შპს საგიტარიუსი მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს.

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება --- 3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება --- 4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -------------------------------------- 5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება -- 6
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ---- -- 7-17

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)	შენიშვნა	2022	2021
აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	3,960	90,061
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და სხვა მოთხოვნები	4	112,306	244,861
მარაგები	5	47,544	57,180
ძირითადი საშუალებები	6	1,406,834	1,213,076
არამატერიალური აქტივები	7	6,511	6,645
სულ აქტივები		**1,577,155**	**1,611,823**
ვალდებულება			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	189,023	260,968
საგადასახადო ვალდებულებები		-	31,022
მოკლევადიანი სესხები	9	-	136,294
გრძელვადინი სესხები	9	758,253	899,044
სულ ვალდებულება		**947,276**	**1,327,328**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		627,879	282,495
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		**629,879**	**284,495**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**1,577,155**	**1,611,823**

დირექტორები:

ეკატერინე გვარიშვილი

ელიდა ხვედელიძე

ბუღალტერი:

ლია ლორთქიფანიძე

შპს საგიტარიუსი მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)	შენიშვნა	2022	2021
აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	3,960	90,061
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და სხვა მოთხოვნები	4	112,306	244,861
მარაგები	5	47,544	57,180
ძირითადი საშუალებები	6	1,406,834	1,213,076
არამატერიალური აქტივები	7	6,511	6,645
სულ აქტივები		**1,577,155**	**1,611,823**
ვალდებულება			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	189,023	260,968
საგადასახადო ვალდებულებები		-	31,022
მოკლევადიანი სესხები	9	-	136,294
გრძელვადიანი სესხები	9	758,253	899,044
სულ ვალდებულება		**947,276**	**1,327,328**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		627,879	282,495
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		**629,879**	**284,495**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**1,577,155**	**1,611,823**

დირექტორები:

ეკატერინე გვარიშვილი

ელიდა ხველელიძე

ბუღალტერი:

ლია ლორთქიფანიძე

შპს საგიტარიუსი მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის დასრულებული წლისათვის

(ლარში)	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	10	2,079,300	2,078,916
თვითღირებულება	11	(1,301,932)	(1,462,982)
საერთო მოგება		**777,368**	**615,934**
სხვა შემოსავლები		181,503	49,478
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(493,851)	(500,012)
საოპერაციო მოგება		**465,020**	**165,400**
ფინანსური ხარჯი	13	(121,775)	(80,295)
წმინდა შემოსავალი/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		2,139	9,022
მოგება დაბეგვრამდე		**345,384**	**94,127**
მოგების გადასახადი			-
წმინდა მოგება		**345,384**	**94,127**
მთლიანი სრული შემოსავალი		**345,384**	**94,127**

დირექტორები:

ეკატერინე გვარიშვილი

ელიდა ხვედელიძე

ბუღალტერი:

ლია ლორთქიფანიძე

შპს საგიტარიუსი მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის დასრულებული წლისათვის

(ლარში)	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	10	2,079,300	2,078,916
თვითღირებულება	11	(1,301,932)	(1,462,982)
საერთო მოგება		**777,368**	**615,934**
სხვა შემოსავლები		181,503	49,478
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(493,851)	(500,012)
საოპერაციო მოგება		**465,020**	**165,400**
ფინანსური ხარჯი	13	(121,775)	(80,295)
წმინდა შემოსავალი/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		2,139	9,022
მოგება დაბეგვრამდე		**345,384**	**94,127**
მოგების გადასახადი			-
წმინდა მოგება		**345,384**	**94,127**
მთლიანი სრული შემოსავალი		**345,384**	**94,127**

დირექტორები:

ეკატერინე გვარიშვილი

ელიდა ხვედელიძე

ბუღალტერი:

ლია ლორთქიფანიძე

შპს საგიტარიუსი მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

მომზადებულია პირდაპირი მეთოდით

(თანხები მოცემულია ლარში)	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,178,518	2,018,924
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლები	22,773	-
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(556,814)	(470,477)
თანამშრომლებზე და მოწვეულ სპეციალისტებზე გადახდილი თანხები	(1,005,257)	(913,375)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები	(275,925)	(226,716)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	**363,295**	**408,356**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(188,969)	(529,692)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	**(188,969)**	**(529,692)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-
სასესხო ვალდებულების ზრდა		995,421
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(140,791)	(717,117)
გადახდილი პროცენტები	(121,775)	(81,295)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	**(262,566)**	**197,009**
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	**(88,240)**	**75,673**
არარეალიზებული მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში	**2,139**	**(2,235)**
	-	-
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	**90,061**	**16,623**
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	**3,960**	**90,061**

შპს საგიტარიუსი მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

მომზადებულია პირდაპირი მეთოდით

(თანხები მოცემულია ლარში)	2022 წელი	2021 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,178,518	2,018,924
ფულადი სახსრების სხვა შემოსვლები	22,773	-
მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები	(556,814)	(470,477)
თანამშრომლებზე და მოწვეულ სპეციალისტებზე გადახდილი თანხები	(1,005,257)	(913,375)
გადახდილი მოგების გადასახადი	-	-
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები	(275,925)	(226,716)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	**363,295**	**408,356**
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(188,969)	(529,692)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	**(188,969)**	**(529,692)**
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-
სასესხო ვალდებულების ზრდა		995,421
სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(140,791)	(717,117)
გადახდილი პროცენტები	(121,775)	(81,295)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	**(262,566)**	**197,009**
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	**(88,240)**	**75,673**
არარეალიზებული მოგება/ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტებში	**2,139**	**(2,235)**
	-	-
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საწყისი ნაშთი	**90,061**	**16,623**
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების საბოლოო ნაშთი	**3,960**	**90,061**

შპს საგიტარიუსი მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2021	**2000**	**169,801**	**171,801**
კაპიტალის ზრდა			
კაპიტალის შემცირება			
პერიოდის მოგება		**112,694**	**112,694**
ნაშთი 31.12.2021	**2000**	**282,495**	**284,495**
კაპიტალის ზრდა			
კაპიტალის შემცირება			
პერიოდის მოგება		**345,384**	**345,384**
ნაშთი 31.12.2022	**2 000**	**627,879**	**629,879**

დირექტორები:

ეკატერინე გვარიშვილი

ელიდა ხვედელიძე

ბუღალტერი:

ლია ლორთქიფანიძე

შპს საგიტარიუსი მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება **2022** წლის **31** დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ლარში)	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
ნაშთი **01.01.2021**	2000	169,801	171,801
კაპიტალის ზრდა			
კაპიტალის შემცირება			
პერიოდის მოგება		112,694	112,694
ნაშთი **31.12.2021**	2000	282,495	284,495
კაპიტალის ზრდა			
კაპიტალის შემცირება			
პერიოდის მოგება		345,384	345,384
ნაშთი **31.12.2022**	2 000	627,879	629,879

დირექტორები:

ეკატერინე გვარიშვილი

ელიდა ხვედელიძე

ბუღალტერი:

ლია ლორთქიფანიძე

შპს საგიტარიუსი მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი-ს 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „საგიტარიუსი მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი" (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2003 წლის 18 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია ბათუმის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 245441552. კომპანიის იურიდიული/ფაქტიური მისამართია: ქ.ბათუმი,ზურაბ გორგილაძის 91 .

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურება.
კომპანიის წილის მფლობელები არიან: 50% იანი წილის მფლობელი ეკატერინე გვარიშვილი 61001003499, 50%-იანი წილის მფლობელი ელიდა ხვედელიძე 61001015007.
კომპანიის დირექტორია ეკატერინე გვარიშვილი61001003499,ელიდა ხვედელიძე 61001015007.

2022 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისთვის კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 59 ადამიანი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.
ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, საწარმო აკმაყოფილებს ფუნქციონირებადი საწარმოს მოთხოვნებს;

მსს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება

კომპანია მსს ფასს სტანდარტებზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვარს, კომპანია წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2022 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2022 წლის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას და 2022 წლის კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნებს;

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა
(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.
2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

<u>საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი</u>

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976	3,5040

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ტერმინების განმარტებები:

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას.
ფინანსური აქტივი ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ–ერთი სახეობაა.
კომპანია ფინანსური აქტივების სახით ფლობს, მსს ფასს 11 განყოფილების „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტების “ თანახმად, შემდეგ **ძირითად** ფინანსურ ინსტრუმენტებს:
ა) რეზიდენტი ბანკების საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს;
და
ბ) 3 თვემდე მოთხოვნამდე და 12 თვემდე ფიქსირებულვადიანი დეპოზიტების საბანკო ანგარიშებს რეზიდენტ ბანკებში.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისსას ჯგუფების მიხედვით.
კომპანია იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.
თავდაპირველად ფინანსური აქტივები ფასდება თვითღირებულებით. ფინანსური აქტივების თვითრიღებულება არის ოპერაციის/გარიგების ფასი გარიგების დანახარჯების ჩათვლით.
კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც, აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს გასდის ვადა.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ცალსახად არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება არსებული ფინანსური აქტივების გაუფასურებისა. იმ შემთხვევაში, თუ მომავალ პერიოდში არსებითად გაიზრდება დებიტორული დავალიანების თანხა და ადგილი ექნება გაუფასურების გამომწვევ მიზეზებს, როგორიცაა: ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, მომავალი ფულადი ნაკადების სიდიდის შემცირება, ემიტენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიძნელეები, თუ ცხადი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი, - საწარმო დაუყოვნებლივ შექმნის საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვებს (ანარიცხებს), და აღიარებს გაუფასურების ზარალს შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები, აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით.

ვალდებულებების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, რომლის სანაცვლო ფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;
ან, მიღებული ფულადი სახსრების ოდენობა, რომლის სანაცვლო არაფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;
ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისათვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარავად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.
კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. საკურსო სხვაობა ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.
მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ა) **თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**
ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **წრფივი მეთოდით,** სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით;
ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
ნაგებობები	20-50
სამედიცინო აპარატურა	3-20
დამხმარე სამედიცინო ხელსაწყოები	3-20
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	30-50
ელექტრო მოწყობილობები	5-15

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები (5-10 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისა გატესტვა გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

სავაჭრო ვალდებულება

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

დაბეგვრა

კომპანიის გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.
გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

ამონაგების აღიარება

კომპანიის მიერ სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, მომსახურების დასრულების შემდგომ, როდესაც მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში და ამონაგების ოდენობის შეფასება საიმედოდ არის შესაძლებელია . თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.
მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.
თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.
ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი 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.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.
ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწუმენება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან

დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.
ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის

მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

შენიშვნა 3 - ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
ფული სალაროში	313	3,163
ფული საბანკო ანგარიშებზე	3,647	86,898
სულ ჯამი	**3,960**	**90,061**

შენიშვნა 4 - სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	105,990	182,097
სხვა მოთხოვნები	3,517	283
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	2,800	62,481
სულ ჯამი	**112,307**	**244,861**

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით გონივრულ რეალურ ღირებულებად.

შენიშვნა 5 - მარაგები

ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 1 იანვარი
სამედიცინო მარაგები	46,901	56,861
სხვა მარაგები	643	319
სულ ჯამი	**47,544**	**57,180**

შენიშვნა *6* -ძირითადი საშუალებები ლარში	ნაგებობები	სამედიცინო აპარატურა	დამხმარე სამედიცინო ხელსაწყოები	ელექტრო მოწყობილობებ ი	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა -საოპერაციო	ჯამი
2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	**88,196**	**1,651,373**	**164,951**	**63,005**	**105,446**	**238,813**	**2,311,784**
შესყიდვა	-	179,122	72,612	-	12,707		264,441
გასვლა		(28,581)	(3,977)	-	(10,234)		(42,793)
2022 წლის ბოლოს მდგომარეოით	**88,196**	**1,801,914**	**233,586**	**63,005**	**107,919**	**238,813**	**2,533,433**

დაგროვილი ცვეთა

2021 წლის ბოლოს მდგომარეობით	**(8,506)**	**(851,684)**	**(100,201)**	**(26,677)**	**(72,752)**	**(38,886)**	**(1,098,707)**
ცვეთის ხარჯი	(147)	(48,877)	(12,095)	(1,906)	(3,308)	(796)	(67,128)
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა		26,957	2,560		9,721		39,238
2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით	**(8,653)**	**(873,604)**	**(109,736)**	**(28,583)**	**(66,339)**	**(39,682)**	**(1,126,598)**

საბალანსო ღირებულება

2021 წლის ბოლოს	**79,690**	**799,689**	**64,749**	**36,329**	**32,694**	**199,926**	**1,213,077**
2022 წლის ბოლოს	**79,543**	**928,309**	**123,849**	**34,423**	**41,580**	**199,130**	**1,406,834**

შენიშვნა 7 - არამატერიალური აქტივები	პროგრამები	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამი
ლარი			
2021 წლის ბოლოს	**16,181**	**-**	**16,181**
შემოსვლა			
გასვლა			
2022 წლის ბოლოს	**16,181**		**16,181**

დაგროვილი ამორტიზაცია	სხვა არამატერიალური აქტივები	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამი
2021 წლის ბოლოს	**(9,535)**	**-**	**(9,535)**
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	(135)		**(135)**
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია			
2022 წლის ბოლოს	**(9,670)**		**(9,670)**
საბალანსო ღირებულება			
2021 წლის ბოლოს	6,645	-	6,645
2022 წლის ბოლოს	6,511		6,511

შენიშვნა 8 - სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარში	**2022 წლის 31 დეკემბერი**	**2022 წლის 1 იანვარი**
სავაჭრო ვალდებულებები	12,932	16,528
სამედიცინო მომსახურების ვალდებულება	34,243	65,746
საიჯარო ვალდებულებები	70,300	62,650
სხვა ვალდებულებები	633	42,977
გადასახდელი ხელფასები	70,916	104,089

სულ ჯამი	**189,024**	**291,990**

შენიშვნა 9 - სესხები

ლარში	2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 1 იანვარი
გადასახდელი პროცენტები	-	-
მოკლევადიანი სესხები	-	136,295
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	-
გრძელვადინი სესხები	758,253	899,044
სულ ჯამი	**758,253**	**1,035,339**

კომპანიას გააჩნია სასესხო ვალდებულებები საფინანსო დაწესებულებების მიმართ ლარში. გრძელვადინი სესხების დაფარვა კომპანიის მიერ მოხდება 2026 წელს, წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს ლარში შეადგენს 14.7 %-ს.

შენიშვნა 10 -ამონაგები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან	2,078,100	2,077,716
სხვა შემოსავალი	1,200	1,200
სულ ჯამი	**2,079,300**	**2,078,916**

შენიშვნა 11 -თვითღირებულება

ლარი	2022წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სამედიცინო მომსახურების თვითღირებულება	(1,301,932)	(1,462,982)
სულ ჯამი	**(1,301,932)**	**(1,462,982)**

თვითღირებულების კომპონენტები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შრომითი ანაზღაურება	(614,567)	(614,570)
მოწვეული სპეციალისტები	(296,313)	(219,659)
კომუნალური ხარჯები	(27,352)	(27,578)
საიჯარო ქირა	(74,550)	(74,550)
სამედიცინო მასალები	(185,033)	(163,329)
ლაბორატორიული კვლევები	(15,860)	(13,605)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(63,563)	(146,426)
სხვა მომსახურების ხარჯები	(24,694)	(22,890)
სულ ჯამი	**(1,301,932)**	**(1,462,982)**

შენიშვნა 12 - ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	(305,772)	(302,920)
საიჯარო ქირა	(50,220)	(50,220)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(5,886)	(30,641)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(221,027)	(116,231)
სულ ჯამი	**(493,851)**	**(500,012)**

შენიშვნა 13 - ფინანსური ხარჯი

ლარი	2022	2021
საპროცენტო ხარჯები	(121,775)	(80,295)
სულ ჯამი	**(121,775)**	**(80,295)**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2022 წელს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია;

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2023 წლის 07 სექტემბერი .

დირექტორი:
ეკატერინე გვარიშვილი

დირექტორი:
ელიდა ხვედელიძე

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პერსონალზე (რომლებსაც პირდაპირ ან არაპირდაპირ მინიჭებული აქვთ საწარმოს საქმიანობის დაგეგმვის, მართვისა და კონტროლისათვის აუცილებელი უფლებამოსილება და პასუხისმგებლობა) **გაცემული კომპესაციის თანხები ჯამურად შეადგენს : 273,942 ლარს.**

მაკონტრებელი მხარისგან ხდება საიჯარო მომსახურების შეძენა საბაზრო პირობებით..

შენიშვნა 12 - ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	(305,772)	(302,920)
საიჯარო ქირა	(50,220)	(50,220)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(5,886)	(30,641)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(221,027)	(116,231)
სულ ჯამი	**(493,851)**	**(500,012)**

შენიშვნა 13 - ფინანსური ხარჯი

ლარი	2022	2021
საპროცენტო ხარჯები	(121,775)	(80,295)
სულ ჯამი	**(121,775)**	**(80,295)**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2022 წელს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია;

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2023 წლის 07 სექტემბერი .

დირექტორი:
ეკატერინე გვარიშვილი

დირექტორი:
ელიდა ხვედელიძე

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პერსონალზე (რომლებსაც პირდაპირ ან არაპირდაპირ მინიჭებული აქვთ საწარმოს საქმიანობის დაგეგმვის, მართვისა და კონტროლისათვის აუცილებელი უფლებამოსილება და პასუხისმგებლობა) გაცემული კომპესაციის თანხები ჯამურად შეადგენს : 273,942 ლარს.

მაკონტრებელი მხარისგან ხდება საიჯარო მომსახურების შეძენა საბაზრო პირობებით..