

შპს „ტოტალ შარმ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:



შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2

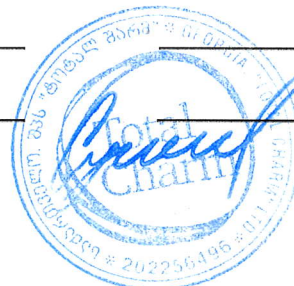
განმარტებითი შენიშვნები

1 შპს ტოტალ შარმ და მისი საქმიანობა	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ...	10
5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	12
6 ძირითადი საშუალებები	13
7 მარაგები	14
8 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	14
9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14
10 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	14
11 შემოსავალი	15
12 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15
13 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15
14 კაპიტალის მართვა	16
15 ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები	16



	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	7,029,941	5,464,943
სხვა არამატერიალური აქტივები	6	9,337	10,657
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,039,278	5,475,600
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	739,360	653,760
გადახდილი ავანსები	8	154,788	104,791
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	8	67,088	47,025
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	176,524	254,346
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,137,760	1,059,922
მთლიანი აქტივები		8,177,038	6,535,522
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		5,053,661	3,594,676
სულ კაპიტალი		5,054,330	3,594,676
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულებები		2,687,202	2,878,523
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,687,202	2,878,523
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	10	435,506	62,323
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		435,506	62,323
სულ ვალდებულებები		3,122,709	2,940,846
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		8,177,038	6,535,522

გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:



მოგება ზარალისა და სრული შემოსვლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი მომსახურებიდან	11	9,376,942	8,082,071
გახარჯული მედიკამენტები	12	(1,963,378)	(1,957,750)
შრომის ანაზღაურება ცვლადი	12	(2,986,381)	(2,226,360)
სხვა ხარჯები	12	(41,636)	(31,881)
მთლიანი მოგება		4,385,547	3,866,080
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(1,735,679)	(1,346,108)
ოჯარის ხარჯი		(13,008)	(8,042)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(482,245)	(278,208)
საერთო და ადმინისტრაციული ხაჯი	13	(896,273)	(816,404)
საოპერაციო მოგება		1,258,342	1,417,318
არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები			
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		768,017	346,762
საპროცენტო ხარჯი		(216,555)	(76,500)
არასაოპერაციო ხარჯები		(335,689)	(278,338)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(14,461)	(26,380)
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები		201,312	(34,456)
წლის მოგება		1,459,654	1,382,862



შპს ტოტალ შარმ-ის ფინანსური ანგარიშგება 2022
(ციფრები მოცემულია ლარში)

1 შპს ტოტალ შარმ და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების მიხედვით შესაბამისად შპს ტოტალ შარმ 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ტოტალ შარმ დაარსდა 2005 წლის 28 მარტს, საქართველოში მოქმედი რეგულაციების მიხედვით საიდენტიფიკაციო ნომრით 202256496.

2022 წლის დეკემბერსა და 2022 წლის 1 იანვარს კომპანიის პარტიორები არიან გიორგი სულამანიძე (33%) და მარლენი სულამანიძე (34%) კონსტანტინე სულამანიძე (33%)

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო კონსულტაცია და ესთეტიკური ქირურგიული მომსახურება.

რეგისტრაციის მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქალაქი თბილისი, კრწანისის რაიონი, ორბელიანის ქ. # 18, ასევე ფაქტობრივად კომპანია საქმიანობას ეწევა ქალაქ თბილისში ორბელიანის 18-ში.

წარსაღვენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარადაა მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.



გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, სავაჭრო-მდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, კომპანიის მიერ ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.

შეფასების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის საფუძველზე.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის ოპერირებს. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი („ლ“).

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საქართველოს ეროვნული ბანკის („სეზ“-ის) მიერ დადგენილი კურსით. შემოსულობები და ზარალი უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშებიდან, აღირიცხება მოცემული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრულ შემოსავლის ანგარიშგებაში როგორც, წმინდა მოგება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებიდან.



შპს ტოტალ შარმ-ის ფინანსური ანგარიშგება 2022
(ციფრები მოცემულია ლარში)

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები, რომლითაც მოხდა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების ლარში გადაანგარიშება, იყო შემდეგი: 2022 წლის 31 დეკემბერი ამერიკული დოლარი ('\$') 1 = € 2,7020 და ევრო (€) 1 = € 2,8844 (2021 წლის 31 დეკემბრისთვის: \$1 = € 3,0976 და € 1 = € 3,5040);.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბო, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადას მიეკუთვნება დეპოზიტები, რომლებიც განთავსებულია ბანკებში 3-თვეში მეტი ვადით კლასიფიცირდება როგორც სხვა მოკლევადიანი აქტივები. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მიზნულად თორმეტ თვის განმავლობაში არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად გარიგების ფასით აღიარდება. შემდეგ ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება, როდესაც ობიექტური მტკიცებულება არსებობს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა მისაღები თანხის მიღებას დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. თუ არსებობს ნიშანი, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება.

მარაგი. მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი დანახარჯების საფუძველზე. მზა პროდუქციისა და დაუმთავრებელი წარმოების დანახარჯები მოიცავს მასალებსა და წვდლელს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და ნებისმიერ დაკავშირებულ საქარმოო ზედნაღებ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

მარაგის გაუფასურებაზე შეფასება ხდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღით. თუ მარაგი გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე და გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ. დაუმთავრებელი მშენებლობის კაპიტალიზაცია მოიცავს დაუმთავრებელ მოწყობილობებსა და დაუმთავრებელ მშენებლობებს, რომლებიც მომავალში ძირითადი საშუალებების სახით იქნება გამოყენებული.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა და შესაძლებელია დანახარჯების

გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:



საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწვევითაა აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ცვეთა. მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობასა ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი ღირებულების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

სასარგებლო მომსახურების ვადის დიაპაზონი:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა, წლებში
შენობა-ნაგებობები	50
სამედიცინო აღჭურვილობა	10-20
საოფისე აღჭურვილობა	5-10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულების შემდომ მისი მდგომარეობის გათვალისწინებით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგების „სხვა საოპერაციო წმინდა მოგებაში“.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია, და, ძირითადად, წარმოდგენილია კაპიტალიზებული კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფით, პატენტებით, სავაჭრო ნიშნებით და ლიცენზიებით. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა, პატენტები და სავაჭრო ნიშნები კაპიტალიზდება, მათი გამოყენების დაწყებისთანავე დაანახარჯების საფუძველზე.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე აფასებენ მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებასა და მის გამოყენებით მისაღებ ღირებულებას შორის უდიდესი. ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურებების განხილვა მასში შესაძლო კორექტირების გამოვლენის მიზნით.

მენერალური ღირებულორი კონსტანტინე სულამანიძე:



შპს ტოტალ შპრ-ის ფინანსური ანგარიშგება 2022
(ცფერები მოცემულია ლარში)

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც პარტნიორი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადისა და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ,

როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის შესასრულებლად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

ღირებულებები. ღირებულებები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვეყნება გაუწაწრებელი მოგებიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, სავრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად. ასევე მოგებს გადასახადი ერიცხება არაეკონომიკური საქმიანობისათვის გაწეულ ხარჯს, ზეწორმატიულ წარმომადგენლობით ხარჯს და სხვა ოპერაციებს.

დამატებითი ღირებულებების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებებზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებით, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღე, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი სამუალეობის შემქმნასთან გადაიდება 5 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთაც 20% ან მეტი აქვთ დღე-ის გან გათავისუფლებული ბრუნვა.



გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი წარმოიქმნება კომპანიას ჩვეულებრივი საქმიანობისას. შემოსავალი აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელოდა დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტრაქტის გადამხდელის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და აგრეთვე მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში.

შემოსავალი აღიარდება ფასდათმობის, დაბრუნების და დღგ-ს გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი აღიარდება საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადამცემის მომენტში, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისას. თუ კომპანია ეთანხმება კონკრეტულ ადგილამდე საქონლის ტრანსპორტირებას, შემოსავალი აღიარდება, როდესაც საქონელი მომხმარებელს გადაეცემა აღნიშნულ დანიშნულების ადგილზე.

მომშვეთვა გასაძრეველოები. კომპანიის თანამშრომლებისთვის გადახდილი ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი დაირიცხება თანამშრომლების მიერ დაკავშირებული მომსახურების გაწევის წელს.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთ გადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს ალიარებული თანხების იურიდიული ადსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად ადსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუნარიანობა ან გაკოტრება.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუეცება არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები იჯარის მომსახურების გადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის შეუწყვეტადი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანასათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცება.

4 მნიშვნელოვანი საადრიცხო შეფასებები და განსჯა საადრიცხო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. ~~დაშვებები და შეფასებები~~ **დაშვებები და შეფასებები** მოიცავს ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:



შპს ტოტალ შარმ-ის ფინანსური ანგარიშგება 2022
(ციფრები მოცემულია ლარში)

ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივების მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოზე, სადაც გამოიყენება აქტივი. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორებები.

სეგაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხები დამოკიდებულია კომპანიის მიერ კონკრეტული მომხმარებლებისგან დავალიანებების ამოღებადობის შეფასებაზე. უნდა აღინიშნოს რომ კომპანია მნიშვნელოვანი მოთხოვნები საოპერაციო საქმიანობიდან რადგანაც მისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ძირითადად მომსახურების გაწევითანავე ხდება თანხის მიღება.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე მოამზადა. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა. სამომავლო ხედვებიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობა ვარაუდობს ფინანსური შედეგების მნიშვნელოვან ცვლილებებს.



გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:

5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადო, მხარეები დაკავშირებულია მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. კომპანიასთან დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს შპს აპტოს (ს/ნ 202353602)

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ოპერაციები და ნაშთები შპს აპტოსთან შემდეგია:

კომპანიის დასახელება	ოპერაციის სახე	ბალანსის ტიპი	წლიური ბრუნვა	საბოლოო ნაშთი
შპს აპტოს	მომსახურება	დებიტორი	77,641	20,826
შპს აპტოს	იჯარა	დებიტორი	9,000	6,000
შპს აპტოს	საქონლის რეალიზაცია	კრედიტორი	1,219,516	(185,699)



შპს ტოტალ შარმ-ის ფინანსური ანგარიშგება 2022
(ციფრები მოცემულია ლარიში)

6 ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	შენიშვნები	სამედიცინო ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და აფისის აღჭურვილობა	ლიცენზიები	სულ
თვითღირებულება						-
1 იანვარი 2022 წელი	3,976,244	1,424,600	60,072	1,130,075	21,500	6,612,493
შემოსავლა	1,104,557	652,530		287,067	1,768	2,045,922
გასვლა						
31 დეკემბერი 2022 წელი	5,080,801	2,729,661	60,072	1,702,236	23,268	8,658,416
დაგროვილი ცვეთა						-
1 იანვარი 2022 წელი	209,100	252,887	6,337	657,722	10,842	1,136,892
წლის ცვეთა	66,934	270,394	4,002	137,825	3,008	482,245
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი 2022 წელი	276,034	523,281	10,341	795,548	13,932	1,619,138
საბალანსო ღირებულება						-
31 დეკემბერი 2021 წელი	3,767,143	1,171,714	53,733	472,353	10,657	5,475,600
31 დეკემბერი 2022 წელი	4,804,766	1,553,850	49,731	621,594	9,337	7,039,278



გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:

7 მარაგები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
მედიკამენტები გასაყიდად და გამოსაყენებლად	734,261	650,671
საწვავი	5,009	3,087
სულ მარაგები	739,360	653,760

8 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	67,088	47,025
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებები	67,088	47,025

9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული სალაროში	1,927	939
ფული საბანკო ანგარიშებზე	174,597	523,407
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	176,524	254,346

10 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება მიღებული ავანსები	435,506	62,323
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	435,506	62,323



11 შემოსავალი

	2022
პროდუქციის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები	9,376,942
სულ შემოსავალი	9,376,942

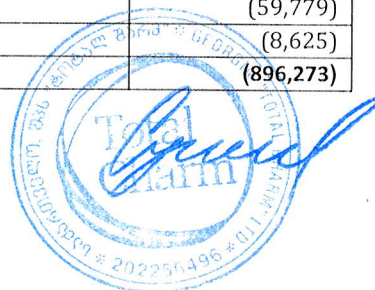
12 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

გაწეული მომსახურების აღირიცხება დახარჯული მედიკამენტების ღირებულება და სამედიცინო პერსონალის გასამრჯელოები რომლებიც უშუალოდ ემსახურებიან პაციენტებს.

2022 წლის 31 დეკემბერი	
პაციენტებზე გამოყენებული მედიკამენტები	(1,963,378)
მედიკამენტების ანაზღაურება	(2,986,381)
სხვა ხარჯები	(41,636)
	<u>4,991,395</u>

13 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები	
დაზღვევა	(33,280)
ბანკის საკომისიო	(85,795)
კომუნალური ხარჯი	(58,055)
დაცვის ხარჯი	(814)
სხვა ხარჯები	(111,114)
სამეურნეო ხარჯი	(93,600)
სატელეკომუნიკაციო ხარჯი	(14,767)
ტრენინგის ხარჯი	(28,016)
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი	(44,691)
ავტომანქანის ხარჯი	(16,201)
ინვენტარის შეკეთების ხარჯი	(12,623)
საკანცელარიო ხარჯი	(11,180)
საკონსულტაციო ხარჯი	(13,567)
ქონების გადასახადი	(20,318)
რეკლამის ხარჯი	(278,705)
მივლინების ხარჯი	(5,143)
დაშვების ხარჯი	(59,779)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(8,625)
სულ	<u>(896,273)</u>



14 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზანია მათი უნარის დაცვა რომ განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, უზრუნველყოს უკუგება მფლობელისთვის და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მართული კაპიტალის ოდენობა იყო 5,054,330 ლარი.

15 ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ , კომპანია განაგრძობს მუშაობს ყველანაირი წესისა და რეგულაციების დაცვით.

