

შპს „სამკურნალო სადიაგნოსტიკო ცენტრი სამგორი მედი“
ს/კ 206061795

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

თბილისი

2023

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3-4
საქმიანობის შედეგები -----	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება -----	6
განმარტებითი შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია -----	7
2. ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები -----	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა -----	7-9
4. ხარჯები -----	10
5. ძირითადი საშუალებები -----	10
6. საბანკო სესხები -----	11
7. გაუნაწილებელი მოგება -----	11
8. ფუნქციონირებადი საწარმო -----	11
9. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია -----	11

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9542	105817	124405
სავაჭრო მოთხოვნები	545039	594861	652507
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები	146363	168455	134703
- მზა პროდუქცია	145793	168147	134092
- სხვა	570	308	611
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	შენიშვნა 5 953440	1079944	1048046
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები	1654384	1949077	1959661
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	211201	325799	236887
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	100046	120898	294658
საგადასახადო ვალდებულებები	26339	31949	29014
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	57332	13573	
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	6738	45478	161192
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	525	3407	495
სულ ვალდებულებები	402181	541104	632246
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	95 940	95 940	95 940
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	შენიშვნა 7	1 156 263	1 312 033	1 231 475
გადაფასების რეზერვი				
სხვა რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 252 203	1 407 973	1 327 415
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1 654 384	1 949 077	1 959 661

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი 2022	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2021
ნეტო ამონაგები	2 328 915	3 156 877
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწვიდან	2 328 915	3 156 877
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(516 668)	(831 190)
საწყისი მარაგები	168455	134 704
მარაგების შესყიდვა	(676 115)	(864 941)
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	146 363	168 455
საერთო მოგება	1 812 247	2 325 687

სხვა შემოსავალი	10 598	59 958
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(1 476 798)	(1 696 827)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(141371)	(152 286)
საპროცენტო შემოსავალი:	0	0
საპროცენტო ხარჯი :	(9278)	(10601)
იჯარის ხარჯი	(3750)	(5325)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(347 418)	(440 048)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1 968 017)	(2 245 129)

საოპერაციო მოგება	(155 770)	80 558
--------------------------	-----------	--------

გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(155 770)	80 558
მოგების გადასახადი		
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალი)	(15 770)	80 558

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რევერსი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(155 770)	80558

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1 407 973	1 327 415
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1 252 203	1 407 973

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი 2022	წინა საანგარიშგებო პერიოდი 2021
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(96 275)	(18 588)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(96 275)	(18 588)
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	105 817	124 405
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9542	105 817

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სამკურნალო სადიაგნოსტიკო ცენტრი სამგორი მედი „(შემდგომში „კომპანია“)
რეგისტრირებულია 1997 წელს.

იურიდიული მისამართი: თბილისი, ისანი- სამგორის რაიონი, კახეთის გზატკეცილი #
23 .

სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ძირითად საქმიანობას შეადგენს: ამბულატორიული და მრავალპროფილური
სტაციონარული სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

დირექტორი: იამზე ქაშაკაშვილი.

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების
საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო
პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა
თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუ სხვაგვარად არ
არის განსაზღვრული.

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია
ქართულ ლარში.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების თავდაპირველად აღირიცხება ლარში,
რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული საქართველოს
ეროვნული ბანკის („სებ“) გაცვლითი კურსით ანგარიშგების დღეს. უცხოურ ვალუტაში
განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება - ზარალი აღიარებულია
მოგება ზარალის ანგარიშებში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ
მოგებას გამოკლებული ზარალი - საკურსო სხვაობა.

სებ - ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით შემდეგია:

1 USD/GEL	2,7020	3,0976
1 EUR/GEL	2,8844	3,5040

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალების ცალკე კომპონენტები. მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშევა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებელისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშებში შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია შედეგად მიიღებს სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწვევისთანავე აისახება მოგებაში და ზარალში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომელიც შეძენილია კომპანიის მიერ და რომელთაც აქვთ განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადები, ნაჩვენებია საბალანსო ღირებულებით, დაგროვილი საამორტიზაციო და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. კომპანია ფლობს პროგრამულ უზრუნველყოფას.

ამორტიზაცია არამატერიალურ აქტივებზე გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდით.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ როცა მყიდველს გაეწია მომსახურება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულობები, 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.

სვაჭრო ვალდებულებები

წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღიარებულ 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.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულსაგან სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულისაგან.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა არაფულადი სარგებელი კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული.

მოგების გადასახადი

ბანკების, სადაზღვევო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების გარდა, სხვა საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომელიც საქართველოში მცხოვრები ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან, წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომელიც შეიძლება მოგების განაწილებად ჩაითვალოს (მაგალითად, არასაბაზისო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლის და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად აღირიცხება და მათი აღიარება სხვა საოპერაციო ხარჯის ნაწილში ხდება.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

4. ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით და ასახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში. 2022 წლის მდგომარეობით ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯები მოიცავს:

რემონტის ხარჯები	----- 5610 -----
სამეურნეო, საკანცელარიო ხარჯი	----- 19225 -----
კომუნალური ხარჯი	----- 94549 -----
საწვავის ხარჯი	----- 20940 -----
საპენსიო ხარჯი	----- 13136 -----
დაკორექტირებული თანხა	----- 37206 -----
კურსთა შორის სხვაობა	----- 37139 -----
სხვა საერთო ხარჯი	----- 119 613 -----
სულ	----- 347 418 -----

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთი	შენობები	მანქანა დანადგარ ები და სამედიცინ ო მოწყობილ ობი	ავეჯი და სხვა ინვენტა რი	ტრანსპორტ ი	არამატერიალ ური აქტივი	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	91 798	334 231	630 733	14 472	4942	3768	1 079 944
შემოსვლა		8000	4068	2799			14867
გასვლა							
პერიოდის ცვლათა		17811	118327	3679	989	565	141371
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	91 798	324 420	516 474	13592	3953	3203	953 440

6. საბანკო სესხები

2019 წლის 25 თებერვალს კომპანიას ძირითადი საშუალებების შესაძენად საქართველოს ბანკიდან გახსნილი აქვს 100000 ევროს საკრედიტო ხაზი წლიური 5,4 საპროცენტი სარგებელით, რომელიც 2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით დაფარულია. 2022 წლის 04 მაისს აღებულია ახალი სესხი 200 000 ლარი, ძირითადი თანხის დავალიანება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 54000 ლარს. 2021 წლის აპრილში, ემერჯენსის გასარემონტებლად აღებული სესხიდან - 2000 ევრო და 7600 დოლარი - ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს: 324,21 ევროს და 887,37 დოლარს. საპროცენტო ხარჯი იმავე პერიოდის ფინანსურ ხარჯად აღიარდება.

7. გაუნაწილებელი მოგება

დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით წლების მოგება მიმართულა ძირითადი საშუალებების, უპირატესად სამედიცინო აპარატურის შეძენისა და განახლებისათვის, ასევე ინფრასტრუქტურის მოწყობისა და სარემონტო სამუშაოებისათვის. ვინაიდან საწარმოს ძირითადი საქმიანობა სამედიცინო მომსახურებაა, ჯანდაცვის სამინისტროს სალიცენზიო და სანებართვო პირობების ახალი მოთხოვნების შესაბამისად აპარატურა და ინფრასტრუქტურა მუდმივ რეჟიმში მოითხოვს განახლებას. წლების მოგება აკუმულირდება გაუნაწილებელი მოგება/ზარალის ანგარიშში.

8. ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის უნარი გაგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. მიუხედავად იმისა რომ 2022 წელი ზარალით დასრულდა, მას გააჩნია რესურსები საქმიანობის გასაგრძელებლად. აღსანიშნავია ისიც, რომ 2022 წელს გატარებულია მთელი რიგი ღონისძიებები ხარჯების შესამცირებლად. ხელმძღვანელობამ 2023 წლის აპრილში მიიღო გადაწყვეტილება სტაციონარული ნაწილის შეჩერების, ვინაიდან ზარალი ძირითადად სტაციონარის საქმიანობით იყო განპირობებული. ამ ეტაპზე ფუნქციონირებს მხოლოდ ამბულატორიული ნაწილი. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ამ ეტაპზე კომპანიას არ გააჩნია ფუნქციონირებადობის საფრთხე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

9. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს, ბრძანება N 98