

შპს "პირველი სამედიცინო ცენტრი" (ს/კ: 200007143)

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქ. თბილისი
2022 წ.

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის.....	4
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	6
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7
ზოგადი ინფორმაცია	8
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
შემოსავლის აღიარება.....	8
ხარჯების აღიარება	8
სხვა ხარჯები.....	9
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	9
სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები	10
მოგების გადასახადი.....	10
ძირითადი საშუალებები.....	10
აქტივების გაუფასურება.....	11
იჯარა.....	12
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	12
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
სავაჭრო ვალდებულებები	13
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები	13
1. შემოსავალი	13
2. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი	14
3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
4. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	15
5. ძირითადი საშუალებები.....	15
6. არამატერიალური აქტივები.....	16
7. სავაჭრო და მიმდინარე ვალდებულებები.....	17
8. წინასწარ გადახდილი თანხები.....	17
9. საწესდებო კაპიტალი.....	17
10. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.....	18
11. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები.....	18

14.	დივიდენდები.....	19
15.	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	19
16.	დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	19
17.	ფუნქციონირებადი საწარმო.....	19
18.	ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	19

შპს "პირველი სამედიცინო ცენტრი"
ს/კ: 200007143

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნები	31.12.22	31.12.21	31.12.20
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	10	1,969,000	2,289,662	238,085
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3	2,582,358	3,591,422	2,523,997
წინასწარ გადახდილი თანხები	8	128,388	223,004	73,646
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	4	202,822	449,895	50,000
სულ მიმდინარე აქტივები		4,882,568	6,553,983	2,885,728
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში				
ძირითადი საშუალებები	5	1,717,823	1,498,371	1,332,896
არამატერიალური აქტივები	6	2,940	3,675	4,323
გუდვილი		4,853,610	4,853,610	4,853,610
გადავადებული საგადასახადო აქტივი				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		6,574,373	6,355,656	6,190,829
სულ აქტივები		11,456,941	12,909,639	9,076,557
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	221,612	271,148	275,279
გადასახდელი პროცენტი				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება				
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი				

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოების მიმდინარე ნაწილი (საშემოსავლო გადასახადის ჩათვლით)				
ფინანსური იჯარის ვალდებულებების მიმდინარე წილი				
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		221,612	271,148	275,279
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასახო ვალდებულებები	12	5,555,142	5,555,142	5,555,142
	შენიშვნები	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
		ლარი	ლარი	ლარი
სხვა სესხები				
გადასახდელი პროცენტი				
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები			-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება				
	შენიშვნები	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
		ლარი	ლარი	ლარი
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,555,142	5,555,142	5,555,142
სულ ვალდებულებები		5,776,754	5,826,290	5,830,421
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	9	174,214	174,214	174,214
გაუნაწილებელი მოგება		5,505,973	6,909,135	3,071,922
სულ საკუთარი კაპიტალი		5,680,187	7,083,349	3,246,136
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		11,456,941	12,909,639	9,076,557

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 27 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



ზაზა ავალიანი

ქეთევან პოპიაშვილი

შპს "პირველი სამედიცინო ცენტრი"

ს/კ: 200007143

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2022	2021
		ლარი	ლარი
ამონაგები	1	6177647	11,942,633
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1	335495	385,675
სულ შემოსავალი		6,513,142	12,328,309
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებში: მზა პროდუქცია და დაუმთავრებელი წარმოება			
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	4	(2,350,751)	(2,537,991)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	11	(4,089,350)	(3,941,195)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(284,770)	(252,145)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
იჯარის ხარჯი		(27,748)	(27,439)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	2	(493,147)	(621,739)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
სულ საოპერაციო ხარჯები		(7,245,766)	(7,380,510)
ფინანსური დანახარჯები			
სესხის პროცენტი	13	(354,748)	(426,136)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		(354,748)	426,136)
წლის მოგება/ზარალი(დაბეგვრამდე)		(1,087,372)	4,521,663
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		(1,087,372)	4,593,327
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		6,909,135	3,071,922
სხვა ცვლილება			
დივიდენდები	14	(315,790)	(684,450)
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		5,505,973	6,909,135

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 27 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი



[Handwritten signature in blue ink]

ზაზა ავალიანი

ქეთევან პოპიაშვილი

შპს "პირველი სამედიცინო ცენტრი"
ს/კ: 200007143

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		7,821,804	10,608,014
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(6,269,794)	(6,173,233)
დამფუძნებლის შემონატანები			
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		1,552,010	4,434,781
გადახდილი პროცენტები		(337,010)	(404,829)
გადახდილი მოგების გადასახადი			
გადახდილი სხვა გადასახადები		(938,672)	(940,530)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		276,328	(3,089,422)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით			
ძირითადი საშუალების შეძენა		(470,267)	(416,972)
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი			
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები			
მიღებული პროცენტები		189,066	63,577
მიღებული დივიდენდები			
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(281,201)	(353,395)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად			
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან			
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)			
გადახდილი დივიდენდები		(315,789)	(684,450)
გაცემული სესხი (გასესხებული თანხა)			
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(315,789)	(684,450)
სავალუტო კურსის ეფექტი			
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(320,662)	2,051,577
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	10	2,289,662	238,085
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	10	1,969,000	2,289,662

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 27 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი



ზაზა ავალიანი

ქეთევან პოპიაშვილი

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პირველი სამედიცინო ცენტრი“ რეგისტრირებულია საქართველოში 21/09/1999 წლიდან. საზოგადოების დამფუძნებლები არიან 1. ზაზა ავალიანი, 01024010151 45% წილის მფლობელი და 2. ქეთევან გოცირიძე, 01024044938 – 55% წილის მფლობელი. ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა - გენერალური დირექტორი - ზაზა ავალიანი, 01024010151; აღმასრულებელი დირექტორი - ოთარ გადაბაძე, 01025012422. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, ცოტნე დადიანის ქ. №255. საქმიანობის ადგილი არის საქართველო. კომპანია ეწევა სამედიცინო საქმიანობას. ემსახურება როგორც ამბულატორიულ, ისე სტაციონარულ პაციენტებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

სხვა ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოთხოვნებს მათი მოხდენისთანავე და ახორციელებს ამ ხარჯების მიკუთვნებას იმ საანგარიშო პერიოდზე, რა პერიოდსაც ისინი მიეკუთვნებიან.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება ანგარიშგების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა / (ზარალი). არაფულადი მუხლების კონვერტაცია, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.7020	3.0892
ლარი/1 ევრო	2.8844	3.4991

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯს და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-15 შენიშვნა). მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშებაში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების

განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5% პროცენტი
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა:	20 % პროცენტი
ინვენტარი და ოფისის აღჭურვილობა	20% პროცენტი
არამატერიალური აქტივები	15% პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, 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.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივის ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ

სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაითვლება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნის 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.

სავაჭრო ვალდებულებები

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.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავამდყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ტრანსპორტირება და სხვა) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები.

1. შემოსავალი

ამონაგები:	2022 ლარი	2021 ლარი
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	6177647	11 942 633
არასაოპერაციო შემოსავალი	335495	385 675
სულ	6,513,142	12 328 309

2021 წელს არასაოპერაციო შემოსავალი მოიცავს:

- ✓ საპროცენტო შემოსავალი - 69 444
- ✓ უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი/მომსახურება - 316231

2022 წელს არასაოპერაციო შემოსავალი მოიცავს:

- ✓ საპროცენტო შემოსავალი - 174639
- ✓ უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი/მომსახურება - 160856

2. ადმინისტრაციული და სხვა ხარჯი

	2022 წელი	2021 წელი
კომპიუტერული ტექნიკის და პროგრამების მომსახურება	9600	11959
რემონტი	21740	34263
ლიცენზიები, ნებართვები	700	5752
სხვა კლინიკაში ჩატარებული კვლევები	71206	96951
რეცხვის ხარჯი	46192	52312
კომუნალური ხარჯი	321160	339302
საკომუნიკაციო ხარჯი	14193	11831
დაცვის ხარჯი	3840	3240
ბანკის მომსახურება	589	178
სხვ ხარჯი	3927	65952
სულ	493147	621739

3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022 ლარი	2021 ლარი
დებიტორული დავალიანება	2 582 358	3 591 422

დებიტორული დავალიანება წარმოშობილია მიწოდებიდან, გადახდის ვადები არ აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს. წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს.

4. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2022 ლარი	2021 ლარი
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები წლის დასაწყისში	449 895	50 000
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენა	2 103 678	2 937 886
გახარჯული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	-2 350 751	-2 537 991
ნაშთი წლის ბოლოს	202 822	449 895

5. ძირითადი საშუალებები

შპს პირველი სამედიცინო ცენტრი ს/კ: 200007143	მიწა, შენობა- ნაგებობა	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი/ინვენტარი და სხვა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
თვითღირებულება					
1 იანვარი, 2020 წ. ნარჩენი ღირებულება	591,255	628,571	21,490	55,633	1,296,949
შემოსვლა	30,288	220,918	370	5,650	257,226
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020 წ.	621,543	849,489	21,860	61,283	1,554,175
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი, 2020 წ.					
წლიური ცვეთა 2020 წლის	31,855	168,727	4,372	12,002	216,956
გაუფასურება	-	-	-	-	-
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020 წელი ცვეთა	31,855	168,727	4,372	12,002	216,956
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი, 2020 წ. ნარჩენი ღირებულება	589,688	680,762	17,488	49,281	1,337,219

1 იანვარი, 2021 წ. ნარჩენი ღირებულება	589,688	680,762	17,488	49,281	1,337,219
შემოსვლა	61,887	332,931	5,654	16,500	416,972
გასვლა					
31 დეკემბერი, 2021 წ.	651,575	1,013,693	23,142	65,781	1,754,191
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი, 2021 წ.					
წლიური ცვეთა 2021 წლის	32,915	201,662	4,628	12,940	252,145
გაუფასურება					
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი, 2021 წელი ცვეთა	32,915	201,662	4,628	12,940	252,145
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი, 2021 წ. ნარჩენი ღირებულება	618,660	812,031	18,514	52,841	1 502 046
შემოსვლა	53,439	378,385			431,824
გასვლა	-	-		-	-
31 დეკემბერი, 2022 წ.	743,762	1,190,416	18,514	52,841	2,005,533
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი, 2022 წ.					
წლიური ცვეთა 2022 წლის	37,188.12	233,311.22	3,702.72	10,568.20	284,770
გაუფასურება	-	-	-	-	-
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022 წელი ცვეთა	37,188	233,311	3,703	10,568	284,770
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი, 2022 წ. ნარჩენი ღირებულება	706,574	957,105	14,811	42,273	1,720,763

6. არამატერიალური აქტივები

	2022 ლარი	2021 ლარი
საბუღალტრო და სამედიცინო პროგრამები	2940	3675
სულ	2940	3675

7. სავაჭრო და მიმდინარე ვალდებულებები

	2022 ლარი	2021 ლარი
ვალდებულებები მომწოდებლებთან	221 612	271,148
სულ	221 612	271,148

ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს მოწოდებული საქონლის და გაწეული მომსახურების ღირებულებას და წარმოადგენს მიმდინარე დავალიანებას. ვალდებულებების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მნიშვნელოვნად მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

8. წინასწარ გადახდილი თანხები

	2021 ლარი	2021 ლარი
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები	128 388	223 004
სულ წინასწარ გადახდილი თანხები	128 388	223 004

9. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას, რომელიც ასახულია სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში და წარმოადგენს 174 214 ლარს. კომპანიის წესდების მიხედვით კაპიტალის მესაკუთრეები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ დივიდენდი, ამასთან მათ ხმის უფლება აქვთ კომპანიის პარტნიორთა კრებაზე მათ საკუთრებაში არსებული კომპანიის წილის შესაბამისად. კომპანიის განაწილებადი რეზერვი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის ოდენობით, რომელიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2022 წელს დამფუძნებლების მიერ საწესდებო კაპიტალის შემცირება ან გაზრდა არ მომხდარა.

10. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021 ლარი	2021 ლარი
ფულადი სახსრები სალაროში	3496	3981
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1 965 504	2 285 681
სულ	1 969 000	2 289 662

კომპანიის ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნაშთები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში.

11. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები

	2022 ლარი	2021 ლარი
დარიცხული ხელფასები	4 089 350	3 941 195
გაცემული ხელფასები	4 089 350	3 941 195
გასაცემი ხელფასები	0	0

კომპანიის სახელფასო დანახარჯებს წარმოადგენს ხელმძღვანელობაზე, ადმინისტრაციაზე და სხვა პერსონალზე გაცემულ ანაზღაურებას.

12. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	2022 ლარი	2021 ლარი
გრძელვადიანი პროცენტიანი სესხი	5 555 142	5 555 142
სულ	5 555 142	5 555 142

13. არასაოპერაციო ხარჯები

	2022 ლარი	2021 ლარი
სესხის პროცენტი	354 748	415 816
სულ	354 748	415 816

14. დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

	2022 ლარი	2021 ლარი
გაცემული დივიდენდები	315 790	684 450

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე.

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

საანგარიშგებო პერიოდში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები არ განხორციელებულა.

17. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი, რაც იმას გულისხმობს, რომ მომსახურების მიწოდება და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2023 წლის 27 სექტემბერს.

