

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „იმედის კლინიკა“

(ს/ნ 202249110)

20 სექტემბერი 2023

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6-18

შპს "იმედის კლინიკა"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>	<u>01-01-2021</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	3,516,199	3,736,673	3,969,692
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		3,516,199	3,736,673	3,969,692
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	46,375	43,017	56,326
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,513,474	1,581,757	1,462,843
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	460,833	725,210	603,165
		2,020,682	2,349,985	2,122,334
სულ აქტივები		5,536,882	6,086,658	6,092,025
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,240	2,240	2,240
გაუნაწილებელი მოგება		5,011,956	5,720,248	5,861,616
		5,014,196	5,722,488	5,863,856
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
გადასახადები		178,158	145,471	85,889
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	344,528	218,699	142,281
		522,686	364,170	228,170
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		5,536,882	6,086,658	6,092,025

----- /დავით კობეშავიძე/

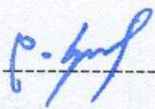
დირექტორი

----- /ზურაბ გახარია/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "იმედის კლინიკა"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენიშვნა</u>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>	<u>01-01-2021</u>
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	3,516,199	3,736,673	3,969,692
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
		<u>3,516,199</u>	<u>3,736,673</u>	<u>3,969,692</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	6	46,375	43,017	56,326
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	1,513,474	1,581,757	1,462,843
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	460,833	725,210	603,165
		<u>2,020,682</u>	<u>2,349,985</u>	<u>2,122,334</u>
სულ აქტივები		<u>5,536,882</u>	<u>6,086,658</u>	<u>6,092,025</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,240	2,240	2,240
გაუნაწილებელი მოგება		5,011,956	5,720,248	5,861,616
		<u>5,014,196</u>	<u>5,722,488</u>	<u>5,863,856</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		-	-	-
გადასახადები		178,158	145,471	85,889
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	344,528	218,699	142,281
		<u>522,686</u>	<u>364,170</u>	<u>228,170</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>5,536,882</u>	<u>6,086,658</u>	<u>6,092,025</u>



/დავით კობეშავიძე/

დირექტორი



/ზურაბ გახარია/

მთავარი ბუღალტერი



შპს "იმედის კლინიკა"
მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	10	6,305,228	6,594,731
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	11	(986,789)	(1,255,670)
საერთო მოგება		5,318,439	5,339,061
სხვა შემოსავალი	12	149,324	225,424
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(4,301,854)	(4,616,705)
სხვა ხარჯები		(182,263)	(89,451)
საოპერაციო მოგება		983,646	858,328
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(257)	304
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		983,388	858,632
მოგების გადასახადის ხარჯი		(253,752)	(150,000)
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		729,636	708,632

----- /დავით კობეშავიძე/

დირექტორი

----- /ზურაბ გახარია/

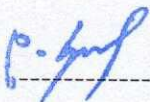
მთავარი ბუღალტერი

შპს "იმედის კლინიკა"

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

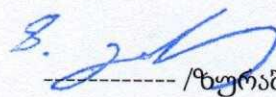
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	10	6,305,228	6,594,731
რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	11	(986,789)	(1,255,670)
საერთო მოგება		5,318,439	5,339,061
სხვა შემოსავალი	12	149,324	225,424
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(4,301,854)	(4,616,705)
სხვა ხარჯები		(182,263)	(89,451)
საოპერაციო მოგება		983,646	858,328
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		-	-
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(257)	304
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		983,388	858,632
მოგების გადასახადის ხარჯი		(253,752)	(150,000)
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		729,636	708,632



/დავით კობეშვიძე/

დირექტორი

/ზურაბ გახარია/

მთავარი ბუღალტერი

შპს "იმედის კლინიკა"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,240	5,861,616	5,863,856
განაწილებული მოგება	-	(850,000)	(850,000)
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	708,632	708,632
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,240	5,720,248	5,722,488
განაწილებული მოგება	-	(1,437,929)	-
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	729,636	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,240	5,011,956	5,014,196

----- /დავით კობეშაშვიძე/

დირექტორი

----- /ზურაბ გახარია/

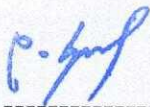
მთავარი ბუღალტერი

შპს "იმედის კლინიკა"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

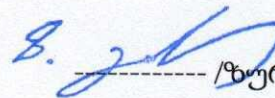
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	განაწილებული მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,240	5,861,616	5,863,856
განაწილებული მოგება	-	(850,000)	(850,000)
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	708,632	708,632
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,240	5,720,248	5,722,488
განაწილებული მოგება	-	(1,437,929)	-
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი	-	729,636	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,240	5,011,956	5,014,196



/დავით კობეშვიძე/

დირექტორი



/ზურაბ გახარია/

მთავარი ბუღალტერი



შპს "იმედის კლინიკა"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2022	2021
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	6,336,124	6,455,514
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,713,515)	(1,844,370)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,433,531)	(2,674,833)
საბანკო ხარჯები	(3,454)	(3,712)
გადახდილი გადასახადები	(958,974)	(926,291)
სხვა გადახდილი თანხები	(526)	(3,045)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,226,124	1,003,262
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(124,211)	(74,020)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(124,211)	(74,020)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
გადახდილი დივიდენდი	(1,366,032)	(807,500)
გადახდილი სესხის პროცენტები	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,366,032)	(807,500)
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	(257)	304
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(264,377)	122,046
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	725,210	603,165
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	460,833	725,210

----- /დავით კობეშაშვიძე/

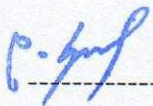
დირექტორი

----- /ზურაბ გახარია/

მთავარი ბუღალტერი

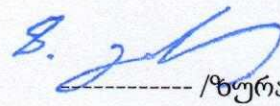
შპს "იმედის კლინიკა"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2022	2021
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	6,336,124	6,455,514
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,713,515)	(1,844,370)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,433,531)	(2,674,833)
საბანკო ხარჯები	(3,454)	(3,712)
გადახდილი გადასახადები	(958,974)	(926,291)
სხვა გადახდილი თანხები	(526)	(3,045)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,226,124	1,003,262
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(124,211)	(74,020)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(124,211)	(74,020)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	-
გადახდილი დივიდენდი	(1,366,032)	(807,500)
გადახდილი სესხის პროცენტები	-	-
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,366,032)	(807,500)
შემოსავალი (+) / ზარალი გადაფასებიდან (-)	(257)	304
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	(264,377)	122,046
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	725,210	603,165
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	460,833	725,210



/დავით კობეშავიძე/

დირექტორი



/ზურაბ გახარია/

მთავარი ბუღალტერი



1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „იმედის კლინიკა“ (ს/ნ 202249110) (შემდგომში - კომპანია) არის 2005 წლის 02 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ძველი თბილისის რაიონი, ნინოშვილის ქუჩა N18; საქართველო, დიდი დიღომი, ვეფხისტყაოსნის ქუჩა N38.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სამედიცინო საქმიანობა.

<i>კომპანიის პარტნიორი</i>	<i><u>31.დეკ.22</u></i>	<i><u>31.დეკ.21</u></i>	<i><u>01.იან.20</u></i>
დავით კობეშავიძე, 01025004160	34.00%	34.00%	34.00%
დავით კობეშავიძე, 01025012230	33.00%	33.00%	33.00%
ნოდარ კობეშავიძე, 01025019281	33.00%	33.00%	33.00%
სულ:	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო - დავით კობეშავიძე, 01025004160.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნაყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| • შენობა-ნაგებობები | 30 – 50 წელი; |
| • ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 5 – 10 წელი; |
| • მანქანა დანადგარები | 5 – 10 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები | 5 – 10 წელი; |
| • ძალოვანი დანადგარები | 5 - 10 წელი |

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუიმი ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

- (ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- (ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- (გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- (დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე აქტივები აღემატებოდა მის მიმდინარე ვალდებულებებს 5,014,196 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა უზრუნველყოფს კომპანიის აუცილებელ ლიკვიდურობას, ეკონომიკური საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელებისათვის 2023 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სამედიცინო ტექნიკა	ძალოვანი დანადგარები	სულ
ისტორიული ღირებულება							
01.01.2021	248,475	3,765,114	2,886,413	-	854,236	3,770	7,758,009
შემოსვლა	-	-	112,055	-	-	-	112,055
გასვლა	-	-	575	-	-	-	575
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2021	248,475	3,765,114	2,997,893	-	854,236	3,770	7,869,489
ისტორიული ღირებულება							
01.01.2022	248,475	3,765,114	2,997,893	-	854,236	3,770	7,869,489
შემოსვლა	-	-	129,400	-	-	-	129,400
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	248,475	3,765,114	3,127,293	-	854,236	3,770	7,998,889
ცვეთა							
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2021	-	1,094,001	1,869,629	-	820,993	3,694	3,788,317
ცვეთა	-	129,972	211,879	-	2,648	-	344,499
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2021	-	1,223,973	2,081,508	-	823,641	3,694	4,132,815
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	-	1,223,973	2,081,508	-	823,641	3,694	4,132,815
ცვეთა	-	129,972	217,337	-	2,565	-	349,874
გადაცემები	-	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	-	1,353,944	2,298,846	-	826,206	3,694	4,482,690
საბალანსო ღირებულება							
საბალანსო ღირებულება 01.01.2021	248,475	2,671,113	1,016,784	-	33,243	76	3,969,692
საბალანსო ღირებულება 31.12.2021	248,475	2,541,142	916,385	-	30,595	76	3,736,673
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	248,475	2,411,170	828,448	-	28,030	76	3,516,199

6. მარაგები

	2022	2021	2020
მედიკამენტები	46,375	43,017	56,326
სხვა მარაგები	-	-	-
მარაგები	46,375	43,017	56,326

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021	2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,496,286	1,573,036	1,419,419
გადახდილი ავანსები	17,188	8,721	43,424
გაცემული სესხები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,513,474	1,581,757	1,462,843

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	2022	2021	2020
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	350,268	109,028	125,041
ნაღდი	110,565	616,182	478,124
ფული და ფულის ექვივალენტები	460,833	725,210	603,165

9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022	2021	2020
დარიცხული ხელფასები	-	-	-
კრედიტორული დავალიანება	344,528	218,699	142,281
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	344,528	218,699	142,281

10. შემოსავალი

	2022	2021
შემოსავალი სამედიცინო საქმიანობიდან	6,305,228	6,594,731
შემოსავალი	6,305,228	6,594,731

11. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2022	2021
სამედიცინო პერსონალის ანაზღაურება	-	-
მედიკამენტები	986,789	1,255,670
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	986,789	1,255,670

12. სხვა შემოსავალი

	2022	2021
სხვა შემოსავალი	134,924	211,024
შემოსავალი იჯარიდან	14,400	14,400
სხვა შემოსავალი	149,324	225,424

13. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
შრომის ანაზღაურება	3,136,604	3,448,183
ცვეთა და ამორტიზაცია	349,874	344,499
კომუნალური ხარჯი	286,753	303,066
რემონტის ხარჯი	42,635	16,901
საკონსულტაციო ხარჯი	28,320	34,598
საბანკო ხარჯი	3,454	3,712
სხვა ხარჯი	454,213	465,747
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,301,854	4,616,705