

შპს მედი
2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
(დანები წარმოდგენილია ლარიში).

შპს „მედი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
2. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება.....	4
3. საკუთარ კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება.....	5
4. ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგება	6
5. კორპორატიული ინფორმაცია	7
6. მომზადების საფუძველი.....	7
7. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	9
8. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	13

შს მედ
2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
(თანხები წარმოდგენილია ლარიში).

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2022	2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14,307,311	13,500,304
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2,842,865)	(2,902,616)
საერთო მოგება	11,464,446	10,597,688
კომერციული ხარჯები	(399,624)	(248,585)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(7,384,813)	(6,858,956)
საოპერაციო მოგება	3,680,009	3,490,146
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	40,105	202,906
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(34,257)	(16,208)
საპროცენტო შემოსავალი	689,772	240,715
საპროცენტო ხარჯი	-	-
მოგება(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(16,265)	(3,153)
მოგება(ზარალი) გადასახადების გადახდამდე	4,359,363	3,914,408
მოგების გადასახადი	(320)	(1,890)
წლის სრული მოგება	4,359,043	3,912,517

2. ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	31/12/2022	31/12/2021
არააუდირებული	არააუდირებული	არააუდირებული
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები		
არამატერიალური აქტივები	3,364,159	2,989,635
გრძელვადიანი სესხები	25,589	34,744
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	6,600,000	3,900,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები	-	-
	9,989,748	6,924,379
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,285,954	650,019
ავანსად გადახდილი თანხები	138,217	121,009
მისაღები პროცენტები	48,908	60,128
საგადასახადო აქტივები	882,212	242,334
მარაგები	7,873	15,961
სულ მიმდინარე აქტივები	693,092	688,500
სულ აქტივები	3,056,255	1,777,951
	13,046,003	8,702,330
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება	74,000	74,000
სულ კაპიტალი	12,591,778	8,232,735
	12,665,778	8,306,735
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები და მიღებული ავანსები		
საგადასახადო ვალდებულებები	217,511	234,477
გადასახდელი დივიდენდები	4,945	3,349
მოკლევადიანი სესხები	157,769	157,769
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	380,225	395,595
	13,046,003	8,702,330

შპს მელ
2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
(თხზები წარმოდგენილია ლარიში).

3. საკუთარ კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება

საკუთარ კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების შესახებ ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	74,000	5,033,284	5,107,284
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		3,168,277	3,168,277
დივიდენდის გამოცხადება		(3,558,503)	(3,558,503)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	74,000	4,643,058	4,717,058
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		1,680,578	1,680,578
დივიდენდის გამოცხადება		(2,000,692)	(2,000,692)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	74,000	4,322,944	4,396,944
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		3,912,517	3,912,517
დივიდენდის გამოცხადება		(2,726)	(2,726)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	74,000	8,232,735	8,306,735
მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		4,359,043	4,359,043
დივიდენდის გამოცხადება		-	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	74,000	12,591,778	12,665,778

შს მდ
2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
(თხზები წარმოდგენილია ლარიში).

4. ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება	
კორექტირებები:	4,359,043
ცვეთა და ამორტიზაცია	818,843
მოგება ძ.ს. რეალიზაციიდან	24,330
წინასწარ გაწეული ხარჯები	(11,220)
საპროცენტო შემოსავალი	689,772
სხვა არაფულადი შემოსავალი	83,841
არაფინანსური ხარჯები	82,246
კორექტირებული მოგება:	4,473,409
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	
მოთხოვნების ზრდა/შემცირება	9,120
მარაგების ზრდა/შემცირება	4,592
ვალდებულებების ზრდა/შემცირება	(15,370)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:	4,444,327
გადასახდელ გადასახადები	1,596
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	4,445,923
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:	
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	1,184,211
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან შემოსავალი	24,330
გაცემული სესხები	2,700,000
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:	(3,859,881)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	49,893.78
გაცემული სესხების დაფარვა	-
დივიდენდების გადახდა	-
წმინდა ფულადი სახსრების ფინანსურ საქმიანობიდან:	49,893.78
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	650,019
ფულადი სახსრების წმინდა ცვლილება საანგარიშგებო პერიოდში	635,935
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,285,954

5. კორპორატიული ინფორმაცია

მედი (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი დაარსდა 1999 წლის 12 აგვისტოს და არსებობს როგორც დამოუკიდებელი ერთეული. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 204931949.

ძირითადი საქმიანობა. შპს “მედი“-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს კლინიკაში ესთეტიკური და სხვა სამედიცინო მომსახურება: პლასტიკური ქირურგია, კოსმეტოლოგია, სტომატოლოგია, გინეკოლოგია, პროექტოლოგია, სარეაბილიტაციო ცენტრი (სპა და ფიტნესი). კომპანიაში დასაქმებულია 260 თანამშრომელი.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, მთაწმინდის რაიონი, მ. კოსტავას ქ., №52.

კომპანიის მეწილეები: კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის ისევე როგორც საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში კომპანიის 50-50%-იან წილებს ფ/პ მარინა ვალიტი და ფ/პ გიორგი მჭედლიძე ფლობენ.

ჯგუფის სტრუქტურა. კომპანიის შვილობილს წარმოადგენენ შემდეგი საწარმო (ერთად „ჯგუფი“):

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სახე	2022	2021	2020
შპს მედი ჰოსპიტალი	სამედიცინო მომსახურება	100%	100%	100%

6. მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კონსოლიდირებული ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ერთეულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის პირველი წლიური კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მესამე კატეგორიის კომპანიებისთვის დაშვებული მოდიფიკაციის გათვალისწინებით. ჯგუფის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამოწვევების გარდა, მსს ფასს-ით მოითხოვება 2019 წლის 31 დეკემბრის მოქმედი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების რეტროსპექტიული გამოყენება საწყისი, მსს ფასს-თან შესაბამისი კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისთვის 2018 წლის 1 იანვრისთვის და ყველა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში, რომელიც წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული საერთაშორისო სტანდარტის პირველადი გამოყენება. წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული წლის

კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას და ამავე პერიოდის კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას. ჯგუფმა გამოიყენა საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მესამე კატეგორიის საწარმოებისთვის დაშვებული გამონაკლისი და არ წარადგენს კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებას.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღამდე ჯგუფს არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება გარდა 2018 წელს მომზადებული წინასწარი კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა რაც წარმოადგენდა მსს ფასს-ზე გადასვლის პროცესის შემადგენელ ნაწილს. შესაბამისად, კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი ინფორმაცია იმის შესახებ თუ რა გავლენა მოახდინა ბუღალტრული აღრიცხვის აღრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლამ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე, საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე. მსს

ფასს-ით მოითხოვება სტანდარტზე გადასვლის თარიღით კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წარდგენა და მოიცავს გარკვეულ სავალდებულო გამონაკლისებსა და მსს ფასს-ის რეტროსპექტიული გამოყენებიდან ნებაყოფილობით გათავისუფლებებს. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ჯგუფმა გამოიყენა მხოლოდ სავალდებულო გამონაკლისები.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

კონსოლიდირებული ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, ჯგუფი ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

კონსოლიდაციის საფუძველი.

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით; 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის დამთავრებული წლის კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებას და კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

შვილობილი კომპანიები. შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო, პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს. გამონაკლის

შემთხვევებში, შესაძლებელია ამ დაშვების უარყოფა, როდესაც აშკარად შეიძლება იმის დემონსტრირება, რომ ასეთი საკუთრება არ გულისხმობს კონტროლს.

ჯგუფი ასახავს საწარმოთა გაერთიანებას შეძენის მეთოდით, როცა კონტროლის უფლება გადმოდის ჯგუფზე. შეფასებული გადაცემული კომპენსაცია ზოგადად საჭიროებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებას, ისევე როგორც შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ელიმინირებულია შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები, ასევე, ყველა არარეალიზებული შემოსავალი და ხარჯი, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფში შემავალ საწარმოთა შორის განხორციელებულ ოპერაციებთან. არამაკონტროლებელი წილი დგინდება შეძენის თარიღისთვის შეძენილი საწარმოს იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციულად

7. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის შპს „მედის“ მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს. ჯგუფი ოპერაციებს უცხოურ ვალუტაში არ ახორციელებს.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომლიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და ჯგუფს ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშზე არსებულ ნაშთს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების თანხის სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები

- აღიარება და შეფასება. ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი

საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

- შემდგომი დანახარჯები. შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

- ცვეთა. აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან

მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში

მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადა

შენიშნა ნაგებობები	20 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	10 წელი
მანქანა-დანადგარები	5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 წელი
კოსმეტოლოგიური და სამედიცინო აპარატურა	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	7 წელი

არამატერიალური აქტივები

- აღიარება და შეფასება. არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ამორტიზაცია. ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.
- არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ცხრილში შემდეგნაირად:

ჯგუფი

ლიცენზიები

პროგრამული უზრუნველყოფა
სხვა

სასარგებლო მომსახურების ვადა

7 წელი

7 წელი

7 წელი

მარაგები. ჯგუფის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

ჯგუფი მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად ჯგუფი აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავლების აღიარება. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლის ოდენობა შეიძლება

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

8. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- სავაჭრო მოთხოვნის რეზერვი. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი აფასებს არსებობს თუ არა იმის ნიშანი რომ ფინანსური აქტივი გაუფასურებულია. თუ არსებობს საკმარისი ნიშნები გაუფასურებისთვის, აქტივის ღირებულება შემცირდება რეზერვის საშუალებით და ზარალის თანხა აღიარდება როგორც მიმდინარე პერიოდის ხარჯი. გაუფასურების ჯგუფური შეფასების მიზნით დებიტორული დავალიანება დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების საფუძველზე. ასეთი მახასიათებლები შეესაბამება სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებას ასეთი აქტივების ჯგუფებისთვის, თითოეულ კატეგორიას განსაზღვრული აქვს ამ კატეგორიისთვის სპეციფიკური გაუფასურების რეზერვი. მნიშვნელოვანი მოთხოვნები თავდაპირველად გაუფასურებაზე ფასდება ინდივიდუალურად. რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს შეფასებისაგან და ჯგუფის შეფასებები შეიძლება უარყოფითად ან დადებითად გადაიხედოს მომავალში, შედეგების ან მოლოდინების მიხედვით.
- ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას,

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

საგადასახადო კანონმდებლობა. მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ ჯგუფს დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდია. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

შს მედ
2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
(თანხები წარმოდგენილია ლარებში).

1. შემოსავალრეალიზაციიდან

შემოსავალი რეალიზაციიდან	თანხა
შემოსავალი ეპილაციის მომსახურებიდან	6,118,083
შემოსავალი კოსმეტოლოგიური მომსახურებიდან	4,621,513
შემოსავალი სტომატოლოგიური მომსახურებიდან	2,309,813
შემოსავალი ქირურგიული მომსახურებიდან	1,253,148
შემოსავალი პოსტსარეაბილიტაციო მომსახურებიდან	325
შემოსავალი გინეკოლოგიური მომსახურებიდან	
შემოსავალი სხვა მომსახურების გაწევიდან	4,428
მთლიანი შემოსავალი	14,307,311

2. თვითღირებულება

თვითღირებულება	2022
ძირითადი მასალების დანახარჯი/შემენა	2,842,865.19
გაყიდული/შემენილი საქონელი	-
მთლიანი თვითღირებულება	2,842,865.19

3. კომერციული ხარჯები

კომერციული ხარჯები	2022
რეკლამის ხარჯი	317,377.92
სხვა კომერციული ხარჯები	82,246.00
მთლიანი მარკეტინგული ხარჯი	399,623.92

შს მედ
2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
(თანხები წარმოდგენილია ლარებში).

4. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	თანხა (ლარი)
შრომის ანაზღაურება	4,485,062
ცვეთა და ამორტიზაცია	818,843
საიჯარო ქირა	728,985
რემონტის ხარჯი	121,101
კომუნალური ხარჯები	273,288
საბანკო მომსახურების ხარჯი	115,898
კომპიუტერული და პროგრამული უზრ. მომსახურება	69,604
კომუნიკაციის ხარჯები	77,409
ტრანსპორტის მოვალა-შენახვის ხარჯები	51,658
საკანცელარიო	33,222
დაცვის მომსახურების ხარჯი	19,912
წარმომადგენლობითი ხარჯი	19,542
მივლინება	11,020
დაზღვევის ხარჯი	4,464
საგადასახადო და საბაჟო ხარჯები	320
ლაზერის ხარჯი	357,938
სხვა საერთო და ადმ. ხარჯი	196,869
მთლიანი საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	7,385,133

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა	შენიშვნა-წარმოშობები	ოფისის აღჭურვილობა	მანქანა-დანადგარები	სხვადასხვა ძირითადი საშუალებები	ავეჯი და ინვენტარი	კონსტრუქციული და სამედიცინო აპარატურა	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამი
1 იანვარი 2019 წელი	787,475	658,028	390,818	893,378	563,770	7,134,813	308,651	10,736,933
შესყიდვები		101,665	7,793	90,122	48,570	479,989		728,139
გაყიდვები						(401)		(401)
31 დეკემბერი 2019 წელი	787,475	809,593	398,611	983,500	612,340	7,614,401	308,651	11,514,571
შესყიდვები	2,881	43,391	5,923	27,403	27,096	326,436		433,130
გაყიდვები		(1,407)			(1,300)	(1,332)		(3,039)
31 დეკემბერი 2020 წელი	790,356	851,577	404,534	1,010,903	638,136	7,939,505	280,652	11,915,663
შესყიდვები	(14,938)	171,058		17,732	24,997	88,485	33,300	335,572
გაყიდვები		(1,289)			(77,088)			(109,354)
31 დეკემბერი 2021 წელი	775,419	1,021,346	404,534	1,028,635	586,045	8,027,990	297,912	12,141,881
შესყიდვები	664,695	115,011	6,757	54,487	26,168	291,349	25,744	1,184,211
გაყიდვები					(87,811)		(13,896)	(101,707)
31 დეკემბერი 2022 წელი	1,440,113.82	1,136,357.25	411,290.83	1,083,122.00	524,401.60	8,319,339.12	309,760.46	13,224,385.08
ცვეთა								
1 იანვარი 2019 წელი	(413,602)	(482,208)	(288,045)	(600,121)	(396,400)	(5,219,374)	(269,482)	(7,669,232)
ცვეთა	(39,374)	(96,791)	(12,356)	(91,746)	(60,022)	(633,166)	(8,808)	(942,263)
გასვლა								
31 დეკემბერი 2019 წელი	(452,976)	(578,999)	(300,401)	(691,867)	(456,422)	(5,852,540)	(278,290)	(8,611,495)
ცვეთა	(39,458)	(92,246)	(12,614)	(92,669)	(58,911)	(649,835)	(6,941)	(951,675)
გასვლა		1,407			1,300	1,197	12,600	16,504
31 დეკემბერი 2020 წელი	(492,434)	(669,838)	(313,015)	(784,536)	(514,033)	(6,500,178)	(272,631)	(9,546,666)
ცვეთა	(38,771)	(109,868)	(12,590)	(56,636)	(44,325)	(600,721)	(6,105)	(869,017)
გასვლა	10,632	1,207			77,088		8,020	96,947
31 დეკემბერი 2021 წელი	(520,572.43)	(778,499.85)	(325,605.36)	(841,172.32)	(481,270.10)	(7,100,898.95)	(270,716.45)	(10,318,735)
ცვეთა	(58,562.64)	(120,992.95)	(11,534.84)	(49,803.62)	(46,798.84)	(512,760.25)	(9,234.48)	(809,688)
გასვლა					87,811.00		13,895.90	101,707
31 დეკემბერი 2022 წელი	(579,135.07)	(899,492.80)	(337,140.20)	(890,975.94)	(440,257.94)	(7,613,659.20)	(266,055.03)	(11,026,716)
საბალანსო ღირებულება								
1 იანვარი 2019	373,873	175,820	102,773	293,257	167,370	1,915,439	39,169	3,067,701
31 დეკემბერი 2019	334,499	230,594	98,210	291,633	155,918	1,761,861	30,361	2,903,076
31 დეკემბერი 2020	297,922	181,739	91,519	226,367	124,103	1,439,327	25,281	2,385,257
31 დეკემბერი 2021	254,846	242,846	79,929	187,463	104,775	927,091	27,196	1,823,145
31 დეკემბერი 2022	860,979	236,864	74,151	192,146	84,144	705,680	43,705	2,197,689

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები	2022	2021	2020
ნაღდი ფული სალაროში	18,920	37,537	18,714
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,231,868	612,481	225,529
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	35,166	1	1
მთლიანი ფული და ფულის ექვივალენტები	1,285,954	650,019	244,244

7. სავაჭროდ სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,022	2,021	2,020
სავაჭრო მოთხოვნები	138,082	69,516	34,234
გადახდილი ავანსები	48,908	111,486	74,514
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	135	135	55
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	187,125	181,137	108,803
საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ნეტო	187,125	181,137	108,803

8. მარაგები

მარაგები	2022	2021	2020
მარაგები კლინიკის სხვადასხვა მომსახურებისათვის	689,565	685,996	631,738
ნედლეული და მასალები	3,527	2,504	2,169
მთლიანი მარაგები	693,092	688,500	633,908

შს მედ
 2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
 (თანხები წარმოდგენილია ლარიში).

9. სავაჭრო სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,022	2,021	2,020
სავაჭრო ვალდებულებები	147,543	154,313	173,064
მიღებული ავანსები	69,968	80,164	78,069
სხვა ვალდებულებები	4,945	3,349	81
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	222,456	237,826	251,214

შპს მედი
2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
(თანხები წარმოდგენილია ლარიში).

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან ანგარიშგების მომზადების პერიოდში, არ მომზადარა ისეთი მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც ზეგავლენას მოახდენდა წარმოდგენილ ინფორმაციაზე.

დირექტორი: კახაბერ მჭედლიძე

ხელმოწერა: _____

ბ.ა.

