

*ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და
საშუალო საწარმოებისათვის*

შპს ბაღაუღებელი მედიცინის ცენტრი

2023 წ. 31 დეკემბერი

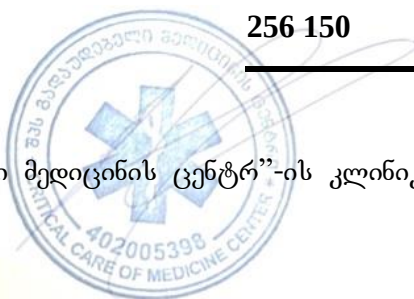
ს ა რ ჩ ე მ ი

1. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 3 გვ.
2. სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება 4 გვ
3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 5-9 გვ.

შპს გადაუღებელი მედიცინის ცენტრი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

აქტივები	შენიშ- ვნები	31/12/2023 ლარში	31/12/2022 ლარში	31/12/2021 ლარში
ფულადი სახსრები	3	15 414	20 465	783 497
სავაჭრო მოთხოვნები და სხვა მოთხოვნები	4	50 913	782 397	807 069
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	5	3 517	14 288	0
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები (მარაგები)	6	6 117	7 233	172 912
სულ მიმდინარე აქტივები:		75 961	824 383	1 763 478
გრძელვადიანი აქტივები ძირითადი საშუალებები	7	180 189	314 250	143 019
სულ აქტივები		256 150	1 138 633	1 906 497
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	29 478	166 445	247 805
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		0	89 379	146 940
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		0	0	0
სხვა ვალდებულებები		0	531 572	802 717
სულ ვალდებულებები		29 478	787 396	1 197 462
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში	9	4 000	4 000	4 000
გაუნაწილებელი მოგება	10	220 472	345 037	702 835
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები		2 200	2200	2200
		226 672	351 237	709 035
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		256 150	1 138 633	1 906 497

შპს “გადაუღებელი მედიცინის ცენტრი“-ის კლინიკური დირექტორი:
მიხეილ ღონღაძე



შპს გადამუშავებული მედიცინის ცენტრი

2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლისა და კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2023 ლარში	2022 ლარში
ამონაგები	11	0	2 111 090
სხვა		80 107	141 180
საერთო მოგება		80 107	2 252 270
დასაქმებულთა ანაზღაურება	12	(3 519)	(759 870)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(45 047)	(77 473)
საპროცენტო ხარჯი		0	(1624)
იჯარის ხარჯი	13	(14 000)	(84 927)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	14	(67 161)	(1 466 747)
საოპერაციო მოგება		(49 620)	(138 371)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(95 424)	(171 390)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(11 155)	(48 037)
მიმდინარე წლის მოგება/ზარალი		(156 199)	(357 798)
საკუთარი კაპიტალი წლის დასაწყისში		351 237	709 035
განაწილება მესაკუთრეებზე (დივიდენდი)		0	0
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		31 634	0
საკუთარი კაპიტალი წლის ბოლოს		226 672	351 237

შპს “გადამუშავებული მედიცინის ცენტრი“-ის კლინიკური დირექტორი:

მიხეილ ღონლაძე



შპს გადამსახურებული მედიცინის ცენტრი

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

“გადამსახურებული მედიცინის ცენტრი” შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში, ქ. თბილისში.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, ჩაჩავას ქ. №1 / ლუბლიანას ქ. №5

საიდენტიფიკაციო ნომერი: 402005398

რეგისტრაციის თარიღი: 31/10/2014

ძირითადი საქმიანობა: საავადმყოფოს საქმიანობა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული *ძვირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის* შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში (ქართულ ლარში).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მომხმარებელს მომსახურება გაეწევა და შედგება შესაბამისი მიღება-ჩაბარების აქტი გაწეულ მომსახურებაზე.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადში შესული ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 01 იანვრიდან

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

2017 წლის ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება არ წარმოიქმნება 2017 წლის 01 იანვრიდან.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების 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, კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის - 5 - კხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შპს გაღაუშლებელი მედიცინის ცენტრი	
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა	20 %
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15 %

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 აქვტივთა 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 ფასეულობის 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 აქტივების 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

ჩვეულებრივი (საოპერაციო) იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება ზარალში, როგორც იჯარის ხარჯი, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების (მარაგების) აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო აქტივი წარმოიქმნება მომხმარებლისთვის მომსახურების გაწევიდან. დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების 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, გაუ - 6 - ის ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

შპს ბაღაუშეპელი მემლიცინის ცენტრი

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ქართულ ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ქართულ ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ფულადი სახსრები

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
	ლარში	ლარში	ლარში
ფულადი სახსრები სალაროში	1 620	1 620	195
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშებზე	13 794	18 845	783 302
	15 414	20 465	783 497

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
	ლარში	ლარში	ლარში
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	50 913	782 397	807 069
	50 913	782 397	807 069

5. გადახდილი ავანსები

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
	ლარში	ლარში	ლარში
წინასწარი გადახდები იჯარაზე	3 517	14 288	0
	3 517	14 288	0

6. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
	ლარში	ლარში	ლარში
სამედიცინო სახარჯი მასალა და მედიკამენტები	6 117	7 233	172 912
	6 117	7 233	172 912

7. ძირითადი საშუალებები

	ტრანსპორტი	მანქანა- დანადგარები და მოწყობილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმო წყობა	სულ
თვითღირებულება	ლარში	ლარში	ლარში	ლარში
1 იანვარი, 2023წ.	184 320	115 115	14 815	314 250
შემოსვლა	0	0	44 445	44 445
გასვლა	0	74 199	59 260	133 459
31 დეკემბერი, 2023წ.	184 320	40 916	0	225 236

დაგროვილი ცვეთა

1 იანვარი, 2023 წ.	46 080	364 561	2 614	413 255
წლიური ცვეთა	36 864	8 183	0	45 047
31 დეკემბერი, 2023 წ.	82 944	372 744	2 614	458 302

საბალანსო ღირებულება

31 დეკემბერი, 2023 წ.	147 456	32 733	0	180 189
-----------------------	---------	--------	---	---------

8. სავაჭრო ვალდებულებები

	31/12/2023 ლარში	31/12/2022 ლარში	31/12/2021 ლარში
სავაჭრო ვალდებულებები	29 478	166 445	247 805
	29 478	166 445	247 805

9. საწესდებო კაპიტალი შპს-ში

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის საწესდებო კაპიტალის ნაშთი შეადგენს 4000 ლარს, რაც ფულადი სახით იყო შევსებული. საწესდებო კაპიტალი აღიარებულია კომპანიის კაპიტალში მისი დამფუძნებლის ფაქტობრივი შენატანის მიხედვით. ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებლის გაწყვეტილებით.

- 8 -

10. გაუნაწილებელი მოგება

გაუნაწილებელი მოგება შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგებას.

11. ამონაგები

	2023 ლარში	2022 ლარში
სამედიცინო მომსახურების გაწევა	0	2 111 090
სხვა	80 107	141 180
	80 107	2 252 270

12. დასაქმებულთა ანაზღაურება

	2023 ლარში	2022 ლარში
თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასი	3 519	759 870
	3 519	759 870

13. იჯარის ხარჯი

	2023 ლარში	2022 ლარში
ფართის იჯარა	14 000	84 927
	14 000	84 927

14. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2023 ლარში	2022 ლარში
პაციენტზე გახარჯული მედიკამენტები და სახარჯი მასალა	0	625 095
პაციენტის კვების ხარჯი	0	187 290
ტრანსპორტირების ხარჯი	0	1 237
ფიზ. პირების მომსახურება	2 250	35 046
სოციალური დანარიცხები	1 401	13 080
საკანცელარიო ხარჯი	0	3 919
კომუნიკაციის ხარჯი	367	4 202
კომუნალური ხარჯი	1 430	58 664
საწვავის ხარჯი	0	1 025
მივლინების ხარჯი	0	19 552
ძირ. საშ. მიმდინ. საექსპ. ხარჯი	0	10 935
საბანკო მომსახურების ხარჯი	330	4 524
სხვა საოპერაციო ხარჯი	61 383	502 178
	67 161	1 466 747

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 20 სექტემბერს.

შპს “გადამდებელი მედიცინის ცენტრი”-ის კლინიკური დირექტორი:

მიხეილ ღონდაძე

