

შ.პ.ს. „საქართველოს ადიქტოლოგიის სამედიცინო კორპორაცია“

*მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს
ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება*

2023 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ლ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	3
ფულადი სახსრების მოძრაობა	5
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	6

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები				
	შენიშვნა	2023	2022	2021
ფულადი სახსრები	4	260 712	219 336	290 285
სავაჭრო მოთხოვნები	5	13 001	401 991	15 200
გადახდილი ავანსები	6	333 509	-	-
მარაგი		744 529	828 254	837 444
- მზა პროდუქცია				-
- სხვა		744 529	828 254	837 444
საინვესტიციო ქონება				
სხვა მიმდინარე აქტივები		4 781	-	17 723
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივი				
ძირითადი საშუალებები	7	2 430 290	2 239 246	2 738 827
- მიწა		-	-	-
- შენობა-ნაგებობა		-	-	-
- სხვა ძირითადი საშუალებები		-	-	-
- არამატერიალური აქტივები		-	-	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში				-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ				-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				-
სულ აქტივები		3 786 822	3 688 827	3 899 479
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნები	2023	2022	2021
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				
სავაჭრო ვალდებულებები	8	657805	392974	623 748
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ				-
საგადასახადო ვალდებულებები				-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები			0	216 976
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		5342.46		-
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები			0	540
სულ ვალდებულებები		663147.39	392974.00	841 264
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი		20000	117258	20 000
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		3103675	3178595	3 038 215
გადაფასების რეზერვი				-
სხვა რეზერვები				-
სულ კაპიტალი		3123675	3295853	3 058 215
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 786 822	3 688 827	3 899 479

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2023	2022
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	11 542 427	10 757 351
- საქონლის გაყიდვიდან			10757351
- მომსახურების გაწევიდან		11542427	0
- სხვა საიჯარო ხელშეკრულებებიდან		0	0
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება			
- საწყისი მარაგი			
- შესყიდვა			
- საბოლოო მარაგი			
საერთო მოგება		11542427.21	10 757 351
სხვა შემოსავალი	8	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(3 896 756)	-
ცვეთა/ამორტიზაცია		(59 493)	-
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი		(342)	-
იჯარის ხარჯი		(103 530)	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(4 288 654)	-
სულ საოპერაციო ხარჯი		(8 348 775)	-
სულ საოპერაციო მოგება		3 193 652	10 757 351
გაუფასურების (ხარჯი)/რევერსირება			
ფინანსური აქტივები- ხაჯების აღდგენა			
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან, სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		-	-
მიღებული დივიდენდი			
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(89 977)	(10 519 713)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		3 103 675	237 638
მოგების გადასახადი		0	
მოგება/ზარალი		3 103 675	237 638
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი): სხვა (საბიზნესო წილი) უმცირესობის და			
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ			
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		3 103 675	237 638
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		3 295 853	3 058 215
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(3 200 000)	0
სხვა ცვლილება გაუნაწილებელ მოგებაში		(75 853)	
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		3 123 675	3 295 853

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა

▼ 2023 წლის 31 დეკემბერს ▼

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე

3 193 652

კორექტირებები:

ცვეთა და მორტიზაცია

59 493

მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში

ცვლილებამდე

3 253 145.50

კლება/ზრდა:

ცვლილებები მარაგში

83 725

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

388 990

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

264 831

საგადასახადო აქტივი

(4 781)

საგადასახადო ვალდებულება

მოგების გადასახადი

-

ავანსები

(333 509)

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

3 652 401

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების შეძენა/ზარებიდან აღდგენის ჩათვლით

(153 279)

ძირითადი საშუალების ხარჯებიდან აღდგენის ჩათვლით

-

კაპიტალის შემცირება

(97 258)

გაცემული/მიღებული დივიდენდი

(3 200 000.00)

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

(3 450 537)

ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან

მიღებული სესხები

5 342

გაცემული სესხები

-

ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი ვალუტის

ცვლილებით მიღებული სხვაობა

(165 830)

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

(160 488)

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში

41 376

სავალუტო კურსის ეფექტი

-

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში

219 336

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს

260 712

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „საქართველოს ადიქტოლოგიის სამედიცინო კორპორაცი“-ის (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირდა 2017 წლის 23 ივნისს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 405214389.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობს ორი აქციონერი:

1. შპს ადიქტოლოგიის რეგიონალური ცენტრი - 50% წილის მფლობელი
2. შპს „ეიემ ჯგუფი“ – 50% წილის მფლობელი

ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა:

დირექტორი - 01024009965, ზაზა შენგელია

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2023 წელს წარმოადგენს ზოგადი სამედიცინო პრაქტიკის საქმიანობები.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დავარის ქ 80

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტისა(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი. ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის

ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება შენარჩუნების უმნიშვნელო ღრებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არარსებობის შემთხვევაში მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღრებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღრებულებას შორის უფრო მაღალი/საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებალზე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შეოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების მოწყობილობისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. საანგარიშო სასარგებლო გამოგენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღრებულების განაწილებით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:

- შენობა ნაგებობები - 20 წელი
- მანქანა-დანადგარები - 5 წელი
- კომპიუტერული ტექნიკა, ავეჯი და ინვენტარი - 5 წელი
- სპეციალური ინსტრუმენტები - 5 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები - 10 წელი

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების

შედგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2,7020	2.6894

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღირება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ზოგადი სამედიცინო პრაქტიკის საქმიანობები რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.

2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე.

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებებში ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში, ხელმძღვანელობა ასევე იუენებს შეფასებებს (იმის გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს). აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

განმარტებითი შენიშვნები

4. ფულადი სახსრები

	31.12.2023
ნაღდი ფული	45 842
ლარი საბანკო ანგარიშზე	214 869
	<u>260 712</u>

5. სავაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურები	13 001
	<u>-</u>
	<u>13 001</u>

6. გადახდილი ავანსები

	31.12.2023
ქუთაისის სტაციონარი	325 235
სხვა გადახდილი ავანსები	8 274
	<u>333 509</u>

7. ძირითადი საშუალებები

	31.12.2023
მიწა	0
შენობა ნაგებობა	2043628
მანქანა დანადგარები	135 570
სხვა ძირითადი საშუალებები	4 780
იჯარით აღებული შენობის კეთილმოწყობა	38 982
ოფისის აღჭურვილობა	25 748
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	186 362
	<u>2 430 290</u>

8. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

31.12.2023

657 805

657 805

ხელმძღვანელობა:

დირექტორი:



/ზაზა შენგელია/

2024 წლის 20 სექტემბერი