

შპს „საოჯახო მედიცინის ეროვნული სასწავლო ცენტრი“
ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის მიხედვით
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	1
ფინანსური ანგარიშგება - სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	4

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური
ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე, 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისათვის**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „საოჯახო მედიცინის ეროვნული სასწავლო ცენტრის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, საქმიანობის შედეგებს და კაპიტალში ცვლილებებს, ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

-)/ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
-)/ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
-)/ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით.
-)/ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით, რაც იმას ნიშნავს, რომ საწარმო არ აპირებს და ასევე, პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა, ასევე, პასუხისმგებელია:

- o კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- o ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- o სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- o კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- o თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.
- o ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის თარიღისათვის, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი  ი.ქაროსანიძე

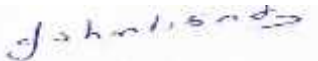
შპს „საოჯახო მედიცინის ეროვნული სასწავლო ცენტრი“ სრული შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ერთეული ლარი)

	2023	2022
შემოსავალი	2,731,238	2,990,105
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(1,227,463)	(1,344,718)
საერთო მოგება	1,503,775	1,645,387
საერთო ადმინისტრაციული ხარჯი	(1,146,327)	(1,214,269)
საოპერაციო მოგება	357,450	431,118
ფინანსური ხარჯები	(-64,746)	(-97,267)
(ზარალი)/მოგება საკუროსო სხვაობიდან	-1393	1088
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	(11,053)	(10,207)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	280,256	324,732
მოგების გადასახადი	(11,034)	(50,842)
გადავადებული მოგების გადასახადის შემოსავალი		
წმინდა მოგება/ზარალი	269,222	273,890

დირექტორი ქახიკიძე ი.ქაროსანიძე

**შპს „საოჯახო მედიცინის ეროვნული სასწავლო ცენტრი“ ფინანსური
მდგომარეობის ანგარიშგება (ერთეული ლარი)**

	2023წ	2022წ
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	539,044	496,492
საინვესტიციო ქონება	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0
სულ, გრძელვადიანი აქტივები	539,044	496,492
მოკლევადიანი აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,510	43,371
სავაჭრო მოთხოვნები	520,775	316,908
გადახდილი ავანსები	3,499	31,261
მარაგები	51,904	80,756
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0
სულ, მოკლევადიანი აქტივები	578,688	472,296
სულ, აქტივები	1,117,732	968,788
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	43,300	5,000
გაუნაწილებელი მოგება	275,515	73,612
სულ, კაპიტალი	318,815	78,612
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სასესხო ვალდებულებები	637,670	767,791
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულება	64,317	30,554
ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ	96,927	91,129
სხვა ვალდებულებები	4	702
საგადასახადო ვალდებულება		
სულ, მოკლევადიანი ვალდებულებები	161,248	122,385
სულ, ვალდებულებები	798,917	890,176
სულ, კაპიტალი და ვალდებულებები	1,117,732	968,788

დირექტორი:  ი.ქაროსანიძე

შპს „საოჯახო მედიცინის ეროვნული სასწავლო ცენტრი“ ფინანსური მდგომარეობის
ანგარიშგება (ერთეული ლარი)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2022 წელი	5000	73612	78612
31 დეკემბერი 2023 წელი			
2023 წლიური მოგება		269222	
გაცემული დივიდენდი		62526	
31 დეკემბერი 2023 წელი	43300	-4793	318815

დირექტორი



ი.ქაროსანიძე

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „საოჯახო მედიცინის ეროვნული სასწავლო ცენტრი“ (შემდგომში „კომპანია“ დარეგისტრირდა 1999 წლის 25 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ.თბილისი ი.ჯავახიშვილის ქ.#43, ხოლო კომპანიის საქმიანობის საგანს წარმოადგენს სამედიცინო საქმიანობა და პოსტდიპლომური წავლება. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია - 202905945.

2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლებია:

დამფუძნებლები	2022წ	2023წ
1. ირინე ქაროსანიძე	50%	50%
2. უშანგი კილაძე	50%	50%

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად, ხელმძღვანელობის მიერ, 2023 წლის 25 სექტემბერს.

2. მომზადების საფუძვლები ახალ სტანდარტებზე გადასვლა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც გამოქვეყნებულია საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ. კომპანია ამზადებს ამ სტანდარტის მიხედვით ანგარიშგებას, ახალი სტანდარტების შესაბამისად. ახალ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი, რაც განხორციელდა მსს ფასს სტანდარტის სათანადო მოთხოვნების მიხედვით.

ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია ერთეულ ლარამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით.

ამ განსჯის დროს კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის მიმდინარე მდგომარეობა, მომგებიანობა, ფულადი ნაკადები, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას განაგრძოს ფუნქციონირება, ანგარიშგების თარიღიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების სააღრიცხვო ღირებულებაზე ფინანსური

ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე, იმოქმედებს შემოსავლებსა და ხარჯებზე, სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები, შესაძლოა, განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან, შეფასებების გადახედვა მოხდება ყოველწლიურად და კორექტირებები აისახება იმწლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც შესაბამისი ცვლილება მოხდა.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია, მოკლევადიანად და გრძელვადიანად აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, წარმოადგენილია მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- o მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.
- o o აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება, ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში, ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.
- o ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- o მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- o ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ, ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება, არ არსებობს.
- o ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების გაუფასურების შეფასება ხდება მაშინ, როდესაც მოვლენები ან შიდა და გარე ფაქტორები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება, შესაძლებელია, ვერ მოხდეს.

ასეთ შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, სხვა არასაოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

შეკეთება-განახლების ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით და შედის საოპერაციო ხარჯებში, თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან როდესაც ის მზად არის ექსპლუატაციისათვის. ცვეთის დაირიცხვა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს.

ჩამოწერა ხდება მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი.

აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდისათვის, როდესაც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

3.1. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენის ღირებულებას.

სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს პროდუქციის მარაგებს, რომელიც განკუთვნილია სამედიცინო მომსახურების გაწევასთან.

კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

3.2. ამონაგების აღიარება

სამი ტიპის ამონაგების აღიარება ხდება:

- ამონაგები საკონტრაქტო ხელშეკრულებებიდან, სახელმწიფო პროგრამებიდან და შიდა სტანდარტებიდან.

ამონაგების აღიარება ხდება ეტაპობრივად, შესრულებული სამუშაოების ჩატარების მიხედვით, რაც დასტურდება მხარეების მიერ მიღება - ჩაბარების აქტის გაფორმებით და არის საფუძველი შემკვეთის მიმართ მოთხოვნის წარმოშობისას.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

პროცენტის ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების და წარდგენის ვალუტად, კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. ოპერაციები სხვა ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება მსს ფასს მოთხოვნის შესაბამისად. კერძოდ:

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აისახება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისათვის, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით.

გადასახადები

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი.

ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, ასევე, ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. სხვა გადასახადები (გარდა მოგების გადასახადისა) აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება შესაბამისი ვალდებულება.

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება სალაროში არსებული ფულისაგან და ბანკის ანგარიშებისაგან.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება მას შემდეგ, რაც საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივის აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურება.

ამონაგები	2023	2022
ამონაგები მომსახურებიდან	3,570,006	2,990,105
სულ ამონაგები	3,570,006	2,990,105
შრომის ანაზღაურება	618,109	620085
ცვეთა და ამორტიზაცია	88,590	87424
იჯარის ხარჯი	254,025	254025
შეკეთების და შენახვის ხარჯი	4,685	4238
კომუნალური ხარჯი	48,516	47293
საკონსულტაციო ხარჯი	7,708	9514
საკანცელარიო ხარჯი	5,712	6705
საბანკო ხარჯი	3,303	2715
ტრანსპორტირების ხარჯი	22,370	31134
კომუნიკაციის ხარჯი	8,180	7494
სხვა ხარჯი	85,129	143642
სულ, ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	1,146,327	1,214,269
ფინანსური ხარჯი	64,746	97,267
სხვა ფინანსური ხარჯი		
საპროცენტო ხარჯი	64,746	97,267

მოგების გადასახადის ხარჯი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა ცვლილებები. ახალი კოდექსით მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მესაკუთრეებზე დივიდენდის სახით განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები. დივიდენდის განაწილებისას გადასახადელი მოგების გადასახადი დაიანგარიშება განაწილებული დივიდენდის ოდენობიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

კომპანიებს უფლება აქვთ ჩაითვალოს 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებული დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით.

ამასთანავე, საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის გადახდილი დივიდენდი არ იბეგრება.

ამავე კოდექსში ცვლილებების თანახმად, მოგების გადასახადით შეიძლება დაიბეგროს გარკვეული ოპერაციები, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად, როგორცაა არასაბაზრო ფასად შესრულებული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლოდ მიწოდება. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი აღირიცხება საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული გადასახადების მსგავსად.

დირექტორი  ი.ქაროსანიძე