

შპს „მედი22“

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

	გვერდი
<u>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</u>	<u>1</u>
<u>სრული შემოსავლის ანგარიშგება</u>	<u>2</u>
<u>კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება</u>	<u>3</u>
<u>ფულადი სახსრების მორაობის ანგარიშგება</u>	<u>4</u>
<u>ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები</u>	<u>5</u>
1. ძირითადი საქმიანობა	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	5
4. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8
5. მარაგები	8
6. მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები	8
7. ძირითადი საშუალებები	9
8. მიღებული სესხები	11
9. სხვა ვალდებულებები და მიღებული ავანსები	11
10. სამედიცინო მომსახურების თვითღირებულება	11
11. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	12
12. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	12
13. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა	12
14. ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები	12

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	58	36
მარაგები	5	129	124
მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები	6	1,176	1,353
სულ მიმდინარე აქტივები		1,363	1,513
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	3,640	3,533
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,640	3,533
სულ აქტივები		5,003	5,046
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	982	237
სხვა ვალდებულებები და მიღებული ავანსები	9	723	342
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,705	579
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		833	833
გაუნაწილებელი მოგება		2,465	3,634
სულ კაპიტალი		3,298	4,467
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,003	5,046

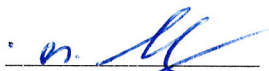
თამარ ჩახუნაშვილი
 დირექტორი

30 სექტემბერი, 2024 წელი

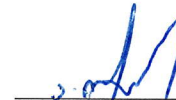
ანა ოჩიგავა
 მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	58	36
მარაგები	5	129	124
მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები	6	1,176	1,353
სულ მიმდინარე აქტივები		1,363	1,513
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	3,640	3,533
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,640	3,533
სულ აქტივები		5,003	5,046
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	982	237
სხვა ვალდებულებები და მიღებული ავანსები	9	723	342
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,705	579
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		833	833
გაუნაწილებელი მოგება		2,465	3,634
სულ კაპიტალი		3,298	4,467
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		5,003	5,046


თამარ ჩახვაშვილი
დირექტორი

30 სექტემბერი, 2024 წელი


ანა ოჩიგავა
მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან		4,072	5,150
სამედიცინო მომსახურების თვითღირებულება	10	(3,266)	(3,237)
მთლიანი მოგება		806	1,913
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(420)	(521)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(839)	(509)
საოპერაციო მოგება, პროცენტის, მოგების გადასახადის და ცვეთის გამოკლებამდე		(453)	883
ცვეთა	7	(417)	(388)
საპროცენტო ხარჯი	8	(88)	(18)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება / (ზარალი)		(27)	32
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	12	56	66
მოგება დაბეგვრამდე		(929)	575
მოგების გადასახადი		(36)	(241)
წმინდა მოგება		(965)	334
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი (ზარალი)		(965)	334

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2022	833	4,664	5,497
წმინდა მოგება	-	334	334
გაცემული დივიდენდი	-	(1,364)	(1,364)
31 დეკემბერი 2022	833	3,634	4,467
წმინდა მოგება	-	(965)	(965)
გაცემული დივიდენდი	-	(204)	(204)
31 დეკემბერი 2023	833	2,465	3,298

ფულადი სახსრების მორაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
სამედიცინო მოსახურებიდან მიღებული თანხები	3,895	5,225
გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(3,168)	(2,920)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(36)	(241)
გადახდილი სხვა ხარჯები	(851)	(1,203)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(160)	861
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(246)	(562)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(246)	(562)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხის ძირი	2,355	645
მიღებული სესხის ძირის დაფარვა	(1,628)	(627)
სესხის პროცენტის გადახდა	(89)	(19)
გადახდილი დივიდენდები	(204)	(1,364)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	434	(1,365)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(6)	-
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (კლება)	22	(1,066)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	36	1,102
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	58	36

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „მმედი22“ (შემდგომში „კლინიკა“) 1999 წლის 22 სექტემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების ფორმით.

კლინიკის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ბუაჩიძის ქ. №16ა.

კლინიკის ძირითადი საქმიანობაა 0-დან 18 წლამდე მოსახლეობის გადაუდებელი და გეგმიური სტაციონალური მომსახურება.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კლინიკის 100% წილის მფლობელი იყო ვახტანგ მაღალთაძე.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის“ (შემდგომში „მსს ფასს სტანდარტი“) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და კომერციულ ბანკების ანგარიშებზე განთავსებული თანხებისგან.

მარაგები

მარაგები შეფასებულია თავდაპირველ და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ფასის საფუძველზე.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. საარღიზხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები**

მოთხოვნები აღიარდება რეალური ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მათი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, მინუს გაუფასურების რეზერვი. მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მაჩვენებელი, რომ კლინიკა ვერ შეძლებს ყველა მისაღები თანხის ამოღებას თავდაპირველი საკონტრაქტო ვადების შესაბამისად. მოთხოვნის საბალანსო ღირებულება მცირდება საექვო ვალების რეზერვის გამოყენებით და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნა უიმედოა, იგი საექვო ვალების რეზერვის ანგარიშის საპირისპიროდ ჩამოიწერება.

გადახდილი ავანსები აღიარდება გადახდილი ფულადი სახსრების ოდენობით. გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება მათ აღდგენით ღირებულებამდე, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ კლინიკა ვეღარ მიიღებს თავდაპირველად წარმოშობილ მოთხოვნას სრულად.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურება. შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება საოპერაციო ხარჯებში თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც აქტივი მზად არის ექსპლუატაციაში გასაშვებად. ცვეთის დაირიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

	<u>წელი</u>
შენობა-ნაგებობები	50
საოფისე აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5

აქტივების ნარჩენი ღირებულების, სასარგებლო მომსახურების ვადისა და აღრიცხვის მეთოდების გადახედვა და შესაბამისად კორექტირება საჭიროებისამებრ ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება სესხის მიღებასთან დაკავშირებული ყველა პირდაპირი დანახარჯების გამოკლებით. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, მიღებული სესხების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სხვა ვალდებულებები და მიღებული ავანსები

სხვა ვალდებულებები და მიღებული ავანსები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მათი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით.

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება

ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან

კლინიკა შემოსავალს აღიარებს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია შემოსავლის თანხის საიმედოდ შეფასება ან არსებობს კლინიკისთვის მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა. შემოსავლები აისახება კორექტირებების, ფასდაკლებების, დათმობების გარეშე. ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან მოიცავს მომსახურებების გაწევისთვის მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

სამედიცინო მომსახურების თვითღირებულება

სამედიცინო მომსახურების თვითღირებულება წარმოადგენს ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია გაწეული სამედიცინო მომსახურებებიდან შემოსავლების მიღებასთან, მათ შორის და არა მხოლოდ, სამედიცინო პერსონალის ხელფასები და სხვა სარგებელი, მასალების, იჯარის, კომუნალური და სხვა პირდაპირი ხარჯები.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კლინიკის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება გარიგების დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ხელახლა კონვერტაცია ლარში ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული ფუნქციონალური ვალუტის გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება-ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც უცხოური ვალუტის კონვერტაციით გამოწვეულ მოგებას გამოკლებული ზარალი - საკურსო სხვაობა.

სხვაობები უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციის სახელშეკრულებო გაცვლით კურსსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის გაცვლით კურსს შორის ოპერაციის დღეს შესულია კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)-ს ნაწილში.

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს:

	2023	2022
ნაღდი ფული სალაროში	43	11
ფული ბანკში	15	25
	58	36

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ვალუტის მიხედვით:

	2023	2022
ქართული ლარი (GEL)	54	32
აშშ დოლარი (USD)	4	4
	58	36

5. მარაგები

მარაგები მოიცავს:

	2023	2022
მედიკამენტები	70	68
სამედიცინო სახარჯი მასალა	51	55
სხვა	8	1
	129	124

6. მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები

მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები მოიცავს:

	2023	2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1	-
სამედიცინო მოსახურებიდან მისაღები თანხები	1,175	1,353
	1,176	1,353

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა ასეთია:

	მიწის ნაკვეთი	შენობა- ნაგებობები	საოფისე აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება					
2021 წლის 31 დეკემბერი	646	1,812	1,578	69	4,105
მატება	-	-	815	-	815
გასვლა	-	-	-	(21)	(21)
2022 წლის 31 დეკემბერი	646	1,812	2,393	48	4,899
დაგროვილი ცვეთა					
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(147)	(800)	(16)	(963)
დარიცხული ცვეთა	-	(33)	(345)	(10)	(388)
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	(15)	(15)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(180)	(1,145)	(41)	(1,366)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება					
2021 წლის 31 დეკემბერი	646	1,665	778	53	3,142
2022 წლის 31 დეკემბერი	646	1,632	1,248	7	3,533

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა ასეთია: (გაგრძელება)

	მიწის ნაკვეთი	შენობა- ნაგებობები	საოფისე აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება					
2022 წლის 31 დეკემბერი	646	1,812	2,393	48	4,899
მატება	-	-	443	111	554
გასვლა	-	-	(34)	-	(34)
2023 წლის 31 დეკემბერი	646	1,812	2,802	159	5,419
დაგროვილი ცვეთა					
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(180)	(1,145)	(41)	(1,366)
დარიცხული ცვეთა	-	(34)	(358)	(25)	(417)
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-	4	-	4
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(214)	(1,499)	(66)	(1,779)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება					
2022 წლის 31 დეკემბერი	646	1,632	1,248	7	3,533
2023 წლის 31 დეკემბერი	646	1,598	1,303	93	3,640

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8. მიღებული სესხები

სასესხო ვალდებულებები 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მათი მოძრაობა შესაბამის წლებში შემდეგია:

	თიბისი ბანკი	საქართველოს ბანკი	სულ
2021 წლის 1 იანვარი	244	0	244
დამატებები	209	452	661
დარიცხული პროცენტი	16	3	19
გადახდილი ძირი	(454)	(215)	(669)
გადახდილი პროცენტი	(16)	(3)	(19)
კურსთაშორისი სხვაობა	1	-	1
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	237	237
დამატებები	960	1,242	2,202
დარიცხული პროცენტი	41	48	89
გადახდილი ძირი	-	(1,475)	(1,475)
გადახდილი პროცენტი	(41)	(48)	(89)
კურსთაშორისი სხვაობა	22	(4)	18
2023 წლის 31 დეკემბერი	982	0	982

9. სხვა ვალდებულებები და მიღებული ავანსები

სხვა ვალდებულებები და მიღებული ავანსები მოიცავს:

მომწოდებლებზე გადასახდელი თანხები
გადასახდელი ხელფასები

2023	2022
541	131
182	211
723	342

10. სამედიცინო მომსახურების თვითღირებულება

სამედიცინო მომსახურების თვითღირებულება მოიცავს:

სამედიცინო პერსონალის ხელფასები
მედიკამენტები და დამხმარე სამედიცინო ინვენტარი
სხვა ხარჯები

2023	2022
2,517	2,315
653	811
96	111
3,266	3,237

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

11. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს:

	2023	2022
კომუნალური ხარჯი	165	137
სამეურნეო ხარჯი	61	90
საოფისე ინვენტარი	19	23
კომუნიკაციის ხარჯი	28	26
რემონტი	391	97
კომპიუტერის ხარჯი	5	5
იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯი	11	5
სხვა	159	126
	839	509

12. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი) წარმოადგენს უსასყიდლოდ გადმოცემულ მედიკამენტებს და სამედიცინო სახარჯ მასალებს და დარიცხულ ჯარიმებს.

13. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

ხელმძღვანელობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ კლინიკის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კლინიკის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

14. ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის თარიღის შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც გამოიწვევდა დამატებით შესწორებებს და ცვლილებებს მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.