

შპს „კლინიკა ნიუმედი“, ს/ნ: 206334162

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქ. თბილისი
2024 წ.

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	3
შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	6
ზოგადი ინფორმაცია.....	7
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
შემოსავლის აღიარება	7
ხარჯების აღიარება.....	7
სხვა ხარჯები	8
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია	8
სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები	8
მოგების გადასახადი.....	8
ძირითადი საშუალებები.....	9
აქტივების გაუფასურება	9
იჯარა.....	10
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	10
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
სავაჭრო ვალდებულებები	11
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.....	11
1. დივიდენდები	11
2. ამონაგები.....	11
3. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები.....	12
4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	12
5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	12
6. ძირითადი საშუალებები.....	13
7. სავაჭრო და მიმდინარე ვალდებულებები.....	14
8. საგადასახადო ვალდებულება.....	14
9. საწესდებო კაპიტალი.....	14
10. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	14
11. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები.....	14
12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	15
13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	15
14. ფუნქციონირებადი საწარმო.....	15
15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	15

შპს „კლინიკა ნიუმედი“, ს/ნ: 206334162
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის

	შენიშვნები	12.31.2023 წ.	12.31.2022 წ.	12.31.2021 წ.
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	10	319,883.00	238,759.00	282,189.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	49,168.00	176,390.00	393,098.00
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	20,434.00	3,247.00	1,919.00
სხვა აქტივები		41,670.00		
სულ მიმდინარე აქტივები		431,155.00	418,396.00	677,206.00
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		4,057,755.00	3,058,049.00	3,058,049.00
ძირითადი საშუალებები	6	1,133,082.00	1,468,321.00	1,596,091.00
გადავადებული საგადასახადო აქტივი				-
		5,190,837.00	4,526,370.00	4,654,140.00
სულ აქტივები		5,621,992.00	4,944,766.00	5,331,346.00
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	102,735.00	244,051.00	263,957.00
გადასახდელი პროცენტი				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	8	45,696.00	28,232.00	
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		436,096.00	807,033.00	1,296,551.00
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება		164,500.00	22,571.00	30,337.00
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		749,027.00	1,101,887.00	1,590,845.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი				-
სხვა სესხები				-
გადასახდელი პროცენტი				-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		749,027.00	1,101,887.00	1,590,845.00
საკუთარი კაპიტალი				

	შენიშვნები	12.31.2023 წ.	12.31.2022 წ.	12.31.2021 წ.
		ლარი	ლარი	ლარი
საწესდებო კაპიტალი	9			
გაუნაწილებელი მოგება	9	4,872,965.00	3,842,879.00	3,740,501.00
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,872,965.00	3,842,879.00	3,740,501.00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5,621,992.00	4,944,766.00	5,331,346.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი
გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი:

ხათუნა მორჩილაძე _____
(პ/ნ: 01024007662)

შპს „კლინიკა ნიუმედი“, ს/ნ: 206334162

შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2023 წ.	2022 წ.
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	2,552,145.00	2,796,729.00
სხვა შემოსავალი	2	204,003.00	185,443.00
სულ შემოსავალი		2,756,148.00	2,982,172.00
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	5	(187,159.00)	(143,350.00)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	11	(1,752,389.00)	(1,841,746.00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	6	(142,709.00)	(281,676.00)
იჯარის ხარჯი		(31,939.00)	(29,548.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	3	(182,413.00)	(291,506.00)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
სულ ხარჯი		(2,296,609.00)	(2,587,826.00)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(19,659.00)	(176,108.00)
საპროცენტო ხარჯი		(75,783.00)	(136,375.00)
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი/ ხარჯი		(95,442.00)	(312,483.00)
წლის მოგება/ზარალი(დაბეგვრამდე)		364,097.00	81,863.00
მოგების გადასახადის ხარჯი		(8,359.00)	
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		355,738.00	81,863.00
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		3,842,879.00	3,740,501.00
მიღებული დივიდენდები	1	100,000.00	-
გაცემული დივიდენდები	1	(47,368.00)	-
გადაფასების რეზერვი		626,763.00	-
სხვა ცვლილებები		(5,047.00)	20,515.00
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		4,872,965.00	3,842,879.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი
გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი:

ხათუნა მორჩილაძე _____
(პ/ნ: 01024007662)

შპს „კლინიკა ნიუმედი“, ს/ნ: 206334162

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023 წ.	2022 წ.
		ლარი	ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		2,757,967.00	3,453,945.00
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(1,732,577.00)	(2,307,469.00)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		1,025,390.00	1,146,476.00
გადახდილი პროცენტები		(75,783.00)	(136,375.00)
გადახდილი მოგების გადასახადი			
გადახდილი სხვა გადასახადები		(388,751.00)	(389,335.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		560,856.00	620,766.00
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით			
ძირითადი საშუალების შეძენა		(180,414.00)	(153,906.00)
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი			
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები			
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(180,414.00)	(153,906.00)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად			
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		-	
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან		500,000.00	
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		(870,936.00)	(489,520.00)
მიღებული პროცენტები		16,618.00	7,225.00
მიღებული დივიდენდები		100,000.00	
გადახდილი დივიდენდები		(45,000.00)	
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(299,318.00)	(482,295.00)
სავალუტო კურსის ეფექტი			(27,995.00)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		81,124.00	(43,430.00)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	14	238,759.00	282,189.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	14	319,883.00	238,759.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი
გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი:

ხათუნა მორჩილაძე _____
(პ/ნ: 01024007662)

ზოგადი ინფორმაცია

კლინიკა ნიუმედი პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2008 წლის 3 სექტემბერს. კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი მარიჯანის ქ. 4, ფაქტობრივი მისამართი არის ქ. თბილისი მარიჯანის ქ. 4. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სამედიცინო მომსახურება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში - ლარში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლებს შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

სხვა ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოთხოვნებს მათი მოხდენისთანავე და ახორციელებს ამ ხარჯების მიკუთვნებას იმ საანგარიშო პერიოდზე, რა პერიოდსაც ისინი მიეკუთვნებიან.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება ანგარიშგების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა / (ზარალი). არაფულადი მუხლების კონვერტაცია, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯს და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-15 შენიშვნა). მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში

ცვლილებების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების 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, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები:	5 პროცენტი
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა:	10-20 პროცენტი

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 აქტივთა 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 ფასეულობების 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 აქტივის 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

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაითვლება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნის 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, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვა) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

1. დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. 2023 წელში კომპანიამ დივიდენდის სახით მიიღო 100 000 ლარი და დამფუძნებელზე გასცა 47 368 ლარი.

	2023 ლარი	2022 ლარი
გაცემული დივიდენდები	47 368	0
მიღებული დივიდენდები	100 000	0

2. ამონაგები

ამონაგები:	2023 წ. ლარი	2022 წ. ლარი
სამედიცინო მომსახურებიდან	2 552 145	2 796 729
სხვა შემოსავალი	164 909	185 443
სულ ამონაგები	2 717 909	2 982 172

2022 წელს სხვა შემოსავალი მოიცავს :

- ✓ უსასყიდლოდ მიღებული ვაქცინები - 185 443 ლარს

2023 წელს სხვა შემოსავალი მოიცავს:

- ✓ უსასყიდლოდ მიღებული ვაქცინები - 39 095 ლარს
- ✓ სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი - 125 814 ლარს

3. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023 წ. ლარი	2022 წ. ლარი
რემონტის ხარჯი	0	12 565
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	52 228	52 154
დაზღვევის ხარჯი	11 265	19 560
საკონსულტაციო ხარჯი	15 897	11 400
საკანცელარიო	13 831	12 202
ჰიგიენური საშუალებები და სამეურნეო ხარჯები	27 570	15 655
საწვავი	7 940	20 107
ოფისის ხარჯი	21 225	37 430
სხვა საოპერაციო ხარჯი	32 457	110 433
სულ	182 413	291 506

4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2023 წ. ლარი	2022 წ. ლარი
დებიტორული დავალიანება	49 168	176 390
სულ	49 168	176 390

დებიტორული დავალიანება წარმოშობილია სამედიცინო მომსახურების მიწოდებიდან, გადახდის ვადები არ აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს. წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს.

5. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2023 წ. ლარი	2022 წ. ლარი
ნედლეული და მასალები წლის დასაწყისში	3 247	1919
ნედლეული და მასალების შეძენა	204 346	144 678
გახარჯული ნედლეული და მასალები	(187 159)	(143 350)
ნედლეული და მასალების ნაშთი წლის ბოლოს	20 434	3 247

6. ძირითადი საშუალებები

[illegible]

7. სავაჭრო და მიმდინარე ვალდებულებები

	2023 წ. ლარი	2022 წ. ლარი
მიმდინარე ვალდებულებები	141 829	244 051

ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს მოწოდებული ნედლეულის და მასალების ღირებულებას და წარმოადგენს მიმდინარე დავალიანებას. ვალდებულებების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მნიშვნელოვნად მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

8. საგადასახადო ვალდებულება

	2023 წ. ლარი	2022 წ. ლარი
საგადასახადო ვალდებულება	45 696	28 332

9. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას, რომელიც ასახულია სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში.

10. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2023 წ. ლარი	2022 წ. ლარი
ფული საბანკო ანგარიშებზე	268 645	203 639
ნაღდი ფული სალაროში	51 238	35 120
სულ	319 883	238 759

კომპანიის ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ძირითადი ნაშთები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში.

11. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები

	2023 წ. ლარი	2022 წ. ლარი
დარიცხული ხელფასები	1 752 389	1 841 746
გაცემული ხელფასები	1 752 389	1 841 746
გასაცემი ხელფასები	0	0

კომპანიის სახელფასო დანახარჯებს წარმოადგენს ხელმძღვანელობაზე, ადმინისტრაციაზე და მუშა პერსონალზე გაცემულ ანაზღაურებას.

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე.

13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

საანგარიშგებო პერიოდში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები არ განხორციელებულა.

14. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი, რაც იმას გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივ მსვლელობისას.

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 27 სექტემბერს.

შპს „კლინიკა ნიუმედი“, ს/ნ: 206334162
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისთვის

	შენიშვნები	12.31.2023 წ.	12.31.2022 წ.	12.31.2021 წ.
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	10	319,883.00	238,759.00	282,189.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	49,168.00	176,390.00	393,098.00
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	5	20,434.00	3,247.00	1,919.00
სხვა აქტივები		41,670.00		
სულ მიმდინარე აქტივები		431,155.00	418,396.00	677,206.00
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში		4,057,755.00	3,058,049.00	3,058,049.00
ძირითადი საშუალებები	6	1,133,082.00	1,468,321.00	1,596,091.00
გადავადებული საგადასახადო აქტივი				-
		5,190,837.00	4,526,370.00	4,654,140.00
სულ აქტივები		5,621,992.00	4,944,766.00	5,331,346.00
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი				
სავაჭრო ვალდებულებები	7	102,735.00	244,051.00	263,957.00
გადასახდელი პროცენტი				
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	8	45,696.00	28,232.00	
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის				
დებიტორული დავალიანების ანარიცხი				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება		436,096.00	807,033.00	1,296,551.00
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება		164,500.00	22,571.00	30,337.00
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		749,027.00	1,101,887.00	1,590,845.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ბანკის სესხი				-
სხვა სესხები				-
გადასახდელი პროცენტი				-
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულება				
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	-
სულ ვალდებულებები		749,027.00	1,101,887.00	1,590,845.00
საკუთარი კაპიტალი				

ბ. შიჩი



	შენიშვნები	12.31.2023 წ.	12.31.2022 წ.	12.31.2021 წ.
		ლარი	ლარი	ლარი
საწესდებო კაპიტალი	9			
გაუნაწილებელი მოგება	9	4,872,965.00	3,842,879.00	3,740,501.00
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,872,965.00	3,842,879.00	3,740,501.00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5,621,992.00	4,944,766.00	5,331,346.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი
გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი:

ხათუნა მორჩილაძე
(პ/ნ: 01024007662)

ხ. მორჩილაძე



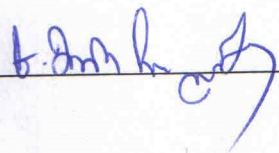
შპს „კლინიკა ნიუმედი“, ს/ნ: 206334162
შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს
დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2023 წ.	2022 წ.
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	2,552,145.00	2,796,729.00
სხვა შემოსავალი	2	204,003.00	185,443.00
სულ შემოსავალი		2,756,148.00	2,982,172.00
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	5	(187,159.00)	(143,350.00)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	11	(1,752,389.00)	(1,841,746.00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	6	(142,709.00)	(281,676.00)
იჯარის ხარჯი		(31,939.00)	(29,548.00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	3	(182,413.00)	(291,506.00)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
სულ ხარჯი		(2,296,609.00)	(2,587,826.00)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(19,659.00)	(176,108.00)
საპროცენტო ხარჯი		(75,783.00)	(136,375.00)
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი/ ხარჯი		(95,442.00)	(312,483.00)
წლის მოგება/ზარალი(დაბეგვრამდე)		364,097.00	81,863.00
მოგების გადასახადის ხარჯი		(8,359.00)	
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		355,738.00	81,863.00
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		3,842,879.00	3,740,501.00
მიღებული დივიდენდები	1	100,000.00	-
გაცემული დივიდენდები	1	(47,368.00)	-
გადაფასების რეზერვი		626,763.00	-
სხვა ცვლილებები		(5,047.00)	20,515.00
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		4,872,965.00	3,842,879.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი
გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი:

ხათუნა მორჩილაძე
(პ/ნ: 01024007662)




შპს „კლინიკა ნიუმედი“, ს/ნ: 206334162

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023 წ. ლარი	2022 წ. ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		2,757,967.00	3,453,945.00
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(1,732,577.00)	(2,307,469.00)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		1,025,390.00	1,146,476.00
გადახდილი პროცენტები		(75,783.00)	(136,375.00)
გადახდილი მოგების გადასახადი			
გადახდილი სხვა გადასახადები		(388,751.00)	(389,335.00)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		560,856.00	620,766.00
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით			
ძირითადი საშუალების შეძენა		(180,414.00)	(153,906.00)
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი			
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები			
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(180,414.00)	(153,906.00)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად			
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		-	
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან		500,000.00	
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		(870,936.00)	(489,520.00)
მიღებული პროცენტები		16,618.00	7,225.00
მიღებული დივიდენდები		100,000.00	
გადახდილი დივიდენდები		(45,000.00)	
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(299,318.00)	(482,295.00)
სავალუტო კურსის ეფექტი			(27,995.00)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		81,124.00	(43,430.00)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	14	238,759.00	282,189.00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	14	319,883.00	238,759.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2024 წლის 27 სექტემბერს

დირექტორი:

ხათუნა მორჩილაძე
(პ/ნ: 01024007662)

ხ. მორჩილაძე

