

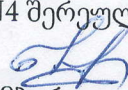
შპს „ქუთაისი N4 შერეული პოლიკლინიკა“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ლარში)

შპს „ქუთაისის #4 შერეული პოლიკლინიკა“ (ს/ნ 212670796 )  
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე. ვაცხადებთ, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასახავს შპს „ქუთაისის #4 შერეული პოლიკლინიკა“-ს ფინანსურ მდგომარეობას, წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ
2. შესრულებაზე;
3. ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც, უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
4. ფუნქციონირებადობის დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.
5. ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:
6. ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
7. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს მის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
8. სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ფასს სტანდარტების შესაბამისად;
9. კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
10. თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგებები დამტკიცებულია 2024 წლის 10 სექტემბერს

შპს „ქუთაისის N4 შერეული პოლიკლინიკა“  
დირექტორი: /  / ნინო ჩალაძე  
2024 წ. 10 სექტემბერი  
ქუთაისი, საქართველო



შპს „ქუთაისის N4 შერეული პოლიკლინიკა“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ლარში)

| შპს "შპს ქუთაისის N4 შერეული პოლიკლინიკა"   |                           |                           |                           |
|---------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ  |                           |                           |                           |
| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით         |                           |                           |                           |
| (ლარებში)                                   |                           |                           |                           |
|                                             | 2023 წლის<br>31 დეკემბერი | 2022 წლის<br>31 დეკემბერი | 2021 წლის<br>31 დეკემბერი |
| აქტივები                                    |                           |                           |                           |
| მოკლევადიანი აქტივები                       |                           |                           |                           |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში             | 340,772                   | 446,765                   | 312,989                   |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში              |                           |                           |                           |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან    | 178,389                   | 116,564                   | 270,745                   |
| საგადასახადო აქტივი                         |                           |                           |                           |
| გადახდილი ავანსები                          |                           |                           |                           |
| სხვა მოთხოვნები                             |                           |                           | 585                       |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები              | 77,063                    | 79,802                    | 77,759                    |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                   | 596,224                   | 643,132                   | 662,078                   |
| გრძელვადიანი აქტივები                       |                           |                           |                           |
| მიწის ნაკვეთები                             | 38,262                    | 38,262                    | 38,262                    |
| შენობები                                    | 321,8329                  | 338,778                   | 134,705                   |
| მანქანა დანადგარები                         | 98,715                    | 112,887                   | 72,468                    |
| ოფისის აღჭურვილობა                          | 27,333                    | 33,635                    | 19,556                    |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი                     | 7,736                     | 8,810                     | 4,614                     |
| არამატერიალური აქტივები                     | 233                       | 274                       | 323                       |
| სულ გრძელვადიანი აქტივები                   | 494,119                   | 532,646                   | 269,929                   |
| სულ აქტივები                                | 1,090,343                 | 1,175,777                 | 932,007                   |
| ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი          |                           |                           |                           |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                  |                           |                           |                           |
| ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან | 76,685                    | 114,061                   | 65,491                    |
| გადასახდელი ხელფასები                       | 108,096                   | 105,554                   | 101,576                   |
| სხვა საგადასახადო ვალდებულებები             | 20,205                    | 21,022                    | 22,292                    |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                  |                           |                           |                           |
| გრძელვადიანი სესხები                        |                           |                           |                           |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები              | 204,986                   | 240,637                   | 189,359                   |
| საწესდებო კაპიტალი                          | 655,744                   | 655,744                   | 655,744                   |
| დაგროვილი მოგება                            | 229,613                   | 279,396                   | 86,904                    |
| სხვა რეზერვები და დაფინანსება               |                           |                           |                           |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                       | 885,357                   | 935,140                   | 742,648                   |
| სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი      | 1,090,343                 | 1,175,777                 | 932,007                   |

დირექტორი  
ნ.ჩალაძე



შპს „ქუთაისი N4 შერეული პოლიკლინიკა“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ლარში)

| შპს „ქუთაისი N4 შერეული პოლიკლინიკა“                         |             |  |             |
|--------------------------------------------------------------|-------------|--|-------------|
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება                                 |             |  |             |
| საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს |             |  |             |
| (ლარებში)                                                    |             |  |             |
|                                                              | 2023        |  | 2022        |
| შემოსავალი ეკონომიკური საქმიანობიდან                         | 1,290,980   |  | 1,345,986   |
| რპთ                                                          |             |  |             |
| სულ შემოსავლები                                              | 1,290,980   |  | 1,345,986   |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                                |             |  | 221,903     |
| შრომის ანაზღაურება                                           | (1,064,237) |  | (1,095,105) |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                         | (42,833)    |  | (47,312)    |
| ადმინისტრაციული ხარჯი                                        | (192,393)   |  | (168,180)   |
|                                                              |             |  |             |
|                                                              | (8,483)     |  | 257,292     |

დირექტორი -



ნინო ჩალაძე

შპს „ქუთაისი N4 შერეული პოლიკლინიკა“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ლარში)

შპს "ქუთაისის N4 შერეული პოლიკლინიკა"  
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება  
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს  
(ლარებში)

|                                                                                | 2023             | 2022           |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                                       |                  |                |
| კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები                                        | 1,229,460        | 1,502,432      |
| მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                                         | (240,290)        | (222,037)      |
| თანამშრომლებზე და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები                       | (845,311)        | (865,322)      |
| საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები                                      | 143,859          | 415,073        |
| გადახდილი პროცენტები                                                           |                  |                |
| გადახდილი სხვა გადასახადები                                                    | (249,850)        | (281,298)      |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                   |                  |                |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                         | <b>(105,993)</b> | <b>133,775</b> |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                                     |                  |                |
| შვილობილი საწარმო X-ის შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით                 |                  |                |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                   |                  |                |
| მანქანა-დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები                               |                  |                |
| გადახდილი/გაცემული სესხი                                                       |                  |                |
| მიღებული პროცენტები                                                            |                  |                |
| მიღებული დივიდენდები                                                           |                  |                |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>       |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                                        |                  |                |
| შემოსულობა მოკლევადიანი სესხიდან                                               |                  |                |
| შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან                                           |                  |                |
| კაპიტალის შემცირება                                                            |                  |                |
| გადახდილი სესხი                                                                |                  |                |
| გადახდილი დივიდენდები1(ა)                                                      |                  |                |
| საკურსო სხვაობა                                                                | -                | -              |
| <b>საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>          | <b>-</b>         | <b>-</b>       |
| <b>ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/შემცირება</b>          | <b>(105,993)</b> | <b>133,775</b> |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის   | 446,765          | 312,989        |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის</b> | <b>340,772</b>   | <b>446,765</b> |

დირექტორი -



ნინო ჩალაძე

შპს „ქუთაისი N4 შერეული პოლიკლინიკა“  
 ფინანსური ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ლარში)

| შპს "ქუთაისი N4 შერეული პოლიკლინიკა"                         |                       |                     |                                |                 |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------------|-----------------|
| ანგარიშგება კაპიტალში ცვლილებების შესახებ                    |                       |                     |                                |                 |
| საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს |                       |                     |                                |                 |
| (ლარებში)                                                    |                       |                     |                                |                 |
|                                                              | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>მოგება | რეზერვები<br>და<br>დაფინანსება | სულ<br>კაპიტალი |
| ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისთვის                                | 655,744               | (162,365)           | -                              | 498,617         |
| დაგროვილი მოგება                                             | -                     | 279,531             |                                | 279,531         |
| საწესდებო კაპიტალი                                           | -                     | -                   | -                              | -               |
| გაცემული დივიდენდი                                           | -                     | 35,500              | -                              | -               |
| ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის                                | 655,744               | 81,666              | -                              | 742,648         |
| დაგროვილი მოგება                                             | -                     | 257,292             |                                | 257,292         |
| საწესდებო კაპიტალი                                           | -                     | -                   | -                              | -               |
| გაცემული დივიდენდი                                           | -                     | 64800               | -                              | -               |
| ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრისთვის                                | 655,744               | 274,158             | -                              | 885,357         |
| დაგროვილი მოგება                                             | -                     | (8,483)             |                                | (8,483)         |
| საწესდებო კაპიტალი                                           | -                     | -                   |                                | (2,014,567)     |
| გაცემული დივიდენდი                                           | -                     | (41,300)            | -                              | -               |
| ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრისთვის                                | 655,744               | 224,375             |                                | 885,357         |

დირექტორი -



ნინო ჩალაძე

## ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის საქმიანობა მოიცავს პირველად სამედიცინო საქმიანობას.

### 2. შედგენის საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### 2.1. განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფაასს) შესაბამისად.

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ფუნქციონალურ და გამოსახვის ვალუტაში) დამრგვალებული უახლოეს ათასამდე (GEL 000), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

#### 2.2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში, შესაბამისად მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიულ ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 2023 წლის 1 იანვრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე.

### 2.3. მარაგები (გაგრძელება)

საინვენტარო მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. საინვენტარო მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს მარაგების შეძენაზე, ადგილზე მიტანაზე და არსებულ მდგომარეობამდე მიყვანაზე გაწეულ ხარჯებს. მზა საქონლისა და დაუმთავრებელი სამუშაოს თვითღირებულება მოიცავს ზედნადები ხარჯების შესაბამის წილს ნორმალური საოპერაციო მოცულობის საფუძველზე, მაგრამ სესხების ხარჯების გამოკლებით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის გაყიდვის სავარაუდო ფასი ჩვეულებრივი ბიზნეს საქმიანობის პირობებში, სამუშაოების დასრულების ხარჯებისა და გაყიდვისთვის აუცილებელი სავარაუდო ხარჯთაღრიცხვის გამოკლებით. მოძველებული ან ნელი მოძრაობის მარაგების უზრუნველყოფა არ ხდება.

### 2.4. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებაზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივების გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვალდებულებრივობა უნდა გადაიხედოს.

ძირითადი საშუალებები, მათ შორის, მფლობელის მიერ დაკავებული ქონება, ფასდება თვითღირებულებით, ყოველდღიური მომსახურების ღირებულების გარდა, დაგროვილი ცვეთის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. გამოცვლის ან ძირითადი შემოწმების ხარჯების კაპიტალიზაცია ხდება ამ ხარჯების გაწევისას და, თუ სავარაუდოა, რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ამ პუნქტთან

დაკავშირებით მიემართება ორგანიზაციაში და შესაძლებელია პუნქტის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ამორტიზაცია გათვალისწინებულია წრფივი მეთოდის საფუძველზე შემდეგი კლასების აქტივების სასარგებლო გამოყენების პერიოდისთვის:

- ❖ შენობები: 20 წელი
- ❖ სატრანსპორტო საშუალებები: 5 წელი.
- ❖ ავეჯი და ინვენტარი: 5–დან 10 წლამდე.
- ❖ საიჯარო ქონების გაუმჯობესება: 5 წელი.

ამ აქტივების ნარჩენი ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და ამორტიზაციის მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლისთვის და, საჭიროების შემთხვევაში, ხდება პერსპექტიული შესწორება.

გაუფასურების განხილვა სრულდება, როდესაც არსებობს მაჩვენებლები, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ აღდგეს. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგების ანგარიშგებაში, ხარჯის სახით.

ძირითადი საშუალებების პუნქტის აღიარების შეწყვეტა ხდება განკარგვის შემდეგ ან როდესაც არაა მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გამოყენებისა ან განკარგვიდან. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი აქტივის აღიარების შეწყვეტისას (გამოითვლება როგორც სხვაობა განკარგვიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის ანგარიშგებაში აქტივის აღიარების შეწყვეტის წელს.

ღირებულებების, სასარგებლო გამოყენების ვადების და მეთოდების განხილვა და, საჭიროების შემთხვევაში, სათანადო შესწორება ხდება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

## 2.5. არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

შემენილი არამატერიალური აქტივები, რომლებიც აქვთ განსაზღვრული მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

## 2.6. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის; ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკები გადადის სხვა მხარეზე.

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ❖ სესხები და სხვა მოთხოვნები
- ❖ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივს და ვალდებულებას აღიარებს ყოველდღიური აღრიცხვის საფუძველზე. აქტივის გაუფასურების შეფასება ხდება სულ მცირე წელიწადში ერთხელ. ყველა შემოსავალი და ხარჯი დაკავსირებული ფინანსურ აქტივებთან აღიარებულია ფინანსური საქმიანობის ანგარიშგებაში შესაბამის ფუნქტად - „ფინანსური ხარჯი“ ან „ფინანსური შემოსავალი“.

### სესხები და სხვა მოთხოვნები

სესხები და სხვა მოთხოვნები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსზღვრული გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე, აღნიშნული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, ფულს და ფულის ექვივალენტებს.

### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მიმდინარე სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. შემდგომში ისინი წარდგენილია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებული ღირებულებით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი წარმოიშვება, როდესაც არსებობს ობიექტური მოსაზრება, რომ კომპანია ვერ მოახერხებს მოთხოვნების მირებას საწყისი პირობების მიხედვით.

## ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშზე, ფულს ხელზე და ფულს გზაში.

## ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ბონდებს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

## სასესხო ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულებების პირველადი აღიარება ხდება სესხის გამოსვებასთან დაკავშირებული ტრანსაქციებით შემცირებული რეალური ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აისახება პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეს დანახარჯები მიეკუთვნება და პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის შექმნასთან, შეძენასთან ან წარმოებასთან. ამ შემთხვევაში ეს დანახარჯები კაპიტალიზირდება განსაკუთრებული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

## სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

### 2.7. კაპიტალი (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელებში და ა.შ.) ხორცილედება კომპანიის პარტნიორის მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

ყველა ტრანზაქცია რომემელიც დაკავშირებულია კომპანიასთან, აღირიცხება კაპიტალის ცალკე მუხლში.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც ის გამოცხადდა.

## 2.8. მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი არის ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გადაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულებების ყველა შესაძლო შესწორებას.

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

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთით განისაზღვრება ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების გადასახადის განაწილება და დარცება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად თუ განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება ან/და ისეთი ტრანსაქციები არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან. ამ შემთხვევაში მოგების გადასახადი იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებს და ვალდებულებებში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

## 2.9. შემოსავლის აღიარება (გაგრძელება)

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაირთვება ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლი აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმა-ყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- ❖ საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშ-ვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- ❖ საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეუ-ლებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- ❖ გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;

- ❖ მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ❖ შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევის შედეგების საიმედოდ განსაზღვრა და მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით. მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება მაშინ არის შესაძლებელი, თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

- ❖ შემოსავლი თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;
- ❖ მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს;
- ❖ შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

### 3. მარაგები

|          | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|----------|---------------------------|---------------------------|
| მარაგები | 77,063                    | 79,802                    |
|          |                           |                           |

მარაგები არ არის დატვირთული იზოთეკით. ყველა სასაქონლო მატერიალური მარაგი შეფასებულია თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

### 4. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად.

სავაჭრო მოთხოვნების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

კომპანიას არ მიაჩნია მოთხოვნებზე რეზერვების შექმნის საჭიროება, რადგან ისტორიულად არ დამდგარა დებიტორების გაუფასურების შედეგი.

## 5. ფული და ფულის ექვივალენტები

|               | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|---------------|---------------------------|---------------------------|
| ფული სალაროში | -                         | -                         |
| ფული ბანკში   | 340,772                   | 446,765                   |

## 6. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვის ვადა დაახლოებით 30-90 დღიანია. არ ერიცხება პროცენტი.

## მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შევასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გასათვალისწინებელია სხვა ფაქტორებიც, როგორც არის მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

კომპანია შეფასებებს აკეთებს მომავალი ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შედეგი შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლი და ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ციკლის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისაგან.

მარაგების გაუფასურების რეზერვი

ინვენტარის გაუფასურების რეზერვი იქნება ძნელად გაყიდვადი, მოძველებული და ინვენტარის დანაკლისი არსებობის შემთხვევაში. ინვენტარის გაუფასურების რეზერვის სხალანსო ღირებულების განსაზღვრა ეყრდნობა დაშვებებს მოთხოვნასა, ინვენტარის ბრუნვისა, ინვენტარის დაზიანებასა და მოპოვებაზე.

შპს „ქუთაისი N4 შერეული პოლიკლინიკა“  
ფინანსური ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ლარში)

---

კომპანიაში საანგარიშგებო წლის დასრულების პერიოდისათვის არ ჩატარებულა მარაგების ინვენტარიზაცია.

დირექტორი



ნინო ჩალაძე

ფინანსური მდგომარეობა

| ფინანსური მდგომარეობა                                       | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                       | 340772     | 446765     | 312989     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                  | 178389     | 116564     | 270745     |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები | 0          | 0          | 0          |
| მარაგები                                                    | 77063      | 79802      | 77759      |
| მზა პროდუქცია                                               | 0          | 0          | 0          |
| სხვა                                                        | 77063      | 79802      | 77759      |
| საინვესტიციო ქონება                                         | 0          | 0          | 0          |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                  | 0          | 0          | 585        |
| ბიოლოგიური აქტივები                                         | 0          | 0          | 0          |
| თვითღირებულების მოდელით                                     | 0          | 0          | 0          |
| გადაფასების მოდელით                                         | 0          | 0          | 0          |
| გუდვილი                                                     | 0          | 0          | 0          |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                | 0          | 0          | 0          |
| ძირითადი საშუალებები                                        | 494119     | 532646     | 269929     |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                           | 0          | 0          | 0          |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში         | 0          | 0          | 0          |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                  | 0          | 0          | 0          |
| სულ აქტივები                                                | 1090343    | 1175777    | 932007     |

ვალდებულებები

|                                    |        |        |        |
|------------------------------------|--------|--------|--------|
| საიჯარო ვალდებულება                | 0      | 0      | 0      |
| სავაჭრო ვალდებულებები              | 76685  | 114061 | 65491  |
| ანარიცხები                         | 0      | 0      | 0      |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ | 108096 | 105554 | 101576 |
| საგადასახადო ვალდებულებები         | 20205  | 21022  | 22292  |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი         | 0      | 0      | 0      |
| მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები    | 0      | 0      | 0      |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები    | 0      | 0      | 0      |
| მიღებული გრანტები                  | 0      | 0      | 0      |
| სხვა ვალდებულებები                 | 0      | 0      | 0      |
| სულ ვალდებულებები                  | 204986 | 240637 | 189359 |

საკუთარი კაპიტალი

|                                                                                             |        |        |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 655744 | 655744 | 655744 |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         | 0      | 0      | 0      |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                | 0      | 0      | 0      |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                   | 229613 | 279396 | 86904  |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         | 0      | 0      | 0      |

|                                        |         |         |         |        |
|----------------------------------------|---------|---------|---------|--------|
| საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები   |         |         |         |        |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                  | 885357  | 0       | 0       | 0      |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები | 1090343 | 935140  | 935140  | 742648 |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები              | 596224  | 1175777 | 1175777 | 932007 |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები         | 204986  | 643131  | 643131  | 662078 |
|                                        |         | 240637  | 240637  | 189359 |



საქმიანობის შედეგები

| საქმიანობის შედეგები                     | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|------------------------------------------|------------|------------|
| ნეტო ამონაგები                           | 1290980    | 1345986    |
| საქონლის გაყიდვიდან                      | 0          | 0          |
| მომსახურების გაწევიდან                   | 1290980    | 1345986    |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან             | 0          | 0          |
| სხვა                                     | 0          | 0          |
| გაყიდვების თვითღირებულება                | 0          | 0          |
| საწესის მარაგები                         | 0          | 0          |
| მარაგების შესყიდვა                       | 0          | 0          |
| გადამუშავების დანახარჯები                | 0          | 0          |
| საბოლოო მარაგები                         | 0          | 0          |
| საერთო მოგება                            | 1290980    | 1345986    |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი               | 0          | 221903     |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                 | -1064237   | -1095105   |
| ცვთა / ამორტიზაციის ხარჯი                | -42833     | -47312     |
| საპროცენტო შემოსავალი                    | 0          | 0          |
| საპროცენტო ხარჯი                         | 0          | 0          |
| იჯარის ხარჯი                             | 0          | 0          |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი | 0          | 0          |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                   | -192393    | -168180    |
| საოპერაციო მოგება                        | -1299463   | -1088694   |
|                                          | -8483      | 257292     |

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

|                                                                                                |        |        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                             | 0      | 0      |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                       | 0      | 0      |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                     | 0      | 0      |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით გაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან | 0      | 0      |
| მიღებული დივიდენდები                                                                           | 0      | 0      |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                        | 0      | 0      |
| მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან                       | -8483  | 257292 |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                      | -6195  | -9720  |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი                                                         | -14678 | 247572 |

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

|                                                                                                                                   |        |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი                                                       | 0      | 0      |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელოანი პროგრამები) | 0      | 0      |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:                                                                                            | 0      | 0      |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                               | -14678 | 247572 |

|                                                                                                                     |        |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშებო პერიოდის დასაწყისში                                                                  | 935140 | 742648 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა') | 0      | 0      |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                      | -35105 | -55080 |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                               | 0      | 0      |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                           | 0      | 0      |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს                                                                       | 885357 | 935140 |



ფულადი სახსრების მოძრაობა

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                                                                              | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები     | -105993    | 133776     |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები | 0          | 0          |
| საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები       | 0          | 0          |
| ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)                                                                     | -105993    | 133776     |
| ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე                                 | 0          | 0          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                | 446765     | 312989     |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                     | 340772     | 446765     |

