

შპს “კლინიკა ელიტი”
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

სარჩევი

<i>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....</i>	<i>2</i>
<i>სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....</i>	<i>3</i>
<i>კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....</i>	<i>4</i>
<i>სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები</i>	<i>5</i>

შპს “კლინიკა ელიტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	Note	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები				
ბრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7	1,089,816	792,946	565,400
არამატერიალური აქტივები	8	587	479	479
საინვესტიციო ქონება		0	0	0
ბიოლოგიური აქტივი		0	0	0
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		0	0	0
		1,090,403	793,425	565,879
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9	198,220	143,297	20,740
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	10	1,078	993	14,374
გადახდილი ავანსები		0	0	0
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	11	30,830	17,237	17,825
მარაგები	12	85,232	64,778	55,229
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		0	0	0
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		0	0	0
		315,360	226,305	108,169
მთლიანი აქტივები		1,405,763	1,019,730	674,047
მთლიანი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	20,137	20,137	20,137
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1,378,125	689,614	203,138
გადაფასების რეზერვი				
		1,398,262	709,751	223,275
ვალდებულებები				
ბრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	14	0	305,877	389,927
ანარიცხები				
		0	305,877	389,927
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ბანკებისგან ნასესხები თანხები		0	0	0
გადავადებული შემოსავალი		0	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	15	7,236	2,223	46,281
საგადასახადო ვალდებულებები	16	266	0	0
გადასახდელი პროცენტი		0	0	0

შპს “კლინიკა ელიტი”
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

მიღებული ავანსები	0	0	0
შრომით საქმიანობის გასამრჯელოები	0	236	12,622
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	1,644	1,941
გადასახდელი დივიდენდი	0	0	0
	7,502	4,102	60,845
მთლიანი პალდაბულებები	7,502	309,979	450,772
მთლიანი კაპიტალი & პალდაბულებები	1,405,763	1,019,729.88	674,047

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 იანვარს.

დირექტორი:

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	Note	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ამონაგები		-	-	-
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	17	2,770,197	2,249,193	1,186,521
თვითღირებულება	18	(1,572,216)	(1,171,971)	(765,170)
საერთო მოგება		1,197,980	1,077,222	421,352
სხვა შემოსავლები		-	-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	19	(379,906)	(461,289)	(301,642)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	20	(135,753)	(96,920)	(72,089)
პერსონალის დანახარჯი		-	-	-
იჯარის ხარჯი		-	-	-
მიწოდების დანახარჯები		-	-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-	-
სხვა ხარჯები		-	-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	21	6,191	(32,538)	(102,565)
გაუფასურების ზარალი		-	-	-

შპს "კლინიკა ელიტი"
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

მიღებული ავანსები	0	0	0
შრომით საქმიანობის გასამრჯელოები	0	236	12,622
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	1,644	1,941
გადასახდელი დივიდენდი	0	0	0
	7,502	4,102	60,845
მთლიანი ვალდებულებები	7,502	309,979	450,772
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	1,405,763	1,019,729.88	674,047

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 იანვარს.

დირექტორი:



სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	Note	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ამონაგები		-	-	-
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	17	2,770,197	2,249,193	1,186,521
თვითღირებულება	18	(1,572,216)	(1,171,971)	(765,170)
საერთო მოგება		1,197,980	1,077,222	421,352
სხვა შემოსავლები		-	-	-
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	19	(379,906)	(461,289)	(301,642)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	20	(135,753)	(96,920)	(72,089)
პერსონალის დანახარჯი		-	-	-
იჯარის ხარჯი		-	-	-
მიწოდების დანახარჯები		-	-	-
საპროცენტო ხარჯი		-	-	-
სხვა ხარჯები		-	-	-
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	21	6,191	(32,538)	(102,565)
გაუფასურების ზარალი		-	-	-

შპს “კლინიკა ელიტი”
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

საოპერაციო მოგება	688,511	486,475	(54,944)
--------------------------	----------------	----------------	-----------------

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 იანვარს.

დირექტორი:

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	განაწილებული მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	20,137	258,082	278,219
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-		-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(54,944)	(54,944)
განაწილებული დივიდენდი			
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,137	203,138	223,275
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება			
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		486,475	486,475
განაწილებული დივიდენდი			
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,137	689,614	709,751
საწესდები კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-		-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		688,511	688,511
განაწილებული დივიდენდი			-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,137	1,378,125	1,398,262

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 იანვარს.

დირექტორი:

შპს "კლინიკა ელიტი"
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

საოპერაციო მოგება

688,511

486,475

(54,944)

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 იანვარს.

დირექტორი:



კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ერთეულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	განაწილებული მოგება/ დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	20,137	258,082	278,219
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		(54,944)	(54,944)
განაწილებული დივიდენდი			
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,137	203,138	223,275
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		486,475	486,475
განაწილებული დივიდენდი			
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,137	689,614	709,751
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა ან შემცირება	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		688,511	688,511
განაწილებული დივიდენდი			-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,137	1,378,125	1,398,262

დამტკიცებულია გამოსაცემად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 იანვარს.

დირექტორი:



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „კლინიკა ელიტი“ (ს/კ 406169239), (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 2016 წლის 19 თებერვალს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ისნის რაიონი, ვაჟა-ფშაველას 11. კომპანიის დაარსების დღიდან ამ ანგარიშგების გამოცემის თარიღის ჩათვლით 100% წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ზურაბ გერსამია (დამფუძნებელი).

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სტომატოლოგიური პრაქტიკის საქმიანობები

„კომპანიის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია კომპანიის ხელმძღვანელობის მოთხოვნით.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ნებადართულია გამოსაცემად 2024 წლის 30 იანვარს.

2. მომზადების საფუძვლები

კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, თუმცა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და ზედამხედველობის სამსახურის მიერ გამოქვეყნებული შედავათი, რომელიც საშუალებას აძლევს კომპანიებს არ წარადგინონ ფულადი სახსრების ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

3. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსს შეინარჩუნებს პროგნოზირებად მომავალში, რაც

შპს “კლინიკა ელიტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

გულისხმობს, რომ კომპანია შეძლებს აქტივების რეალიზებას და ვალდებულებების დაფარვას ბიზნესის ნორმალურად ფუნქციონირების პროცესში. ამგვარად განსჯისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გაანალიზა კომპანიის ოპერაციებზე გარე ფაქტორების ზეგავლენა.

4. სააღრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

a) უცხოური ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტა არის ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

კომპანიას მიერ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ლარი /1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020	3.0976
ლარი / 1 ევრო	2.9753	2.8844	3.5040

b) ძირითადი საშუალებები

i. აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების აღსარიცხავად „კომპანია“ იყენებს თვითღირებულების მოდელს. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია ისტორიული ღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. როდესაც პერიოდულად ძირითადი საშუალებების

მნიშვნელოვანი ნაწილის შეცვლა ხდება „კომპანია“ ასეთ ნაწილს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად სასარგებლო გამოყენების კონკრეტული ვადით და შესაბამისად აღრიცხავს ცვეთას. და მისი ხარჯის აღიარება ხორციელდება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ჩანაცვლების ღირებულების სახით, აღიარების კრიტერიუმების დაკმაყოფილების შემთხვევაში. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ მიიღებს ამ ნაწილის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეცვლილი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება.

ii. ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება.

„კომპანიის“ მიერ განსაზღვრულია აქტივის სალიკვიდაციო ღირებულება, რომლის მიღებას მოელის საწარმო ამ აქტივისაგან მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის გასვლის შემდეგ, გაყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრა იმ დაშვებით, რომ გარკვეული დროის შემდეგ მოხდება აქტივის გაყიდვა, ამიტომ აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა მისი ეკონომიკური ვარგისიანობის ვადაზე ნაკლებია.

ცვეთა გამოითვლება ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით აქტივების სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე შემდეგნაირად:

	წელი
შენობები	20-25
ნაგებობები	10
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	10-15
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	10
მძიმე ტექნიკა	17-25
სამეურნეო ტექნიკა	5-7

iii. აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება თუ ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგებაში ან ზარალში აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

c) არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დარიცხული ამორტიზაცია და გაუფასურებით გამოწვეული დანაკარგები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივი სასარგებლო გამოყენების ვადა შეიძლება იყოს განუსაზღვრელი ან შეზღუდული.

„კომპანია“ არ ფლობს სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალურ აქტივებს.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასვლისას ან როდესაც არავითარი მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ არის მოსალოდნელი აქტივის გამოყენებისა და შემდგომი გასვლის შემდეგ. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტისას წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა განისაზღვროს, როგორც სხვაობა აქტივის გასვლის წმინდა შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება შეწყდება. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება ამონაგებად.

„კომპანია“ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივზე ამორტიზაციას არ წყვეტს მაშინაც, როცა არამატერიალური აქტივი არ გამოიყენება, გარდა ისეთი შემთხვევისა როცა ის ბოლომდე ამორტიზირებული ან კლასიფიცირებულია გასაყიდად გამიზნულად.

d) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური მარაგის ღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, ასევე წარმოების და დამუშავების ხარჯს.

შპს “კლინიკა ელიტი”
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

წარმოების თვითღირებულებასა და სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

e) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების მიხედვით, ფინანსური აქტივი შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, ან წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები საჭიროების შემთხვევაში ჰეჯირებისთვის. „კომპანია“ თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

ყველა ის ფინანსური აქტივი, რომელსაც „კომპანია“ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს, მიეკუთვნება სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიას და მოიცავს: სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებს, ფულად სახსრები და მისი ექვივალენტები.

შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კლასიფიკაციაზე.

სესხები და მისაღები ანგარიშები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. თავდაპირველი შეფასების შემდეგ ასეთი ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება ხორციელდება ამორტიზირებული ღირებულების შესაბამისად, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR), გაუფასურების გამოკლებით. ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი შესყიდვისას დისკონტის ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე იმ საკომისიო გადასახდელებისა თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლების ნაწილში. სესხებთან დაკავშირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღიარება

ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში, ხოლო სხვა ფინანსური აქტივების გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი აისახება საოპერაციო ხარჯებში.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივებიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივებში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარებული უნდა იყოს ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

გაუფასურება

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისათვის, „კომპანია“ აფასებს ფინანსური აქტივის გაუფასურების ობიექტური ნიშნების არსებობას. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად განიხილება თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ერთი ან მეტი მოვლენის შედეგად, რომელსაც ადგილი ჰქონდა აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და ზარალის დადგომის ეს შემთხვევა გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მოსალოდნელ მომავალ ნაკადებზე, რომელთა სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია. „კომპანია“ ინდივიდუალურად აფასებს თითოეული თავისი ფინანსური აქტივის გაუფასურებას.

საპროცენტო შემოსავალი აისახება ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში მოგებაში ან ზარალში. სესხები და მისაღები ანგარიშები მათთან დაკავშირებულ რეზერვთან ერთად ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც მომავალში მათი ამოღების პერსპექტივა არ არსებობს.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები მსს ფასს მე-11 და მე-12 განყოფილებების შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. „კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური

შპს “კლინიკა ელიტი”
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

ვალდებულების თავდაპირველი აღიარება ხდება თავდაპირველი ღირებულებით. „კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებს და სესხის მიღების ვალდებულებებს.

აღიარების შეწყვეტა

„კომპანია“ ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების, გაუქმების და ამოწურვის შემთხვევაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში, მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა, ან აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

f) გადასახადები

i. მოგების გადასახადი

მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად „კომპანია“ იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის მიზნებისთვის მოგების გადასახადის დაბეგვრის ობიექტი „კომპანიის“ მიერ იმიჯდება ორ ნაწილად: მოგება, რომელიც დივიდენდის სახით ნაწილდება და დაბეგვრის სხვა ობიექტები გარდა დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებისა (სხვა დასაბეგრი ობიექტი).

„კომპანიის“ მიერ დივიდენდის სახით განაწილებული მოგებიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება დივიდენდის განაწილების შესახებ საწარმოს პარტნიორთა მიერ გადაწყვეტილების მიღებისთანავე (კრების ოქმი). მოგების გადასახადის ხარჯი საანგარიშგებო მუხლით „მოგების გადასახადი“ წარდგენილი იქნება იმ საანგარიშგებო წლის მოგება ან ზარალში, როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

სხვა დასაბეგრი ობიექტიდან გამომდინარე მოგების გადასახადი აღიარდება გადასახადის გადახდის ვალდებულების წარმოშობი მოვლენის მოხდენის შესაბამის საანგარიშგებო თვეში, თუ ეს მოვლენა არ განაპირობებს საგადასახადო ვალდებულების შესაბამისი აქტივის წარმოშობას (როდესაც ვალდებულება შეიძლება შემცირდეს მაგ. გაცემული სესხის დაბრუნების შედეგად) და აკმაყოფილებს ხარჯის სახით აღიარების კრიტერიუმებს, მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება და წარდგენილი არის საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯის სახით. ის არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს „მოგების გადასახადი“.

ii. დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯების და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, იმ შემთხვევაში თუ ეს კონკრეტული (შემოსავალი, ხარჯები და აქტივები) მიეკუთვნება დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციებს, ხოლო იმ შემთხვევაში, როდესაც შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები დღგ-ის ჩათვლის უფლებით განთავისუფლებულ ბრუნვას მიეკუთვნება, მათი გათვალისწინება ხდება თვითღირებულებაში.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

iii. საშემოსავლო გადასახადი

„კომპანია“ იხდის საშემოსავლო გადასახადს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი განაკვეთით -20%. საშემოსავლო გადასახადი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია მიმდინარე გადასახადების დავალიანების მუხლში.

გ) იჯარა

იმის განსაზღვრა, შეთანხმება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას, ხდება იჯარის ვადის დასაწყისში, შეთანხმების არსიდან გამომდინარე. შეთანხმება ფასდება იმისდა მიხედვით, მისი შესრულება დამოკიდებულია თუ არა გარკვეული აქტივის (ან აქტივების) გამოყენებაზე ან შეთანხმება ასახავს აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებას მაშინაც კი, თუ ეს უფლება მკაფიოდ არ არის მითითებული შეთანხმებაში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

აქტივის კლასიფიცირება ხდება იჯარის საწყისი თარიღით ფინანსურ ან საოპერაციო იჯარად. იჯარა, რომელიც გადასცემს საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს კომპანიას, კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე იჯარის საწყისი თარიღისთვის საიჯარო ქონების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალური საიჯარო გადასახადის დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. საიჯარო გადასახადები ნაწილდება ფინანსურ დანახარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ წარმოიქმნას მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იჯარით გადაცემული აქტივი ცვდება მისი სასარგებლო გამოყენების

შპს “კლინიკა ელიტი”
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ერთეულ ლარში

მთლიანი ვადის განმავლობაში. ამის მიუხედავად, თუ ნაკლებ სავარაუდოა კომპანიის მიერ საიჯარო ვადის ბოლოსთვის საკუთრების შეძენა, აქტივი ცვდება სავარაუდო სასარგებლო გამოყენების ვადასა და საიჯარო ვადას შორის უმცირესი ვადის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარა არის ისეთი ტიპის იჯარა, რომელიც არ შეიძლება ჩაითვალოს ფინანსურ იჯარად. საოპერაციო იჯარის გადასახდელების აღიარება ხდება საოპერაციო ხარჯად სრული შემოსავლი ანგარიშგებაში იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

h) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანგარიშებს.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსათვის 31 დეკემბერს არსებული კურსით.

i) ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ თუ წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად „კომპანიას“ აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის წინასწარი შეფასებაც სარწმუნოდ შეიძლება და ვალდებულების დასაფარად შესაძლოა ეკონომიკური სარგებლის გადინება გახდეს საჭირო. ანარიცხების განსაზღვრა ხდება მოსალოდნელი სამომავლო ფულადი სახსრების ნაკადების დაბეგვრამდელი განაკვეთით დისკონტირებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების გაუქმების აღიარება აისახება, როგორც ფინანსური ხარჯი.

j) შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება. „კომპანიის“ ეკონომიკური საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავალი კლასიფიცირებულია საოპერაციო და არასაოპერაციო შემოსავლებად.

k) საპროცენტო შემოსავალი

შპს “კლინიკა ელიტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

საპროცენტო შემოსავალი აისახება მოგებაში ან ზარალში ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში.

l) ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ხარჯების მუხლებად წარმოდგენილია პერიოდის შემოსავლების მიღებასთან დაკავშირებული დანახარჯები.

m) ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

5. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი

შპს “კლინიკა ელიტი“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვლის განაკვეთის კორექტირება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს.

6. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია „კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში“-ში.

ბალანსის ახსნა-განმარტებები

შენიშვნა 7 ძირითადი საშუალებები

საბალანსო ღირებულება	მანქანა- დანადგარები	სტომატოლოგიური მოწყობილობები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	ჯამი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	47,772	691,941	47,391	787,104
შემოსვლა 2022 წელს	9790	305,545	9132	324,467
გასვლა 2022 წელს	0	0	0	0
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	57,562	997,486	56,523	1,111,571

შპს “კლინიკა ელიტი”
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

შემოსვლა 2023 წელს	16382	375,182	160	391,724
გასვლა 2023 წელს	0	0	0	0
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	73,944	1,372,668	56,683	1,503,295
ცვეთა გაუფასურება				
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	14,691	189,977	17,036	221,704
დარიცხვა 2022 წლის განმავლობაში	5995.52	86058.51	4866.1	96,920
გასვლა 2022 წლის განმავლობაში	0	0	0	0
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	20,687	276,035	21,902	318,624
დარიცხვა 2023 წლის განმავლობაში	7,603	81,610	5,642	94,854
გასვლა 2023 წლის განმავლობაში				0
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	28,289	357,645	27,544	413,478
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
1 იანვარი 2022 წელი	33,081	501,964	30,355	565,400
31 დეკემბერი 2022 წელი	36,875	721,451	34,621	792,946
31 დეკემბერი 2023 წელი	45,655	1,015,023	29,139	1,089,816

შენიშვნა 8 არამატერიალური აქტივები

საბალანსო ღირებულება	საბუღალტრო პროგრამა ორისი	ჯამი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	479	479
შემოსვლა 2022 წელს	0	0
გასვლა 2022 წელს	0	0
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	479	479
შემოსვლა 2023 წელს	108	108
გასვლა 2023 წელს	0	0
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	587	587
ცვეთა გაუფასურება		0
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	0
დარიცხვა 2022 წლის განმავლობაში	0	0
გასვლა 2022 წლის განმავლობაში	0.0	0.0
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0
დარიცხვა 2023 წლის განმავლობაში	0.0	0.0
გასვლა 2023 წლის განმავლობაში	0.0	0.0
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	0

შპს “კლინიკა ელიტი”
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

წმინდა საბალანსო ღირებულება		
1 იანვარი 2022 წელი	479	479
31 დეკემბერი 2022 წელი	479	479
31 დეკემბერი 2023 წელი	587	587

შენიშვნა 9

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები	31/12/23	31/12/22	31/12/21
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	4283.81	2385.95	5224.54
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	0	0	0
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	192905.45	131679.22	7791.73
ფული საბანკო ანგარიშებზე	181.39	67.76	155.22
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში USD	399.53	401.41	377.22
ფული საბანკო ანგარიშებზე EUR	450.13	8762.31	7191.64
<u>სულ ჯამი</u>	<u>198,220</u>	<u>143,297</u>	<u>20,740</u>

შენიშვნა 10

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	31/12/23	31/12/22	31/12/21
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1077.59	992.97	14374.2
<u>სულ ჯამი</u>	<u>1,078</u>	<u>993</u>	<u>14,374</u>

შენიშვნა 11

გადახდილი ავანსები	31/12/23	31/12/22	31/12/21
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	30829.87	17237.37	17824.97
<u>სულ ჯამი</u>	<u>30,830</u>	<u>17,237</u>	<u>17,825</u>

შენიშვნა 11

გადახდილი ავანსები	31/12/23	31/12/22	31/12/21
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	30829.87	17237.37	17824.97
<u>სულ ჯამი</u>	<u>30,830</u>	<u>17,237</u>	<u>17,825</u>

შენიშვნა 12

მარაგები	31/12/23	31/12/22	31/12/21
საქონელი	10169.76	18188.75	15559.76

შპს “კლინიკა ელიტი”
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

იმპლანტი	6445.01	6445.01	6445.01
ცირკონი	10567.49	11181.84	11961.8
მაფორმირებელი	19352.46	15669.91	12069.58
ცირკონო კერამიკა	98.02	98.02	1137.5
მეტალო კერამიკა	224.84	224.84	513.73
კბილის მოვლის საშუალება	0	256	249.02
მცირეფასიანი აქტივები (ნედლეული და მასალები)	33985.9	12713.19	7292.62
სარეკლამო საქონელი	0	0	0.09
სტომატოლოგიური დანადგარის სარემონტო საქონელი და მომსახურება	4208.7	0	0
შრომითი უსაფრთხოების ინვენტარი	180	0	0
<u>სულ ჯამი</u>	<u>85,232</u>	<u>64,778</u>	<u>55,229</u>

შენიშვნა 13

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი შპს-ში	31/12/23	31/12/22	31/12/21
---------------------------	----------	----------	----------

20,137	20,137	20,137
--------	--------	--------

სულ ჯამი

<u>20,137</u>	<u>20,137</u>	<u>20,137</u>
----------------------	----------------------	----------------------

შენიშვნა 14

სასესხო ვალდებულებები

მოკლევადიანი სესხები (უპროცენტო)	31/12/23	31/12/22	31/12/21
გრძელვადიანი სესხები (საბანკო)	0	0	0
	0	305,877	389,927
<u>სულ ჯამი</u>	<u>0</u>	<u>305,877</u>	<u>389,927</u>

შენიშვნა 15

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	31/12/23	31/12/22	31/12/21
უცხოეთი	4680.64	2222.62	43754.27
	2554.88		2526.97
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	0	0	0
<u>სულ ჯამი</u>	<u>7,236</u>	<u>2,223</u>	<u>46,281</u>

შენიშვნა 16

საგადასახადო ვალდებულებები

ვალდებულებები ბიუჯეტის წინაშე	31/12/23	31/12/22	31/12/21
	266	0	0
<u>სულ ჯამი</u>	<u>266</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

შპს “კლინიკა ელიტი”
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგების დანართები

შენიშვნა 17

ამონაგები მომსახურების გაწევიდან

სამედიცინო სტომატოლოგიური მომსახურებები ყველანაირი
 ერთად

სულ ჯამი

2023	2022	2021
2,770,197	2,249,193	1,186,521
<u>2,770,197</u>	<u>2,249,193</u>	<u>1,186,521</u>

შენიშვნა 18

მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული თვითღირებულება

ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა

სოციალ. დანარიცხები პირდაპირ ხელფასზე

გაყიდული/შეძენილი საქონელი

მცირეფასიანი ინვენტარის ჩამოწრა

რეკლამის ხარჯები

შრომის ანაზღაურება

სარეკლამო ხარჯი

სოციალური დანარიცხები

რადიაციული უსაფრთხოება

სხვა საერთო ხარჯი

სულ ჯამი

2023	2022	2021
500	4800	1673.27
0	0	0
325182.95	315958.23	216149.23
4390.92	0	1340.13
0	0	2000
1201048.7	837211.48	527680.97
541.5	2579.57	6680.38
12928.37	11201.54	8985.79
669	220	660
26954.96	0	0
<u>1,572,216</u>	<u>1,171,971</u>	<u>765,170</u>

შენიშვნა 19

ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი

შრომის ანაზღაურება

საკანცელარიო ხარჯი

სამუშაო ხარჯი

ბანკის საკომისიო

ტრანზიტული კომუნალური

საიჯარო ქირა

წარმომადგენლობითი ხარჯი

სალარო აპარატი

დაცვის მომსახურება

კომუნიკაციის ხარჯები

კომინიკაციის ხარჯი

დაზღვევა

რემონტი , სამუშაო ხარჯი

კომპრესორის განახლება

ძირითადი საშუალების რემონტი

2023	2022	2021
61325.81	174690.48	95524.45
64	24	232
26551.69	21868.59	24011.81
25667.77	23773.5	14580.74
37403.69	38041.04	29637.98
178516.39	197805.69	131211.25
132	764	760
120	120	120
41840	0	0
803.01	468	450
130	0	188.6
1611.13	1964.77	2150.25
1844.95	755.98	2125.98
15.2	148.5	0
1290	0	0

შპს “კლინიკა ელიტი”
 ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 ერთეულ ლარში

კომპიუტერის ხარჯები	167	0	0
საკონსულტაციო ხარჯები	154	120	144
სხვა საგადასახადო ხარჯი	2269.83	744	505
<u>სულ ჯამი</u>	<u>379,906</u>	<u>461,289</u>	<u>301,642</u>

შენიშვნა 20

ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	2023	2022	2021
ცვეთა და ამორტიზაცია	135,753	96,920	72,089
<u>სულ ჯამი</u>	<u>135,753</u>	<u>96,920</u>	<u>72,089</u>

შენიშვნა 21

სხვა ხარჯები	2023	2022	2021
არასაკონსოლიდირებული მოგება	-38030.5	0	8093.21
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	0	0	1200
სხვა არასაკონსოლიდირებული მოგება	645.49	0	0
სხვა არასაკონსოლიდირებული შემოსავალი	4.15	0	34.89
საპროცენტო ხარჯები	-13088.64	-30069.86	-26733.86
გადასფასებიდან ხარჯი	0	0	245.76
სხვა არასაკონსოლიდირებული ხარჯები	-6648.63	-1460.65	-1172.59
სავალუტო ნაშთების გადაფასება	68145.8	99.55	0
სხვობა შერულებასა და ჩარიცხვას შორის	0	-2415.44	-2646.95
სავალუტო ნაშთების გადაფასება	-4837.15	1308.73	-81585.34
<u>სულ ჯამი</u>	<u>6,191</u>	<u>-32,538</u>	<u>-102,565</u>

22. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი:

შპს "კლინიკა ელიტი"

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ერთეულ ლარში

კომპიუტერის ხარჯები	167	0	0
საკონსულტაციო ხარჯები	154	120	144
სხვა საგადასახადო ხარჯი	2269.83	744	505
სულ ჯამი	379,906	461,289	301,642

შენიშვნა 20

ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი

ცვეთა და ამორტიზაცია

	2023	2022	2021
	135,753	96,920	72,089
სულ ჯამი	135,753	96,920	72,089

შენიშვნა 21

სხვა ხარჯები

არასაოპერაციო მოგება

უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი

სხვა არასაოპერაციო მოგება

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი

საპროცენტო ხარჯები

გადასფასებიდან ხარჯი

სხვა არასაოპერაციო ხარჯები

სავალუტო ნაშთების გადაფასება

სხვობა შერულებასა და ჩარიცხვას შორის

სავალუტო ნაშთების გადაფასება

	2023	2022	2021
	-38030.5	0	8093.21
	0	0	1200
	645.49	0	0
	4.15	0	34.89
	-13088.64	-30069.86	-26733.86
	0	0	245.76
	-6648.63	-1460.65	-1172.59
	68145.8	99.55	0
	0	-2415.44	-2646.95
	-4837.15	1308.73	-81585.34
სულ ჯამი	6,191	-32,538	-102,565

22 .მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

დირექტორი:

