

შპს „მედი22“

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	14	58
მარაგები	5	125	129
მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები	6	1,100	1,176
სულ მიმდინარე აქტივები		1,239	1,363
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	3,218	3,640
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,218	3,640
სულ აქტივები		4,457	5,003
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	971	982
სხვა ვალდებულებები და მიღებული ავანსები	9	866	723
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,837	1,705
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		833	833
გაუნაწილებელი მოგება		1,787	2,465
სულ კაპიტალი		2,620	3,298
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,457	5,003

თამარ ჩახუნაშვილი
 დირექტორი

30 სექტემბერი, 2025 წელი

ანა ოჩიგავა
 მთავარი ბუღალტერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4	14	58
მარაგები	5	125	129
მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები	6	1,100	1,176
სულ მიმდინარე აქტივები		1,239	1,363
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	3,218	3,640
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,218	3,640
სულ აქტივები		4,457	5,003
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	8	971	982
სხვა ვალდებულებები და მიღებული ავანსები	9	866	723
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,837	1,705
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		833	833
გაუნაწილებელი მოგება		1,787	2,465
სულ კაპიტალი		2,620	3,298
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		4,457	5,003



თამარ ჩახუნაშვილი
დირექტორი

30 სექტემბერი, 2025 წელი



ანა ოჩიგავა
მთავარი ბუღალტერი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	შენიშვნა	2024	2023
ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან		4,255	4,072
სამედიცინო მომსახურების თვითღირებულება	10	(3,427)	(3,266)
მთლიანი მოგება		828	806
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(444)	(420)
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(489)	(839)
საოპერაციო მოგება, პროცენტის, მოგების გადასახადის და ცვეთის გამოკლებამდე		(105)	(453)
ცვეთა	7	(430)	(417)
საპროცენტო ხარჯი	8	(132)	(88)
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება / (ზარალი)		(44)	(27)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	12	33	56
მოგება დაბეგვრამდე		(678)	(929)
მოგების გადასახადი		-	(36)
წმინდა მოგება		(678)	(965)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი (ზარალი)		(678)	(965)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2023	833	3,634	4,467
წმინდა მოგება	-	(965)	(965)
გაცემული დივიდენდი	-	(204)	(204)
31 დეკემბერი 2023	833	2,465	3,298
წმინდა მოგება	-	(678)	(678)
გაცემული დივიდენდი	-	-	-
31 დეკემბერი 2024	833	1,787	2,620

ფულადი სახსრების მორაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
სამედიცინო მოსახურებიდან მიღებული თანხები	4,314	3,895
გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(3,058)	(3,168)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(1)	(36)
გადახდილი სხვა ხარჯები	(1,058)	(851)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	197	(160)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(54)	(246)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(54)	(246)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხის ძირი	547	2,355
მიღებული სესხის ძირის დაფარვა	(600)	(1,628)
სესხის პროცენტის გადახდა	(134)	(89)
გადახდილი დივიდენდები	-	(204)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(187)	434
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	-	(6)
ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (კლება)	(44)	22
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	58	36
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	14	58

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

1. ძირითადი საქმიანობა

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

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

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

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კლინიკის 100% წილის მფლობელი იყო ვახტანგ მაღალთაძე.

2. მომზადების საფუძველი

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

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

მარაგები

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

*(თანხები მოცემულია ათას ლარში)***3. საარღებო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)*****მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები***

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

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

	წელი
შენობა-ნაგებობები	50
საოფისე აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მიღებული სესხები

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

სხვა ვალდებულებები და მიღებული ავანსები

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

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება

ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან

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

სამედიცინო მომსახურების თვითღირებულება

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

4. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს:

	2024	2023
ნაღდი ფული სალაროში	4	43
ფული ბანკში	10	15
	14	58

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ვალუტის მიხედვით:

	2024	2023
ქართული ლარი (GEL)	10	54
აშშ დოლარი (USD)	4	4
	14	58

5. მარაგები

მარაგები მოიცავს:

	2024	2023
მედიკამენტები	63	70
სამედიცინო სახარჯი მასალა	62	51
სხვა	-	8
	125	129

6. მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები

მოთხოვნები და გადახდილი ავანსები მოიცავს:

	2024	2023
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	-	1
სამედიცინო მოსახურებიდან მისაღები თანხები	1,100	1,175
	1,100	1,176

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა ასეთია:

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

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა ასეთია: (გაგრძელება)

	მიწის ნაკვეთი	შენობა- ნაგებობები	საოფისე აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება					
2023 წლის 31 დეკემბერი	646	1,812	2,802	159	5,419
მატება	-	-	8	-	8
გასვლა	-	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	646	1,812	2,810	159	5,427
დაგროვილი ცვეთა					
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(214)	(1,499)	(66)	(1,779)
დარიცხული ცვეთა	-	(34)	(364)	(32)	(430)
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	(248)	(1,863)	(98)	(2,209)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება					
2023 წლის 31 დეკემბერი	646	1,598	1,303	93	3,640
2024 წლის 31 დეკემბერი	646	1,564	947	61	3,218

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

8. მიღებული სესხები

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

	თიბისი ბანკი	საქართველოს ბანკი	სულ
2023 წლის 1 იანვარი	-	237	237
დამატებები	960	1,242	2,202
დარიცხული პროცენტი	41	48	89
გადახდილი ძირი	-	(1,475)	(1,475)
გადახდილი პროცენტი	(41)	(48)	(89)
კურსთაშორისი სხვაობა	22	(4)	18
2023 წლის 31 დეკემბერი	982	-	982
დამატებები	547	-	547
დარიცხული პროცენტი	132	-	132
გადახდილი ძირი	(602)	-	(602)
გადახდილი პროცენტი	(132)	-	(132)
კურსთაშორისი სხვაობა	44	-	44
2024 წლის 31 დეკემბერი	971	0	971

9. სხვა ვალდებულებები და მიღებული ავანსები

სხვა ვალდებულებები და მიღებული ავანსები მოიცავს:

მომწოდებლებზე გადასახდელი თანხები
გადასახდელი ხელფასები

2024	2023
700	541
166	182
866	723

10. სამედიცინო მომსახურების თვითღირებულება

სამედიცინო მომსახურების თვითღირებულება მოიცავს:

სამედიცინო პერსონალის ხელფასები
მედიკამენტები და დამხმარე სამედიცინო ინვენტარი
სხვა ხარჯები

2024	2023
2,686	2,517
650	653
91	96
3,427	3,266

(თანხები მოცემულია ათას ლარში)

11. სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს:

	2024	2023
კომუნალური ხარჯი	179	165
სამეურნეო ხარჯი	52	61
საოფისე ინვენტარი	17	19
კომუნიკაციის ხარჯი	25	28
რემონტი	56	391
კომპიუტერის ხარჯი	3	5
იურიდიული და საკონსულტაციო ხარჯი	11	11
სხვა	146	159
	489	839

12. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

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

13. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

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

14. ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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