

შპს ციტო

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული  
წლისათვის

## სარჩევი

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                   | 3  |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 4  |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება                    | 5  |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები       | 6  |
| 1. ზოგადი ნაწილი                                     | 6  |
| 2. მომზადების საფუძველი                              | 6  |
| 3.გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა                   | 7  |
| 5. ამონაგები                                         | 15 |
| 6. სხვა ხარჯები                                      | 15 |
| 7. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი,წმინდა     | 15 |
| 8. ფინანსური ხარჯი,წმინდა                            | 16 |
| 9. ძირითადი საშუალებები                              | 16 |
| 10. გაცემული სესხი                                   | 17 |
| 11. მარაგები                                         | 17 |
| 12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                       | 17 |
| 13. ფული და ფულის ექვივალენტები                      | 18 |
| 14. სესხები                                          | 18 |
| 15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                    | 19 |
| 16. პირობითი ვალდებულებები                           | 19 |
| 17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან               | 20 |
| 18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები        | 20 |

შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო  
ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31  
დეკემბერს  
(ლარი)

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

### 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მდგომარეობით

(1 ლარი)

|                                               | შენიშვნა | 31.12.2019       | 01.01.2019       |
|-----------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                               |          |                  |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                  |          |                  |                  |
| ძირითადი საშუალებები                          | 9        | 4 051 793        | 2 448 734        |
| არამატერიალური აქტივები                       |          | 49 927           | 34 927           |
| გაცემული სესხები                              | 10       | 1 228 426        | 1 165 790        |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>              |          | <b>5 330 146</b> | <b>3 649 451</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                     |          |                  |                  |
| მარაგები                                      | 11       | 350 151          | 226 357          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 12       | 1 200 260        | 482 576          |
| ფულადი და ფულადი ეკვივალენტები                | 13       | 929 055          | 618 386          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                 |          | <b>2 479 466</b> | <b>1 327 319</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                           |          | <b>7 809 612</b> | <b>4 976 770</b> |
| <b>საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |          |                  |                  |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                      |          |                  |                  |
| კაპიტალი                                      |          | 174 100          | 174 100          |
| სხვა რეზერვები                                | 10       | (173 173)        | (173 173)        |
| გაუნაწილებელი მოგება                          |          | 2 100 814        | 1 134 028        |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                  |          | <b>2 101 741</b> | <b>1 134 955</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>             |          |                  |                  |
| მიღებული სესხები                              | 14       | 4 442 170        | 2 745 568        |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>4 442 170</b> | <b>2 745 568</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                |          |                  |                  |
| მიღებული სესხები                              | 14       | 567 461          | 615 811          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                 | 15       | 698 240          | 480 436          |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |          | <b>1 265 701</b> | <b>1 096 247</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>7 809 612</b> | <b>4 976 770</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 27 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნათია შავდია

მენეჯერი ----- გიორგი სალდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 20-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო  
ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31  
დეკემბერს  
(ლარი)

**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

**2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის**

(1 ლარი)

|                                                 | შენიშვნა | 2019             | 2018           |
|-------------------------------------------------|----------|------------------|----------------|
| ამონაგები                                       | 5        | 8,649,065        | 6,675,001      |
| სხვა შემოსავალი                                 |          | 35,217           | 4,528          |
| მარაგების ცვლილება                              |          | 127,182          | (28,358)       |
| მარაგების შესყიდვის ხარჯი                       |          | (1,784,297)      | (1,455,593)    |
| პერსონალის ხარჯები                              |          | (3,781,349)      | (3,738,018)    |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                            | 9        | (411,968)        | (367,153)      |
| სხვა ხარჯები                                    | 6        | (1,223,444)      | (648,773)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                        |          | <b>1,610,406</b> | <b>441,634</b> |
| კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული<br>ზარალი, ნეტო | 7        | (149,764)        | (78,386)       |
| ფინანსური ხარჯი, წმინდა                         | 8        | (108,779)        | (56,829)       |
| <b>მოგება დაზღვრამდე</b>                        |          | <b>1,351,863</b> | <b>306,419</b> |
| მოგების გადასახადი                              |          | -                | -              |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>            |          | <b>1,351,863</b> | <b>306,419</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 27 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნათია შავდია

მენეჯერი ----- გიორგი სალდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 20-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური  
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო  
ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31  
დეკემბერს  
(ლარში)

## კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

### 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

(1 ლარი)

|                                | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სხვა რეზერვები   | სულ              |
|--------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------|------------------|
| <b>ნაშთი 1 იანვარი 2019</b>    | <b>174,100</b>        | <b>1,134,028</b>        | <b>(173,173)</b> | <b>1,134,955</b> |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი  | -                     | 1,351,863               | -                | <b>1,351,863</b> |
| განაწილებული მოგება            |                       | (385,077)               |                  | <b>(385,077)</b> |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბერი 2019</b> | <b>174,100</b>        | <b>2,100,814</b>        | <b>(173,173)</b> | <b>2,101,741</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 27 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ნათია შავდია

მენეჯერი ----- გიორგი სალდაძე

თანდართული შენიშვნები მე-6 დან 20-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური  
ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ზოგადი ნაწილი

შპს „სამედიცინო ცენტრი ციტო“ (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 1996 წელს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ფალიაშვილის ქ, №40, თბილისი, საქართველო. კომპანია ახორციელებს კლინიკური ლაბორატორიის, ექიმი კონსულტანტის და კვლევით სამედიცინო მომსახურებას.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელი და კომპანიის დირექტორი არის ნათია შავდია.

კომპანიას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

წესდების მიხედვით, საანგარიშგებო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

### 2. მომზადების საფუძველი

2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული, კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის (ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის) მიხედვით. ამასთან, კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს 2016 წლის 8 ივნისის კანონის თანახმად. აღნიშნული კანონიდან გამომდინარე, კომპანიას არ ევალება წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი. კომპანია იყენებს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონის მიერ დაწესებულ შეღავათს და არ წარადგენს შესაძარის ინფორმაციას და ფულადი სახსრების მოძრაობის უწყისს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის (იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში) და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. აღრიცხვა-ანგარიშგების ფუნდამენტური სააღრიცხვო პრინციპი - დარიცხვის მეთოდი დაცულია. სააღრიცხვო შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

გათვალისწინებულია მსს ფასს-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოეწოდებს მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან

მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დამკვეთის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, გამოყენებულია ამ თარიღის მდგომარეობით მოქმედი მსს ფასს.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს (1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე).

### 3.გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანიის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა შედგება:

#### ამონაგები

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ ეტაპიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის სამედიცინო და მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევა. კომპანია შესასრულებელ ვალდებულებას ასრულებს დროის გარკვეულ მომენტში და შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

ფიზიკური პირებისთვის გასაწევი მომსახურების საფასური, რომლებიც დაზღვეულები არიან სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიაში გაწერილია სადაზღვევო კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობებში. დაუზღვეველ ფიზიკურ პირებზე შემოსავლის აღიარება ხდება კომპანიის მიერ დადგენილი შიდა სტანდარტით განსაზღვრული ფასის მიხედვით.

#### **საექვო მოთხოვნების აღიარება**

კომპანიის საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება ინდივიდუალურად თითოეული დებიტორული დავალიანების შესწავლის გზით. თუ დებიტორული დავალიანების წარმოშობიდან გასულია 3 წელი ან მეტი, ეს წარმოადგენს წინაპირობას მისი 100%-იანი გაუფასურებისათვის, თუმცა ყოველ ცალკეულ შემთხვევაში ხდება დამატებითი განსჯა, საჭიროა თუ არა მოთხოვნის გაუფასურების ანარიცხის აღიარება.

#### **ფინანსური ვალდებულებები**

კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. 2019 წლის 31 დეკემბრის 1 იანვრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ფულად ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან.

მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

#### **ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დაწესება**

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს აწესებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

#### **ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (იი) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ



ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

#### **საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი**

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახადელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

#### **სხვა შემოსავალი**

სამედიცინო და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

#### **ხარჯების აღიარება**

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები განევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე საადრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

#### თანამშრომელთა სარგებელი

დასაქმებულთა ანაზღაურების მოკლევადიანი ვალდებულება იზომება არადისკონტირებული თანხით და აღიარდება ხარჯად მომსახურების გაწევისთანავე. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმით იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას მოცემულ მომენტში აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხადოს მომსახურე პერსონალის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების საფასური და ეს ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

#### გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიკვლება ფუნქციონალურ ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაიანგარიშდება სამართლიანი ღირებულებით, კონვერტირდება ფუნქციონალურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

#### დაბეგვრა

##### მიმდინარე მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. დივიდენდის გამოცხადების გარდა, სხვა მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის მოგების გადასახადს აღიარდება სხვა ხარჯების მუხლში - „გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა“. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

#### **გადავადებული გადასახადი**

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

#### **გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა**

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

#### **ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს კომპანიისთვის წარმოადგენს ფული სალაროში და ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

#### **წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე.**

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

#### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

ძირითადი საშუალების ისტორიული ღირებულება მოიცავს: ა) მისი შესყიდვის ფასს, საიმპორტო ბაჟისა და დაუბრუნებადი გადასახადების ჩათვლით, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობისა და შეღავათის გარეშე; ბ) ნებისმიერ დახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის აქტივის გამოსაყენებლად; გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში ან, შემდეგში, როდესაც გარკვეული დროის განმავლობაში საწარმო იყენებს აქტივს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების წარმოებისაგან განსხვავებული საქმიანობისათვის.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები უნდა დაემატოს ამ აქტივის ღირებულებას, ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ: მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და საწარმოსათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც

დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი განვეის პერიოდში.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ჯგუფი                               | სასარგებლო მომსახურების ვადა<br>(წელი) |
|-------------------------------------|----------------------------------------|
| ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა         | 2-18                                   |
| ავტომანქანები                       | 7-8                                    |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა | 5                                      |
| სამედიცინო ინვენტარი                | 3-19                                   |
| სამედიცინო მანქანა-დანადგარები      | 4-20                                   |
| სხვა                                | 2-20                                   |
| შენობები                            | 25                                     |

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

#### არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების შესაბამისად. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად. კომპანიის არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 10 წელი.

#### მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ

არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი. აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადის სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგარამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

#### მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის

ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივი სამეურნეო პროცესისათვის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს მედიკამენტებს და სამედიცინო სახარჯ მასალებს. კომპანიაში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

#### საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

როდესაც საწესდებო კაპიტალი იზრდება, ნებისმიერი სხვაობა საწესდებო კაპიტალის რეგისტრირებულ თანხასა და შეტანილი აქტივების სამართლიან ღირებულებას შორის აღიარდება, როგორც კაპიტალის ცალკე კომპონენტი - არაფულადი შენატანის საბაზრო ფასზე კორექტირების რეზერვი.

#### დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიშარტება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარ მოვლენებში.

#### საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

#### გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6468 ლარი;

1 EUR=3.0701 ლარი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8677 ლარი;

1 EUR=3.2095 ლარი.

შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო  
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს  
(ლარში)

## 5. ამონაგები

ამონაგები წარმოადგენს ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს, რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                     | 2019             |
|-------------------------------------|------------------|
| სამედიცინო ლაბორატორიული შემოსავალი | 8,644,565        |
| სხვა შემოსავალი                     | 4,500            |
| <b>სულ</b>                          | <b>8,649,065</b> |

## 6. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                           | 2019             |
|-------------------------------------------|------------------|
| დაზღვევის ხარჯი                           | 11,513           |
| დაცვა                                     | 6,240            |
| იჯარის ხარჯი                              | 269,634          |
| კომპიუტერის ხარჯები                       | 64,175           |
| კომუნალური ხარჯი                          | 59,922           |
| კომუნიკაციის ხარჯები                      | 29,740           |
| ლაბორატორიული მომსახურება                 | 56,446           |
| მივლინების ხარჯი                          | 7,704            |
| ოფისის ხარჯი                              | 83,938           |
| პროფესიული მომსახურება და ტრენინგები      | 161,584          |
| რემონტის ხარჯი                            | 18,029           |
| საბანკო ხარჯები                           | 52,260           |
| საკანცელარიო ხარჯი                        | 21,682           |
| სამედიცინო ლაბორატორიული ტექნიკის სერვისი | 49,603           |
| სარეკლამო მომსახურება                     | 63,688           |
| სხვა ხარჯები                              | 36,734           |
| ტრანსპორტის ხარჯი                         | 190,319          |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი                   | 40,234           |
| <b>სულ</b>                                | <b>1,223,444</b> |

## 7. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა

კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

**შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

|                              | 2019             |
|------------------------------|------------------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები  | 67,453           |
| სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები | (217,216)        |
| <b>სულ</b>                   | <b>(149,764)</b> |

**8. ფინანსური ხარჯი, წმინდა**

ფინანსური ხარჯი, წმინდა 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                           | 2019             |
|-------------------------------------------|------------------|
| საპროცენტო შემოსავალი                     | 153,313          |
| <b>სულ საპროცენტო შემოსავალი</b>          | <b>153,313</b>   |
| სესხებთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი   | (256,644)        |
| ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსურ | (5,448)          |
| <b>სულ ფინანსური ხარჯი</b>                | <b>(262,092)</b> |
| <b>სულ ფინანსური ხარჯი, წმინდა</b>        | <b>(108,779)</b> |

**9. ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                              | მიწა    | შენობები    | ავტომანქანები | იჯარით აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | სამედიცინო მანქანა-<br>დანადგარები | სამედიცინო<br>ინვენტარი | ავეჯი და ოფისის<br>აღჭურვილობა | სხვა      | სულ         |
|----------------------------------------------|---------|-------------|---------------|-------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------|-------------|
| ბალანსი 2019 წლის 1 იანვარი                  | -       | 2,775,400   | 110,421       | 35,303                                    | 1,187,700                          | 71,014                  | 327,753                        | 210,873   | 4,718,464   |
| შემოსვლა                                     | 917,965 | 124,645     | 33,551        | 37,019                                    | 405,397                            | 49,565                  | 254,149                        | 221,010   | 2,043,300   |
| გასვლა                                       |         |             |               |                                           | (15,492)                           |                         |                                | (28,273)  | (43,765)    |
| ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი               | 917,965 | 2,900,045   | 143,972       | 72,322                                    | 1,577,606                          | 120,579                 | 581,902                        | 403,610   | 6,718,000   |
| დაგროვილი ცვეთა                              |         |             |               |                                           |                                    |                         |                                |           |             |
| ბალანსი 2019 წლის 1 იანვარი                  | -       | (1,014,644) | (71,092)      | (23,072)                                  | (775,321)                          | (56,260)                | (225,535)                      | (103,806) | (2,269,730) |
| ცვეთის ხარჯი                                 |         | (112,053)   | (15,751)      | (9,268)                                   | (174,950)                          | (25,893)                | (52,885)                       | (21,167)  | (411,966)   |
| გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა |         |             |               |                                           | 15,489                             |                         |                                |           | 15,489      |
| ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი               | -       | (1,126,697) | (86,843)      | (32,340)                                  | (934,782)                          | (82,153)                | (278,420)                      | (124,973) | (2,666,207) |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება                  |         |             |               |                                           |                                    |                         |                                |           |             |
| ბალანსი 2019 წლის 1 იანვარი                  | -       | 1,760,756   | 39,329        | 12,231                                    | 412,379                            | 14,754                  | 102,218                        | 107,067   | 2,448,734   |
| ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი               | 917,965 | 1,773,348   | 57,129        | 39,982                                    | 642,824                            | 38,426                  | 303,483                        | 278,637   | 4,051,793   |



შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო  
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს  
 (ლარში)

#### 10. გაცემული სესხი

გაცემული სესხი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|              | დაფარვის<br>თარიღი | ვალუტა | საპროცენტო<br>განაკვეთი | 31.12.2018       | 01.01.2018       |
|--------------|--------------------|--------|-------------------------|------------------|------------------|
| ნათია შავდია | 31.01.2021         | GEL    | 20%                     | 696,229          | 710,043          |
| გია შავდია   | 31.01.2021         | GEL    | 20%                     | 532,198          | 455,747          |
| სულ          |                    |        |                         | <u>1,228,426</u> | <u>1,165,790</u> |

#### 11. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                             | 31.12.2019     | 01.01.2019     |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| სამედიცინო სახარჯი მასალები | 348,645        | 222,133        |
| სხვა                        | 1,505          | 4,224          |
| სულ                         | <u>350,151</u> | <u>226,357</u> |

#### 12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                           | 31.12.2019       | 01.01.2019     |
|---------------------------|------------------|----------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები        |                  |                |
| სავაჭრო მოთხოვნები        | 875,945          | 453,427        |
| სხვა მოთხოვნები           | 650              | 650            |
| სულ ფინანსური აქტივები    | <u>876,595</u>   | <u>454,077</u> |
| არაფინანსური აქტივები     |                  |                |
| გადახდილი ავანსები        | 323,216          | 28,444         |
| მოთხოვნები თანამშრომელთა  | 450              | 55             |
| სულ არაფინანსური აქტივები | <u>323,665</u>   | <u>28,499</u>  |
| სულ                       | <u>1,200,260</u> | <u>482,576</u> |

შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

### 13. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                            | 31.12.2019     | 01.01.2019     |
|----------------------------|----------------|----------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტა  | 42,901         | 31,067         |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ   | 90,278         | 168,050        |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბა | 795,876        | 419,269        |
| <b>სულ</b>                 | <b>929,055</b> | <b>618,386</b> |

### 14. სესხები

კომპანიის 2019 წლის სესხები შედგება:

| კონტრაგენტი                         | საპროცენტო<br>განაკვეთი | ვალუტა     | მოკლევადიანი   | გრძელვადიანი     | მოკლევადიანი   | გრძელვადიანი     |
|-------------------------------------|-------------------------|------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
|                                     |                         |            | 31.12.2018     | 31.12.2018       | 01.01.2018     | 01.01.2018       |
| სს თიბისი ბანკი                     | 10%                     | ლარი       | 4,913          | 21,715           | 28,595         | -                |
| სს თიბისი ბანკი                     | 9%                      | აშშ დოლარი | 553,775        | 4,408,089        | 579,015        | 2,725,825        |
| შპს საქართველოს სალიზინგო კომპანია* |                         | აშშ დოლარი | 8,774          | 12,367           | 8,201          | 19,743           |
| <b>სულ</b>                          |                         |            | <b>567,461</b> | <b>4,442,170</b> | <b>615,811</b> | <b>2,745,568</b> |

შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო  
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს  
 (ლარი)

#### 15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                       | 31.12.2019     | 01.01.2019     |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
|                                       | ლარი           | ლარი           |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>        |                |                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                 | 602,486        | 361,875        |
| გადასახდელი ხელფასები                 | 48,049         | 81,519         |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 38,670         | 31,511         |
| სხვა ვალდებულებები                    |                | 619            |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>    | <b>689,205</b> | <b>475,524</b> |
| <b>არაფინანსური ვალდებულებები</b>     |                |                |
| მიღებული ავანსები                     | 9,035          | 4,912          |
| <b>სულ არაფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>9,035</b>   | <b>4,912</b>   |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              | <b>698,240</b> | <b>480,436</b> |

\* საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე.

#### 16. პირობითი ვალდებულებები

**გადასახადები** - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

**საოპერაციო გარემო** - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

შპს სამედიცინო ცენტრი ციტო

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

## 17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

|                                              |  | 2019    |  |
|----------------------------------------------|--|---------|--|
| უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება: |  |         |  |
| - მოკლევადიანი გასამრჯელო                    |  | 473,000 |  |

  

|                                |               | 31.12.2019              |                                           | 01.01.2019              |                                           |
|--------------------------------|---------------|-------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------|
| ურთიერთობა                     |               | ოპერაციები              | შესაბამისი                                | ოპერაციები              | შესაბამისი                                |
|                                |               | დაკავშირებულ მხარეებთან | ფინანსური ანგარიშგების არის მთლიანი თანხა | დაკავშირებულ მხარეებთან | ფინანსური ანგარიშგების არის მთლიანი თანხა |
| საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები |               | 36,357                  | 1,223,444                                 |                         |                                           |
| შპს პრიმა მედი                 | საერთო კონტრი | 19,010                  |                                           |                         |                                           |
| შპს "MSCO"                     | საერთო კონტრი | 17,347                  |                                           |                         |                                           |
| მარაგების შესყიდვა             |               | 857,049                 | 1,465,912                                 |                         |                                           |
| შპს პრიმა მედი                 | საერთო კონტრი | 857,049                 |                                           |                         |                                           |
| შპს MSCO                       | საერთო კონტრი | 192,159                 |                                           |                         |                                           |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა |               | 140,197                 | 186,981                                   |                         |                                           |
| შპს პრიმა მედი                 | საერთო კონტრი | 140,197                 |                                           |                         |                                           |
| გაცემული სესხი                 |               | 1,228,426               | 1,228,426                                 | 1,165,790               | 1,165,790                                 |
| ნათია შავდია                   | დამფუძნებელი  | 696,229                 |                                           | 710,043                 |                                           |
| გია შავდია                     | სხვა          | 532,198                 |                                           | 455,747                 |                                           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  |               | 386,426                 | 698,240                                   | 240,460                 | 480,436                                   |
| შპს პრიმა მედი                 | საერთო კონტრი | 370,313                 |                                           | 231,995                 |                                           |
| შპს "MSCO"                     | საერთო კონტრი | 16,113                  |                                           | 8,465                   |                                           |

## 18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.