

შპს „ჩიჩუების სამედიცინო ცენტრი მზერა“

ინდივიდუალური

შინაგნისური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2019 წელი

ქ.თბილისი
2020

შპს „ჩიჩუების სამედიცინო ცენტრი მზერა“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგები	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	6
შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	6
შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
შენიშვნა 4. ხარჯები და სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი	11
შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი.....	11
შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები	12
შენიშვნა 7. არამატერიალური აქტივები	12
შენიშვნა 8. ფული და ფულის ექვივალენტები	12
შენიშვნა 9. მარაგი	13
შენიშვნა 10 საბანკო სესხები	13
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	13
შენიშვნა 12. საკუთარი კაპიტალი	13
შენიშვნა 13. დაკავშირებული მხარეები.....	14
შენიშვნა 14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14
შენიშვნა 15. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია.....	14

შპს ჩიჩუბის სამედიცინო ცენტრი მზერა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	305,276	365,925	122,300
სავაჭრო მოთხოვნები		1,292,969	1,028,688	977,278
მარაგები	8	245,841	147,833	151,757
- მზა პროდუქცია				
- სხვა				
საინვესტიციო ქონება			-	-
სხვა მიმდინარე აქტივი		19,200	7,631	168,361
ბიოლოგიური აქტივები			-	-
- თვითღირებულების მოდელით			-	-
- გადაფასების მოდელით			-	-
გუდვილი			-	-
სხვა არამატერიალური აქტივი	7	6,848	8,561	-
ძირითადი საშუალებები	6	6,689,177	5,621,223	4,726,341
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		8,559,511	7,179,861	6,146,017
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	11	1,592,293	287,978	155,993
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11	1,090,820	889,437	249,937
საგადასახადო ვალდებულებები	11	44,938	28,071	76,000
გამოუმუშავებული შემოსავალი			-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	2,999,461	3,606,842	3,490,261
სულ ვალდებულებები		5,727,512	4,812,328	3,972,191
საკუთარი კაპიტალი	12		71,500	564,500
სააქციო კაპიტალი (შპს ს შემთხვევაში 'კაპიტალი' კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	12	2,074,418	1,538,452	851,745
გადაფასების რეზერვი	12	757,581	757,581	757,581
სხვა რეზერვები			-	-
საკუთარი კაპიტალი		2,831,999	2,367,533	2,173,826
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8,559,511	7,179,861	6,146,017

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

ჩიჩუა



საქმიანობის შედეგები

	2019 წ.	2018 წ.
ნეტო ამონაგები		
საქონლის გაყიდვიდან		6,381,380
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	6,928,261	6,381,380
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები	(1,068,210)	(821,260)
მარაგების შესყიდვა	(147,833)	(151,757))
გადამუშავების დანახარჯები	(1,166,218)	(817,336)
საბოლოო მარაგები	-	-
საერთო მოგება	245,841	147,833
სხვა შემოსავალი	5,860,051	5,560,120
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	(3,727,847)	(3,263,575)
საპროცენტო შემოსავალი:	(242,536)	(229,486)
საპროცენტო ხარჯი :	-	-
იჯარის ხარჯი	(233,246)	(254,917)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(2,400)	(24,770)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(485,386)	(616,097)
საოპერაციო მოგება	(შენიშვნა 4) (4,691,415)	(4,388,845)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	1,168,636	1,171,275
ფინანსური აქტივები	-	-
მარაგები	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	(შენიშვნა 5) (229,187)	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(შენიშვნა 4) 91,873	-
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,031,322	1,171,275
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	1,031,322	1,171,275
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1,031,322	1,171,275
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2,367,533	2,173,826
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(495,356)	(484,568)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(-71,500)	(493,000)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,831,999	2,367,533

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

ჩიჩუა



შპს ჩიჩუების სამედიცინო ცენტრი მზერა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2019 წ.	2018 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,599,506	2,113,129
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,326,870))	(817,460)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(1,333,085))	(1,067,141)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(60,449)	228,528
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	15,097
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	365,925	122,300
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	305,476	365,625

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

ჩიჩუა



განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჩიჩუების სამედიცინო ცენტრი მზერა“ (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2002 წლის 10 ოქტომბერს და მდებარეობს საქართველოში. იგი წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ფაქტობრივი მისამართია: ქ.თბილისი, ისნის რაიონი, წინანდლის ქ. #9.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მრავალპროფილური სტაციონალური და ამბულატორიული სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია გიორგი ჩიჩუა, საქართველოს მოქალაქე.

შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლამდე, ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარებოდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას და მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები აგრეთვე საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი



სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკუროსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში. უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:	აშშ დოლარი
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება გარიგების ფასით.

კომპანიის ძირითად ფინანსურ აქტივებს წარმოადგენს ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ფინანსური ვალდებულებები (ნასესხები თანხები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

ჩიჩუა



შპს ჩიჩუების სამედიცინო ცენტრი მზერა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის და უშუალოდ მარაგების შეძენასთან დაკავშირებულ სხვა დანახარჯებს. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა კლასისათვის. პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარებულია ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯში.

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

• შენობა-ნაგებობები	80 წელი
• მანქანა-დანადგარები და სამედიცინო აპარატურა	20 წელი
• კომპიუტერები და კომპიუტერული ტექნიკა	10 წელი
• ოფისის აღჭურვილობა	15 წელი
• ავეჯი და სხვა ინვენტარი	15 წელი
• კავშირგაბმულობის საშუალებები	15 წელი
• სპეციალური ინსტრუმენტები	15 წელი
• სატრანსპორტო საშუალებები	20 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შეძენილ ლიცენზიებს (კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა). არამატერიალური აქტივის ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადაა 5 წელი.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

ჩიჩუა



შპს ჩიჩუების სამედიცინო ცენტრი მზერა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა (კომპენსირება), აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

საბანკო სესხები და ოვერდრაფტები

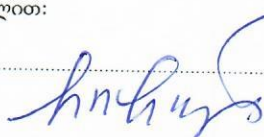
სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი



მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში. შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამოწვევებისა (მათ შორისაა: კომერციული ბანკები, ლომბარდები, სადაზღვევო და საკრედიტო ორგანიზაციები), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან (ე.წ. “ესტონური”, მოდელი).

ახალი მოდელით განისაზღვრა კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპები. ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). მოგების გადასახადი გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება “სხვა საოპერაციო ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - “მოგების გადასახადი”. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. არსებობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებობის გამო).

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი



შპს ჩიჩუბის სამედიცინო ცენტრი მზერა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 4. ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხარჯები მოიცავს:

	31.12.2019
შრომის ანაზღაურება	3,727,847
ცვეთა და ამორტიზაცია	242,536
საპროცენტო ხარჯი	233,246
საიჯარო ქირა	2,400
რეკლამის ხარჯები	62,168
სამეურნეო ხარჯი	43,750+
მივლინების ხარჯები	15,443
კომუნალური ხარჯები	93,966
ბანკის მომსახურება	16,880
კომუნიკაციის ხარჯები	19,433
საწვავის ხარჯი	15,476
წარმომადგენლობითი ხარჯები	2,875
საკანცელარიო და კომპიუტერის ხარჯები	39,268
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	176,127
სულ	4,691,415

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი /ხარჯი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2019
შემოსავალი იჯარიდან	37,088
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	66,190
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(11,405)
სულ	91,873

შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

	31.12.2019
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	9,400
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(238,587)
სულ	(229,187)

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

ალექსანდრე ჩიჩუა



შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2019	2,844,287	2,242,232	156,922	283,732	94,050	5,621,223
შემოსვლა		1,236,892	9,388	12,590	68,000	1,326,870
გასვლა		(18,092)				(18,092)
პერიოდის ცვლილება	(34,388)	(149,573)	(20,169)	(29,627)	(7,067)	(240,824)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2019	2,809,899	3,311,459	146,141	266,695	154,983	6,689,177

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა.

შენიშვნა 7. არამატერიალური აქტივები

წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2018	8,560
პერიოდის ცვლილება	(1,712)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2018	6,848

შენიშვნა 8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2019	31.12.2018
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,476	1,581
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	163,458	254,164
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	140,542	110,180
	305,476	365,925

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

ჩიჩუა



შენიშვნა 9. მარაგი

მარაგი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2019	31.12.2018
ნედლეული და მასალები	245,594	147,702
სხვა	247	131
სულ	245,841	147,833

შენიშვნა 10. საბანკო სესხები

კომპანიის მიერ, სს თიბისი ბანკისაგან 2018 წლის 15 თებერვალს და 2019 წლის 24 სექტემბერს ძირითადი საშუალებების შესაძენად და ოფისის რემონტისთვის აღებულ იქნა უზრუნველყოფილი ფიქსირებულგანაკვეთიანი სესხები (ევროში) და (აშშ დოლარში). წლიური საპროცენტო განაკვეთებია **4,3%** (ევრო) და **7%** (აშშ დოლარი). სესხების დაფარვის თარიღებია: 2023 წლის 15 თებერვალი და 2024 წლის 26 იანვარი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თიბისი ბანკის სესხის მონაცემები:

	31.12.2019	31.12.2018
გადახდილი თანხა	854,045	866,044

ბანკის საპროცენტო ხარჯი იმავე პერიოდის ფინანსურ ხარჯად აღიარდება საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით.

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო ვალდებულებები	1,592,293	287,978
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	1,090,820	889,437
საგადასახადო ვალდებულებები	44,938	28,071
სულ	2,728,051	1,205,486

შენიშვნა 12. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 0 ლარს. (2018 წლის 31 დეკემბერი - 71,500 ლარი).

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი




შპს ჩიჩუების სამედიცინო ცენტრი მზერა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2018	564,500	851,745	757,581	2,173,826
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(493,000)			(493,000)
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)		1,171,275		1,171,275
გადახდილი დივიდენდი	-	(484,568)		(484,568)
ნაშთი 31.12.2018	71,500	1,538,452	757,581	2,367,533
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(71,500)	-		(71,500)
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	1,031,322		1,031,322
გადახდილი დივიდენდი	-	(495,356)	-	(495,356)
ნაშთი 31.12.2019	-	2,074,418	757,581	2,831,999

შენიშვნა 13. დაკავშირებული მხარეები

ტრანზაქციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელთან:

	31.12.2019	31.12.2018
ანაზღაურების მთლიანი თანხა	301,527	243,860

შენიშვნა 14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

შენიშვნა 15. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 30 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

ალექსანდრე ჩიჩუა

