

შპს „ბლიც სტომატოლოგია“ 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება - 3 გვ

მოგება-ზარალის ანგარიშგება - 4 გვ

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება -5 გვ

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის დასასრულებული წლისთვის - 6 გვ

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები - 9 გვ

შპს ბლიც სტომატოლოგია (ს/ნ: 405220906) 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31.12.2019-ის მდგომარეობით

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი
აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	3,155,948	3,399,059
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,155,948	3,399,059
მარაგები	5	242,236	20,255
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	17,187	2,674
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		129,798	705,000
სხვა მიმდინარე აქტივები	7	0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები		389,221	727,929
სულ აქტივები		3,545,169	4,126,988
ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		85,713	32,904
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	427,894	330,637
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		513,607	363,541
გრძელვადიანი საბანკო სესხები		1,718,711.45	1,521,650.00
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,718,711.45	1,521,650.00
სულ ვალდებულებები		2,232,319	1,885,191
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		848,964	2,226,931
გაუნაწილებელი მოგება		463,886	14,866
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,312,850	2,241,797

სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	3,545,169	4,126,988
დირექტორის ხელმოწერა:		

დირექტორი, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება MCI group, (ს/ნ: 404970064)-ის წარმომადგენელი ქეთევანი ასანიძე (პ/ნ: 01001041466)

შპს ბლიც სტომატოლოგია (ს/ნ: 405220906) 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება
მოგება-ზარალის ანგარიშგება 01.01.2019_31.12.2019 პერიოდისთვის

	შენიშვნა	2019 ლარი	2018 ლარი
ამონაგები	9	2,455,472	218,937
ამონაგების თვითღირებულება		-600,649	-43,482
საერთო მოგება		1,854,823	175,455
ადმინისტრაციული ხარჯები	10	-1,404,954	-161,983
ფინანსური შემოსავალ/ხარჯი		-849	4,679
მოგება დაბეგვრამდე		449,020	18,151
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/ზარალი		449,020	18,151

დირექტორის ხელმოწერა:

დირექტორი, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება MCI group, (ს/ნ: 404970064)-ის წარმომადგენელი ქეთევანი ასანიძე (პ/ნ: 01001041466)

შპს ბლიც სტომატოლოგია (ს/ნ: 405220906) 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 01.01.2019_31.12.2019_ის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამი
	ლარი	ლარი	ლარი
ნაშთი - 01.01.2018	1,393,331	-3,285	1,390,046
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	833,600		833,600
გაცემული დივიდენდები		-	-
პერიოდის მოგება		18,151	18,151
ნაშთი - 31.12.2018	2,226,931	14,866	2,241,797
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	-1,360,036		-1,360,036
გაცემული დივიდენდები		-17,931	-17,931
პერიოდის მოგება		449,020	449,020
ნაშთი - 31.12.2019	866,895	445,955	1,312,850

დირექტორის ხელმოწერა:

დირექტორი, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება MCI group, (ს/ნ: 404970064)-ის წარმომადგენელი ქეთევანი ასანიძე (პ/ნ: 01001041466)

შპს ბლიც სტომატოლოგია (ს/ნ: 405220906) 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის დასასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბლიც სტომატოლოგია“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაა (შემდგომში - კომპანია), რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში (რეგისტრაციის თარიღი 28.07.2017). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, დაბა წყნეთი, პაოლო იაშვილის ქ., №6.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სტომატოლოგიური სამედიცინო მომსახურება.

კომპანიის დირექტორია: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება MCI group, (ს/ნ: 404970064), რომლის წარმომადგენელია ქეთევანი ასანიძე (პ/ნ: 01001041466).

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულებში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის/მომსახურების რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი/მომსახურება მიეწოდება, ან/და გადაეცემა საკუთრების უფლებით.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული, ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით ფასდათმობებისა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში როდესაც გაწეული იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდების გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადაწყვეტილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

მოგების გადასახადის ხარჯი გამორიცხავს მოგების გადასახადს დასაბეგრ ხარჯებზე, რადგან აღნიშნული არ ეფუძნება მოგების გადასახადის ცნებას (ის აღიარდება როგორც საოპერაციო ხარჯი მოგებაში ან ზარალში).

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

დირექტორი, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება MCI group, (ს/ნ: 404970064)-ის წარმომადგენელი ქეთევანი ასანიძე (პ/ნ: 01001041466)

შპს ბლიც სტომატოლოგია (ს/ნ: 405220906) 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო მომსახურების ვადაზე წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობა (საკუთრებაში არსებულ ფართები) – 2%

ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 20%

კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები - 20%

სპეციალური ინსტრუმენტები - 20%

არამატერიალური აქტივები - 15%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს კომპიუტერულ პროგრამებს და ლიცენზიებს. ცალკე შესყიდული არამატერიალური აქტივები ინდივიდუალურად აღირიცხება და თვითღირებულებით აისახება თავდაპირველი აღიარებისას. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების გამოკლებით. არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. თუ შეუძლებელია მოცემული არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ იგი განისაზღვრება ხელმძღვანელობის შეფასების საფუძველზე, მაგრამ არ აღემატება 10 წელს.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (მარაგები)

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის მიახლოებითი გასაყიდი ფასი ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას, მინუს შესრულების მიახლოებითი ღირებულება და მიახლოებითი ღირებულება აუცილებელი გაყიდვის განსახორციელებლად.

გაუფასურება

საამორტიზაციო ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება:

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანია აფასებს თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური საფუძველი ფინანსური აქტივებისთვის (მათ შორის და არამხოლოდ: სავაჭრო და სხვა საოპერაციო მოთხოვნებისთვის), რომელიც აღირიცხებიან საამორტიზაციო ღირებულებით. თუ არსებობს ასეთი ობიექტური საფუძველი, მაშინ გაუფასურების ხარჯი იანგარიშება, როგორც სხვაობა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მის მიმდინარე დისკონტირებულ ღირებულებას შორის. შესაბამისად ამ სხვაობით მცირდება ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების რეზერვის გამოყენებითა და ხდება მოგება-ზარალში გაუფასურების ფინანსური ხარჯის აღიარება. თუ გაუფასურებული ან ჩამოწერილი ფინანსური აქტივი დაიფარა, მაშინ შემოსავალი აისახება მოგება-ზარალის არასაოპერაციო (ფინანსური) ხარჯების საკრედიტო ანგარიშზე გატარებით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება:

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის კომპანია აფასებს თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არაფინანსური აქტივებისთვის (მათ შორის და არამხოლოდ: ძირითადი

დირექტორი, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება MCI group, (ს/ნ: 404970064)-ის წარმომადგენელი ქეთევანი ასანიძე (პ/ნ: 01001041466)

შპს ბლიც სტომატოლოგია (ს/ნ: 405220906) 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

საშუალებებისთვის, მარაგებისთვის და მათი ავანსებისთვის), რომელიც აღირიცხებიან თვითღირებულებით. თუ არსებობს ასეთი ობიექტური საფუძველი, მაშინ გაუფასურების ხარჯი იანგარიშება, როგორც სხვაობა არაფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მის აღდგენით ღირებულებას შორის. შესაბამისად ამ სხვაობით მცირდება არაფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების შესაძლოს დანაკარგების რეზერვის (ძირითადი საშუალებებისათვის აკუმულირებული ცვეთისა და ამორიზაციის) გამოყენებითა და ხდება მოგება-ზარალში გაუფასურების სხვა საოპრეციო ხარჯად აღიარება. თუ გაუფასურებული ან ჩამოწერილი არაფინანსური აქტივი დაიფარა, მაშინ შემოსავალი აისახება მოგება-ზარალის სხვა საოპრეციო ხარჯების საკრედიტო ანგარიშზე გატარებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

მომსახურების/საქონლის მიწოდება შეიძლება განხორციელდეს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ კოტირდებიან აქტიურ ბაზარზე. პირველადი შეფასების შემდეგ, ასეთი ფინანსური აქტივები შემდგომში აღირიცხებიან საამორტიზაციო ღირებულებით, მინუს გაუფასურება. გაუფასურებით წარმოქმნილი ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალში.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში, საანგარიშებო თარისდისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება ფინანსურ შემოსავალში ან ხარჯებში.

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის ფულად ერთეულში, საანგარიშებო თარისდისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება ფინანსურ შემოსავალში ან ხარჯებში.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, თავისუფალ სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე, ვადიან დეპოზიტებს, მოთხოვნამდე დეპოზიტების ჩათვლით და მოთხოვნებს გაცემის დღიდან ოთხმოცდაათ დღემდე დაფარვის საწყისი ვადით.

ბანკისგან სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოები

დაქირავებით მომუშავეთა გასამრჯელოებიდან მედ პერსონალისთვის წარმოადგენს ფიქსირებულ თანხასა და პრემიის ჯამს. ადმინისტრაციისათვის გასამრჯელოები ფიქსირებულია და არ იცვლება თუ არ მოხდა მათი გასამრჯელოების მატების ან ერთჯერადი წახალისებისთვის თანხის დამატების გადაწყვეტილების მიღება.

შპს ბლიც სტომატოლოგია (ს/ნ: 405220906) 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შენიშვნა 4.

ძირითადი
საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებული მშენებლობა	საკუთრებაში არსებული ფართობი	ელექტრო გადამცემის საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	1000 ლარამდე ღირებულების ინვენტარი	სპეციალური ინსტრუმენტი ტები	სულ:
საბალანსო ღირებულება	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
1 იანვარი 2018 წ.	-	44,270	1,300,000	-	-	-	-	-	1,344,270
საბალანსო ღირებულება	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
31 დეკემბერი 2018 წ.	-	-	2,042,926	-	57,585	22,580	2,351	1,273,617	3,399,059
საბალანსო ღირებულება	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
31 დეკემბერი 2019 წ.	-	-	2,000,645	-	84,879	34,899	3,179	1,032,346	3,155,948

დირექტორი, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება MCI group, (ს/ნ: 404970064)-ის წარმომადგენელი ქეთევანი ასანიძე (პ/ნ: 01001041466)

შპს ბლიც სტომატოლოგია (ს/ნ: 405220906) 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

შენიშვნა 5.

მარაგები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
საწყისი ნაშთი	20,255	0
შესყიდვა	822,630	63,737
რეალიზაცია	-600,649	-43,482
საბოლოო ნაშთი	242,236	20,255

შენიშვნა 6.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
	ლარი	ლარი
სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნები	1,537	0

შენიშვნა 7.

	2019	2018
	ლარი	ლარი
სხვა მიმდინარე აქტივები		
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსი	15,650	2,674

დირექტორი, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება MCI group, (ს/ნ: 404970064)-ის წარმომადგენელი ქეთევანი ასანიძე (პ/ნ: 01001041466)

შპს ბლიც სტომატოლოგია (ს/ნ: 405220906) 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სხვა მოკლევადიანი აქტივები

- -

სულ: 15,650 2,674

შენიშვნა 8.

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	2019	2018
	ლარი	ლარი
სავაჭრო ვალდებულებები	387,670	318,762
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	39,295	11,823
მიღებული ავანსები	930	52.00
სულ:	<u>427,894</u>	<u>330,637</u>

შენიშვნა 9.

ამონაგები	2019	2018
სტომატოლოგიური/ორთოპედიური მომსახურების გაწევის, სტომატოლოგიური საქონლის რეალიზაციის/გაყიდვის გზით	ლარი	ლარი
	2,455,472	218,937

შენიშვნა 10.

დირექტორი, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება MCI group, (ს/ნ: 404970064)-ის წარმომადგენელი ქეთევანი ასანიძე (პ/ნ: 01001041466)

შპს ბლიც სტომატოლოგია (ს/ნ: 405220906) 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება

	2019	2018
ადმინისტრაციული ხარჯები	ლარი	ლარი
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-830,392	-54,581
საკანცელარიო ხარჯები	-4,870	-2,786
კომუნიკაციის ხარჯები	-4,831	-1,013
კომპიუტერის ხარჯი	0	-1,093
დაცვის ხარჯი	-1,800	-300
საკონსულტაციო და აუდიტის ხარჯები	-24,000	-10,014
იურიდიული და სანოტარო ხარჯები	-3,304	0
საბანკო ხარჯები	-30,347	-12,782
დაზღვევის ხარჯი	-6,898	0
ელექტროენერგიისა და გაზის ხარჯი	-16,094	-2,522
სამეურნეო ხარჯი	-21,562	-8,536
დასუფთავების ხარჯი	-3,920	-500
მივლინების ხარჯები	-6,872	0
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-3,249	-2,145
პერსონალის უნიფორმების ხარჯი	-2,260	0
მთარგმნელობითი მომსახურების ხარჯი	-954	0
პროგრამული უზრუნველყოფის ტექნიკური მხარდაჭერა	-1,800	0
ლიფტის ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	-1,650	0
ფოტო და ვიდეო გადაღების ხარჯი	-2,992	-625
რეკლამისა და მარკეტინგის ხარჯები	-19,286	-5,973
საახალწლო ხარჯი	-244	-3,738
სხვა ადმინისტრაციული დანახარჯები	-2,593	-9,723
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები:	-989,918	-116,331

დირექტორი, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება MCI group, (ს/ნ: 404970064)-ის წარმომადგენელი ქეთევანი ასანიძე (პ/ნ: 01001041466)