

შპს “ყელ ყურ ცხვირის სნეულებათა ეროვნული ცენტრი
ჯაფარიძე-ქევანიშვილის კლინიკა” (ს/კ: 202463752)

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქ. თბილისი
2020 წ.

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის.....	4
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა.....	6
და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	6
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	7
ზოგადი ინფორმაცია.....	8
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფურველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	8
შემოსავლის აღიარება.....	8
ხარჯების აღიარება.....	8
სხვა ხარჯები.....	9
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია.....	9
სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები.....	9
მოგების გადასახადი.....	10
ძირითადი საშუალებები.....	10
აქტივების გაუფასურება.....	11
იჯარა.....	12
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	12
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	12
სავაჭრო ვალდებულებები.....	13
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.....	13
1. დივიდენდები.....	13
2. ამონაგები.....	13
2.1 სხვა შემოსავალი.....	14
3. ფინანსური დანახარჯები.....	14
4. სხვა ხარჯები.....	14
5. მოგების გადასახადის ხარჯი.....	15
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	15
7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	15
8. ძირითადი საშუალებები.....	16
9. არამატერიალური აქტივები.....	17

10. სავაჭრო და მიმდინარე ვალდებულებები.....	17
11. საგადასახადო ვალდებულება	17
12. საწესდებო კაპიტალი.....	18
13. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	18
14. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები.....	18
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	19
16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	19
17. ფუნქციონირებადი საწარმო.....	19
18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	19

შპს ყელ ყურ ცხვირის სნეულებათა ეროვნული ცენტრი
ჯაფარიძე-ქევანიშვილის კლინიკა (ს/კ 202463752)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნები	31.12.2019	31.12.2018
		ლარი	ლარი
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	13	29,280.00	45,323.00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1,743,941.00	1,307,014.00
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	7	169,226.00	170,412.00
სხვა მიმდინარე აქტივები			
		1,942,447.00	1,522,749.00
გრძელვადიანი აქტივები			
ინვესტიციები მკაცვშირე საწარმოებში			
ძირითადი საშუალებები	8	521,646.00	548,621.00
არამატერიალური აქტივები	9	3,919.00	4,610.00
გალავადებული საგადასახადო აქტივი			
		525,565.00	553,231.00
		2,468,012.00	2,075,980.00
სულ აქტივები			
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ბანკის სესხი			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	348,173.00	331,448.00
გადასახდელი პროცენტი			
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	11	158,826.00	111,005.00
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის			
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ		224,330.00	207,660.00
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		522,705.00	345,608.00
		1,254,034.00	995,721.00
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ბანკის სესხი			
სხვა სესხები			
გადასახდელი პროცენტი			
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები			
		-	-
		-	-
სულ ვალდებულებები		1,254,034.00	995,721.00
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	200.00	200.00
გაუნაწილებელი მოგება		1,213,778.00	1,080,059.00
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,213,978.00	1,080,259.00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2,468,012.00	2,075,980.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი
გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:





შპს ყელ ყურ ცხვირის სნეულებათა ეროვნული ცენტრი
ჯაფარიძე-ქევანიშვილის კლინიკა (ს/კ 202463752)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების
 ანგარიშგება

	შენიშვნები	2019	2018
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	8,890,417.00	8,112,196.00
სხვა შემოსავალი		30,496.00	2,415.00
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7	(778,540.00)	(724,108.00)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	14	(5,726,358.00)	(5,308,962.00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8	(128,278.00)	(135,505.00)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	(1,376,962.00)	(1,162,132.00)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
ფინანსური დანახარჯები	3		(6,849.00)
წლის ზარალი(მოგება დაბეგვრამდე)		910,775.00	777,055.00
მოგების გადასახადის ხარჯი	5		
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		910,775.00	777,055.00
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		1,080,259.00	972,353.00
დივიდენდები	1	(660,497.00)	(669,149.00)
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(116,559.00)	
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		1,213,978.00	1,080,259.00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის
 ნებართვა გასცა 2020 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:




შპს ყელ ყურ ცხვირის სნეულებათა ეროვნული ცენტრი
ჯაფარიძე-ქევანიშვილის კლინიკა (ს/კ 202463752)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება		
	შენიშვნა	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		11,675,421
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		9,722,042
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		1,953,379
გადახდილი პროცენტები		84,648
გადახდილი მოგების გადასახადი		1,328,469
გადახდილი სხვა გადასახადები		540,261
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოყენებით		88,906
ძირითადი საშუალების შეძენა		11,705
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი		
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		
მიღებული პროცენტები		
მიღებული დივიდენდები		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		100,612
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად		
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან		
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		455,692
გადახდილი დივიდენდები		(455,692)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
სავალუტო კურსის ეფექტი		(16,043)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		45,323
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	13	29,280
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	13	

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი
გამოცემის ნებართვა გაცა 2019 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:




შპს "ყელ ყურ ცხვირის სნეულებათა ეროვნული ცენტრი
ჯაფარიძე-ქევანიშვილის კლინიკა" (ს/კ: 202463752)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნები	31.12.2019	31.12.2018
		ლარი	ლარი
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფულადი სახსრები	13	29 280,00	45 323,00
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	1 743 941,00	1 307 014,00
წინასწარ გადახდილი გადასახადები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	7	169 226,00	170 412,00
სხვა მიმდინარე აქტივები			
		1 942 447,00	1 522 749,00
გრძელვადიანი აქტივები			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში			
ძირითადი საშუალებები	8	521 646,00	548 621,00
არამატერიალური აქტივები	9	3 919,00	4 610,00
გადავადებული საგადასახადო აქტივი		-	-
		525 565,00	553 231,00
სულ აქტივები		2 468 012,00	2 075 980,00
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ბანკის სესხი			
სავაჭრო ვალდებულებები	10	348 173,00	331 448,00
გადასახდელი პროცენტი			
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	11	158 826,00	111 005,00
ანარიცხები საგარანტიო ვალდებულებებისთვის			
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ		224 330,00	207 660,00
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		522 705,00	345 608,00
		1 254 034,00	995 721,00
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ბანკის სესხი			
სხვა სესხები			

	შენიშვნები	31.12.2019	31.12.2018
		ლარი	ლარი
გადასახდელი პროცენტი			
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები		-	-
		-	-
სულ ვალდებულებები		1 254 034,00	995 721,00
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	200,00	200,00
გაუნაწილებელი მოგება		1 213 778,00	1 080 059,00
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 213 978,00	1 080 259,00
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		2 468 012,00	2 075 980,00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი: _____

ივანე ქევანიშვილი
(პ/ნ 01024006505)

**შპს “ყელ ყურ ცხვირის სნეულებათა ეროვნული ცენტრი
ჯაფარიძე-ქევანიშვილის კლინიკა” (ს/კ: 202463752)**

**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა
და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება**

	შენიშვნები	2019	2018
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	8 890 417,00	8 112 196,00
სხვა შემოსავალი		30 496,00	2 415,00
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	7	(778 540,00)	(724 108,00)
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები	14	(5 726 358,00)	(5 308 962,00)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	8	(128 278,00)	(135 505,00)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	(1 376 962,00)	(1 162 132,00)
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი			
ფინანსური დანახარჯები	3		(6 849,00)
წლის ზარალი(მოგება დაბეგვრამდე)		910 775,00	777 055,00
მოგების გადასახადის ხარჯი	5		
წმინდა მოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		910 775,00	777 055,00
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში		1 080 259,00	972 353,00
დივიდენდები	1	(660 497,00)	(669 149,00)
ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(116 559,00)	
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		1 213 978,00	1 080 259,00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი
გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი: _____

ივანე ქევანიშვილი
(პ/ნ 01024006505)

**შპს “ყელ ყურ ცხვირის სნეულებათა ეროვნული ცენტრი
ჯაფარიძე-ქევანიშვილის კლინიკა” (ს/კ 202463752)**

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება		
	შენიშვნა	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		11 675 421,00
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		9 722 042,00
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		1 953 379,00
გადახდილი პროცენტები		
გადახდილი მოგების გადასახადი		84 648,00
გადახდილი სხვა გადასახადები		1 328 469,00
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		540 261,00
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოკლებით		
ძირითადი საშუალების შეძენა		88 906,00
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი		11 705,00
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		
მიღებული პროცენტები		
მიღებული დივიდენდები		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		100 612,00
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი აქციათა ემისიის შედეგად		
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან		
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		
გადახდილი დივიდენდები		455 692,00
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		(455 692,00)
სავალუტო კურსის ეფექტი		-
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		(16 043,00)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	13	45 323,00
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	13	29 280,00

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 აგვისტოს.

დირექტორი: _____

ივანე ქევანიშვილი
(პ/ნ 01024006505)

ზოგადი ინფორმაცია

„ყელ ყურ ცხვირის სნეულებათა ეროვნული ცენტრი ჯაფარიძე-ქევანიშვილის კლინიკა“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 2009 წლის 20 ნოემბერს. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: თბილისი, თევდორე მღვდლის ქ. № 13. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სამედიცინო მომსახურება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფურველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში - ლარში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოძინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების

მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

სხვა ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოთხოვნებს მათი მოხდენისთანავე და ახორციელებს ამ ხარჯების მიკუთვნებას იმ საანგარიშო პერიოდზე, რა პერიოდსაც ისინი მიეკუთვნებიან.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება ანგარიშგების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა / (ზარალი). არაფულადი მუხლების კონვერტაცია, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯს და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა დამიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-15 შენიშვნა). მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობა:	15-20 % პროცენტი
არამატერიალური აქტივები	15% პროცენტი

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

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. 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 ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის 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 აქტივის ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 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.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაითვლება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნის შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური

მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებული. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავამდყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ტრანსპორტირება, და სხვა) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები.

1. დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

	2019 ლარი	2018 ლარი
გაცემული დივიდენდები	660 497	669 149

2. ამონაგები

ამონაგები:	2019 ლარი	2018 ლარი
სამედიცინო მომსახურებიდან (ამბულატორია)	2 181 861	1 501 492
სამედიცინო მომსახურებიდან (სტაციონარი)	6 708 556	6 605 404
უწყვეტი სამედიცინო განათლება	0	5 300
სულ ამონაგები	8 890 417	8 112 196

2.1 სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი:	2019 ლარი	2018 ლარი
მიღებულ შემოსავალს სავალუტო ნაშთების გადაფასებიდან	397	720
უსასყიდლოდ მიღებული მატერიალური ფასეულობების საფასური	51	1 217
უსასყიდლოდ გაცემული მატერიალური ფასეულობების საფასური	0	163
უწყვეტი სამედიცინო განათლება	7 900	0
საჯარიმო სანქციის საფასური	311	315
საპენსიო სააგენტოდან დაბრუნებული	21 057	0
შემოსავალი სამედიცინო საქონლის რეალიზაციიდან	780	0
სულ ამონაგები	30 496	2415

3. ფინანსური დანახარჯები

	2019 ლარი	2018 ლარი
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(0)	(6849)
ბანკის სესხის პროცენტი	(0)	(0)
სხვა სესხის პროცენტი	(0)	(0)
სულ	(0)	(0)

4. სხვა ხარჯები

	2019 ლარი	2018 ლარი
იჯარა	498 075	468 576
სამეურნეო ხარჯი	54 807	55 253
საკანცელარიო ხარჯი	36 883	24 694

კომუნიკაციის ხარჯი	4 228	3 546
რეკლამის ხარჯი	512	17 417
გამოკვლევის და დიაგნოსტიკის ხარჯი	488 527	465 598
საბანკო და ტერმინალის ხარჯი	17 020	16 645
სხვა ხარჯი	276 910	110 403
სულ	1 376 962	1 162 132

5. მოგების გადასახადის ხარჯი

კომპანიის 2018 და 2019 წლებში არსებული საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად მოგების გადასახადმა შეადგინა:

- ✓ 2018 წელს - 0 ლარი;
- ✓ 2019 წელს - 0 ლარი.

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019 ლარი	2018 ლარი
დებიტორული დავალიანება (სოციალური მომსახურების სააგენტო -საყოველთაო ჯანდაცვა)	1 118 132	826 978
მოთხოვნები სხვადასხვა პირების მიმართ	625 809	480 036
სულ	1 743 941	1 307 014

დებიტორული დავალიანება წარმოშობილია სამედიცინო სამუშაოების მიწოდებიდან, გადახდის ვადები არ აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს. წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს.

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2019 ლარი	2018 ლარი
ნედლეული და მასალები წლის დასაწყისში	170 412	181 490
ნედლეული და მასალების შეძენა	777 354	713 030

გახარჯული ნედლეული და მასალები	778 540	724 108
ნედლეული და მასალების ნაშთი წლის ბოლოს	169 226	170 412

8. ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სამედიცინო მოწყობილობა	არამატერიალური აქტივი	კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
თვითღირებულება					
1 იანვარი, 2018 წ.	7674	363335	5423	57944	434376
შემოსვლა	9884	239740	0	6210	255834
გასვლა	0	-1474	0	0	-1474
31 დეკემბერი, 2018 წ.	17558	601601	5423	64154	688736
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი, 2018 წ.	0		0	0	0
წლიური ცვეთა	2634	123765	813	8293	135505
გაუფასურება	0	0	0	0	
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა			0		
31 დეკემბერი, 2018 წელი	2634	123765	813	8293	135505
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი, 2018 წ.	14924	477836	4610	55861	553231
1 იანვარი, 2019 წ.	17558	601601	5423	64154	688736
შემოსვლა	11706	84526	0	4380	100612
გასვლა	0		0	0	0
31 დეკემბერი, 2019 წ.	29264	686127	5423	68534	789348
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი, 2019 წ.	2634	123765	813	8293	135505
წლიური ცვეთა	1756	124955	691	876	128278
გაუფასურება	0	0	0	0	0
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	0	0	0	0	0
31 დეკემბერი, 2019 წელი	4390	248720	1504	9169	263783
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი, 2019 წ.	24874	437407	3919	59365	525565

	ოჯარი აღებული ფართის კეთილმოწყობა	სამედიცინო მოწყობილობა	არმატერიალუ რი აქტივი	კომპიუტერული ტექნიკა და სხვა	სულ
	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი	ლარი
თვითღირებულება					
1 იანვარი, 2018 წ.	7674	363335	5423	57944	434376
შემოსვლა	9884	239740	0	6210	255834
გასვლა	0	-1474	0	0	-1474
31 დეკემბერი, 2018 წ.	17558	601601	5423	64154	688736
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი, 2018 წ.	0		0	0	0
წლიური ცვეთა	2634	123765	813	8293	135505
გაუფასურება	0	0	0	0	
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა			0		
31 დეკემბერი, 2018 წელი	2634	123765	813	8293	135505
საბალანსო ღირებულება	14924	477836	4610	55861	553231
31 დეკემბერი, 2018 წ.					
1 იანვარი, 2019 წ.	17558	601601	5423	64154	688736
შემოსვლა	11706	84526	0	4380	100612
გასვლა	0		0	0	0
31 დეკემბერი, 2019 წ.	29264	686127	5423	68534	789348
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი, 2019 წ.	2634	123765	813	8293	135505
წლიური ცვეთა	1756	124955	691	876	128278
გაუფასურება	0	0	0	0	0
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა	0	0	0	0	0
31 დეკემბერი, 2019 წელი	4390	248720	1504	9169	263783
საბალანსო ღირებულება	24874	437407	3919	59365	525565
31 დეკემბერი, 2019 წ.					

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის
ნებართვა გასცა 2020 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი:




9. არამატერიალური აქტივები

	2019 ლარი	2018 ლარი
საბუღალტრო პროგრამა „ინფო ბუღალტერი“	148	174
სამედიცინო პროგრამა „მედსერვისი“	3 771	4 436
სულ	3 919	4 610

10. სავაჭრო და მიმდინარე ვალდებულებები

	2019 ლარი	2018 ლარი
ვალდებულებები რეზიდენტ მომწოდებლებთან	304 637	288 734
ვალდებულებები არარეზიდენტ მომწოდებლებთან	43 536	42 714
სულ	348 173	331 448

ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს მოწოდებული ნედლეულის და მასალების ღირებულებას და წარმოადგენს მიმდინარე დავალიანებას. ვალდებულებების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მნიშვნელოვნად მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

11. საგადასახადო ვალდებულება

	2019 ლარი	2018 ლარი
მოგების გადასახადი	75 521	43 382
საშემოსავლო გადასახადი	56 612	49 971
დივიდენდის საშემოსავლო გადასახადი	26 693	17 652
სულ	158 826	111 005

12. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას, რომელიც ასახულია სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში და წარმოადგენს 200 ლარს. კომპანიის წესდების მიხედვით კაპიტალის მესაკუთრეები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ დივიდენდი, ამასთან მათ ხმის უფლება აქვთ კომპანიის პარტნიორთა კრებაზე მათ საკუთრებაში არსებული კომპანიის წილის შესაბამისად. კომპანიის განაწილებადი რეზერვი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის ოდენობით, რომელიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2019 წელს დამფუძნებლების მიერ საწესდებო კაპიტალის შემცირება ან გაზრდა არ მომხდარა.

13. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2019 ლარი	2018 ლარი
ფულადი სახსრები სალაროში	13 526	25 079
ფული საბანკო ანგარიშებზე	15 754	20 244
სულ	29 280	45 323

კომპანიის ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ნაშთები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში.

14. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამგებლოები

	2019 ლარი	2018 ლარი
დარიცხული ხელფასები	5 726 358	5 308 962
გაცემული ხელფასები	5 502 028	5 101 302
გასაცემი ხელფასები	224 330	207 660

კომპანიის სახელფასო დანახარჯებს წარმოადგენს ხელმძღვანელობაზე, ადმინისტრაციაზე და მუშა პერსონალზე გაცემულ ანაზღაურებას.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე.

16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

საანგარიშგებო პერიოდში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები არ განხორციელებულა.

17. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი, რაც იმას გულისხმობს, რომ მომსახურების მიწოდება და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 25 სექტემბერს.