

განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სამედიცინო ჰოლდინგი 23“

რეგისტრირებულია „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, 2011 წლის 21 სექტემბერს საქართველოში.

საიდენტიფიკაციო კოდი 400027127

იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, ქუთაისის ქუჩა 18 (მანსარდა2).

ფაქტიური მისამართი: ქ. თბილისი, ი. ვეკუას 24.

შპს-ს ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურება (ამბულატორიული).

2.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია მშ ფასს -ის შესაბამისად.

სამუშაო ვალუტაა ლარი.

ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს კომპიუტერული პროგრამის „სუპერფინის“ გამოყენებით.

სამეურნეო ოპერაციების აღრიცხვა ხორციელდება დარიცხვის მეთოდით.

• ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა

ძირითადი საშუალების ერთეული ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით.

საანგარიშო პერიოდში საწარმო ჩამოჭერა და ჯართს სახით გაყიდ მწყობრიდან გამოსულ ძირითად საშუალებები. განხორციელდ შენობის მცირე სარემონტო სამუშაოები, რამელც ჩართულა შენობის საბადნსოღრებულებაში(კაპიტალზეზულა).

სასარგებლო მომსახურების ვად შენობებზე 20-30 წელა, ოფისის აღჭურვილობის 3-5 წელ.
ინვენტარიზაცია ტარდება წელწაღმე ერთხელ

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება პირველი შემოსავალში, პირველი გასავალში (ფიფო) მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ინვენტარიზაცია ტარდება საანგარიშოწლს ბოლს.

• მოთხოვნების აღრიცხვა

მოთხოვნები მიწოდებიდან ბალანსში აისახება ნეტო თანხით ანუ საექვო მოთხოვნების თანხის გამოკლებით;

საექვო მოთხოვნების ანარიცხების თანხა განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ნაშთად დარჩენილი მოთხოვნებიდან 5 %-ის ოდენობით;

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. 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.

• შრომის ანაზღაურების აღრიცხვა

შრომის ანაზღაურება წარმოებს დროითი შრომითი კანონმდებლობისა და საწარმოს მიერ დამტკიცებული საშტატო განაკვეთების შესაბამისად.

შვებულების დღეთა რაოდენობა განისაზღვროს 24 სამუშაო დღით, ხოლო საშუალო დღიური ხელფასი – 30 კალენდარული დღის გათვალისწინებით.

• მოგების გადასახადის აღრიცხვა

მოგების გადასახადი გაიანგარიშება მუდმივი სხვაობით კორექტირებული სააღრიცხვო მოგებიდან და აისახება საგადასახადო ხარჯის სახით. სააღრიცხვო მოგების გადასახადსა და საგადასახადო მოგების გადასახდს შორის სხვაობა, რომელიც განპირობებულია სააღრიცხვო ღირებულებასა და საგადასახადო ბაზებს შორის დროებითი სხვაობებით, აღირიცხება გადავადებული საგადასახადო აქტივის ან გადავადებული მოგების გადასახადის სახით. საანგარიშო პერიოდში არ მომხდარა დივიდენდის გაცემა. მოგება-ზარალის ანგარიშება მომზადებულია დარიცხვის პრინციპით.

შემოსავლების და ხარჯების აღრიცხვა

შემოსავლების აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით. საწარმოს აქვს საოპერაციო და არა საოპერაციო შემოსავლები. საანგარიშებო წელს არასაოპერაციო შემოსავლებია: მოგება ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, შენობის იჯარა, ჯარტის სახით გაყიდული ძირითადი საშუალებები, საპროცენტო შემოსავლები.

ხარჯების აღრიცხვა ხდება დარიცხვის მეთოდით. საწარმოს აქვს საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები. არასაოპერაციო ხარჯებია: ზარალი ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან და საპროცენტო ხარჯები, ძირითადი საშუალების ცვეთის ხარჯები.

შპს „სამედიცინო კონსტრუქტი 23“-ის:

დირექტორი



ლ.ფირცხალაიშვილი

თარიღი. 30 ოქტომბერი 2020წ.

ფინანსური მდგომარეობა

	31/12/2019	31/12/2018	01/01/2018
ფინანსური მდგომარეობა			
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	29295	28942	85688
სავაჭრო მოთხოვნები	256784	340247	336944
გადახდილი ავანსები	170003	1559	587
მარაგები	20589	16225	14453
მზა პროდუქცია	0	0	0
სხვა	20589	16225	14453
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	80668	51378
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	1984441	2135647	2286920
ძირითადი საშუალებები	0	0	0
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	2461112	2603288	2775970
ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	119296	67036	65337
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	170469	176337	183254
საგადასახადო ვალდებულებები	42617	44084	38620
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0	0	0
მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები	2175254	1884413	2319351
გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	0	0	0
სულ ვალდებულებები	2507636	2171870	2606562

საკუთარი კაპიტალი

ფინანსური მდგომარეობა

ფული და ფულის ეკვივალენტები
 სავაჭრო მოთხოვნები
 გადახდილი ავანსები
 მარაგები
 მზა პროდუქცია
 სხვა
 საინვესტიციო ქონება
 სხვა მიმდინარე აქტივები
 ბიოლოგიური აქტივები
 თვითღირებულების მოდელით
 გადაფასების მოდელით
 გუდვილი
 სხვა არამატერიალური აქტივები
 ძირითადი საშუალებები
 ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში
 ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში
 სხვა გრძელვადიანი აქტივები
 სულ აქტივები

ფინანსური იჯარის ვალდებულება
 სავაჭრო ვალდებულებები
 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები
 ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ
 საგადასახადო ვალდებულებები
 გამოუმუშავებელი შემოსავალი
 მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები
 გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები
 მიღებული გრანტები
 სხვა ვალდებულებები
 სულ ვალდებულებები

საქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')

საემისიო შემოსავალი	0	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	0	0	0	0
გადაფასების რეზერვი	-46524	431418	169408	
სხვა რეზერვები	0	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-46524	431418	169408	
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2461112	2603288	2775970	

საქმიანობის შედეგები

	2019	2018
საქმიანობის შედეგები		
ნეტო ამონაგები	1211703	1249612
საქონლის გაყიდვიდან	0	0
მომსახურების გაწვიდან	1211703	1249612
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-186127	-186335
საწყისი მარაგები	0	14453
მარაგების შესყიდვა	0	188107
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	0
საერთო მოგება	1025576	1063277
სხვა შემოსავალი	166332	121004
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-620968	-424867
ცვეთა და ამორტიზაცია	-385826	-163659
საპროცენტო შემოსავალი:	0	3221
საპროცენტო ხარჯი:	-228234	-200613
იჯარის ხარჯი	0	0
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-161252	-90116
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1229948	-755030
საოპერაციო მოგება	-204372	308247
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები	0	0
მარაგები	0	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	0	0
მიღებული დივიდენდები	-273570	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	0	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	0	0
მოგების გადასახადი	-477942	308247
მოგება/(ზარალი)	0	-46237
	-477942	262010
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	0	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მკეცშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელოანი პროგრამები)	0	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	-477942	262010
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	431418	169408
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაო კაპიტალის გაზრდა')	0	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0	0

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში
კაპიტალის სხვა ცვლილებები
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

0	0	0
0	0	0
-46524		431418

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2019	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	0
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	0	0
სავალუტო კურსის ეფექტი	28942	85688
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	28942	85688
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		