

**შპს „მალბაზ კაციაშვილის მრავალპროფილური
გადაუდებელი დახმარების ცენტრი“**

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

შპს მალხაზ კაციაშვილის მრავალპროფილური გადაუდებელი დახმარების ცენტრი"
ინდივიდუალური მოგება-ზარალი ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2019
შემოსავალი	4	1,478,171
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(129,218)
საერთო მოგება		1,348,953
გაყიდვის ხარჯი	5	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,408,141)
სხვა შემოსავალი	7	41,196
საოპერაციო მოგება		(17,992)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან და საპროცენტო ხარჯი		(18,122)
პერიოდის მოგება		(36,114)
სხვა სრული შემოსავალი		
სრული შემოსავალი		

შპს მალხაზ კაციაშვილის მრავალპროფილური გადაუდებელი დახმარების ცენტრი"
ინდივიდუალური მოგება-ზარალი ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2018
შემოსავალი	4	1,615,461
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(199,172)
საერთო მოგება		1,416,289
გაყიდვის ხარჯი	5	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,331,059)
სხვა შემოსავალი	7	4,120
საოპერაციო მოგება		(89,350)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან და საპროცენტო ხარჯი		(84,754)
პერიოდის მოგება		(4,596)
სხვა სრული შემოსავალი		
სრული შემოსავალი		

დირექტორი -----

შპს ეი თი ელ კონსალტინგი



შპს მაღახაზ კაციაშვილის მრავალპროფილური გადაუდებელი დახმარების ცენტრი"

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	640,835	712,459
სულ გრძელვადიანი აქტივები	640,835	712,459
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	25,855	58,920
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	601,984	555,768
ფული და ფულის ექვივალენტები	74,499	62,102
სულ მიმდინარე აქტივები	702,338	676,790
სულ აქტივები	1,343,173	1,389,249
საკუთარი აქტივი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი	141,469	151,469
რეზერვი		
ძირითადი საშუალებების კორექტირება		
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	18,799	54,913
სულ საკუთარი კაპიტალი	160,268	206,382
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სესხები და ფინანსური იჯარა		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,095,229	900,232
სესხები და ფინანსური იჯარა მოკლევადიანი	87,676	282,635
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	1,182,905	1,182,867
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,343,173	1,389,249

დირექტორი -----

შპს ეი თი ელ კონსალტინგი



სააღრიცხვო პოლიტიკა ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შპს „მალხაზ კაციაშვილის მრავალპროფილური გადაუდებელი დახმარების ცენტრი „

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მალხაზ კაციაშვილის მრავალპროფილური გადაუდებელი დახმარების ცენტრი“ რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: თბილისი, გლდანი-ნაძალადევის რაიონი, ქვიშხეთის ქ., N 2 ბ. 51. საიდენტიფიკაციო კოდი 400123647. კომპანია რეგისტრირებულია 31/07/2014, რეგისტრაციის NB14077314.

მისი ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო მომსახურება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ინდივიდუალური 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 და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

სამედიცინო შემოსავლები

სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

სამედიცინო შემოსავლები წარდგენილია კორექტირებების, ფასდაკლებების გათვალისწინებით.

კომპანიას სამედიცინო შემოსავლები მოიცავს სახელმწიფოდან და ფიზიკური პირებიდან მიღებულ შემოსავლებს.

სახელმწიფო - კომპანია აღიარებს შემოსავლებს ფიზიკური პირებიდან, რომლებიც დაზღვევულები არიან სახელმწიფო პროგრამით. შემოსავლების აღიარება ხდება სამედიცინო მომსახურების დასრულების და სახელმწიფოსთან შეთანხმებული პირობების საფუძველზე.

ფიზიკური პირები - კომპანია აღიარებს შემოსავლებს დაუზღვეველი ფიზიკური პირებიდან, სამედიცინო მომსახურების დასრულების და კომპანიის მიერ დადგენილი ფასების საფუძველზე. შემოსავლების მიღება ძირითადად ხდება ნაღდი ფულით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი იანგარიშება საანგარიშგებო პერიოდში მოქმედი კანონმდებლობით - საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით. შესაბამისად არ გააჩნია ბალანსზე გადავადებული გადასახადი. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე პერიოდის ხარჯს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის, ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალების ყველა ჯგუფისთვის.

ძირინაირად:

სასარგებლო მომსახურების

ვადა

შენიშვნა-ნაგებობა	20
დანადგარები	5-10
ავტოტრანსპორტი	7-10
ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	5-10
სხვა	5-10

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

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმიდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაითვლება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური აქტივის თითოეული ერთეულის საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი რეალიზაციის დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქტის რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

კომპანიაში არის იჯარის ოპერაციები. იჯარის ფარგლებში გადასახდელი და მისაღები საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

მარაგები

კომპანიის მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს სამედიცინო მედიკამენტებს და სახარჯ მასალებს. კომპანიის ბალანსზე არსებული ყველა სახის მარაგის ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ჩამოწერის მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების 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 თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკუროს სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას არ უსარგებლია საბანკო სესხით და ოვერდრაფტით.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოს ვალდებულებები (ხელფასები, ანაზღაურებადი შვებულება, ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი გასამრჯელო) ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე, რადგან ისინი აღირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც ხდება შესაბამისი მომსახურებების გაწევა კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი გასამრჯელოს გადახდები.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით (ქართული ლარი საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით). უცხოური ვალუტის გადაყვანით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

3.3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან

4. შემოსავლები სამედიცინო მომსახურებიდან

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის შემოსავალი სამედიცინო საქმიანობიდან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
შემოსავალი პაციენტებისაგან	1,478,171	1,615,461
სულ	1,478,171	1,615,461

5. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
სხვა შემოსავალი	41,196	4,120
სულ	41,196	4,120

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2019 წლის 31 დეკემბრით და 1 იანვრის დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ხელფასის ხარჯი	764,902	778,767
ცვეთა და ამორტიზაცია	88,829	87,216
საიჯარო ხარჯი	351,525	285,054
კომუნიკაციის ხარჯები	2,887	2,951
საბანკო ხარჯი	801	1,036
სხვა	199,197	176,035
სულ:	1,408,141	1,331,059

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	სამედიცინო ინვენტარი	დამხმარე ინვენტარი	საოფისე ინვენტარი	სხვა	სულ:
1/1/2019	547,035	157,180	138,739	37,752	880,706
შემოსვლა	13,290		3,915		
გასვლა					
12/31/2019	560,325	157,180	142,654	37,752	897,911
დაგროვილი ცვეთა					
1/1/2019	85,871	43,156	31,681	7,540	168,247
ცვეთა	55,268	15,718	14,068	3,775	88,829
გასვლა					
12/31/2019	141,139	58,874	45,749	11,315	257,076
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება					
1/1/2019	461,165	114,025	107,058	30,212	712,459
12/31/2019	419,187	98,307	96,905	26,437	640,835

8. მარაგები

მარაგები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
სხვა სასაქონლო -მატერიალური მარაგები	25,855	58,920
სულ:	25,855	58,920

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო მოთხოვნები	601,984	555,768
სულ ფინანსური მოთხოვნები	601,984	555,768

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფული ბანკში	70,202	52,446
ფული სალაროში	4,297	9,656
სულ	74,499	62,102

11. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
სესხები ფინანსური ინსტიტუტისგან (ლიზინგი)	87,676	268,146
სესხი დაკავშირებული მხარისაგან		14,489
სულ გძელვადიანი სესხები	87,676	282,635

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო ვალდებულებები	187,187	203,919
გადასახდელი ხელფასები	726,203	557,782
საგადასახადო ვალდებულებები	181,839	138,531
სხვა ვალდებულებები	1,475	
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,095,229	900,232

შპს მაღაზი კაციაშვილის მრავალპროფილური გადაუდებელი დახმარების ცენტრი"

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		640,835	712,459
სულ გრძელვადიანი აქტივები		640,835	712,459
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		25,855	58,920
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		601,984	555,768
ფული და ფულის ექვივალენტები		74,499	62,102
სულ მიმდინარე აქტივები		702,338	676,790
სულ აქტივები		1,343,173	1,389,249
საკუთარი აქტივი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
კაპიტალი		141,469	151,469
რეზერვი			
ძირითადი საშუალებების კორექტირება			
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		18,799	54,913
სულ საკუთარი კაპიტალი		160,268	206,382
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები და ფინანსური იჯარა			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,095,229	900,232
სესხები და ფინანსური იჯარა მოკლევადიანი		87,676	282,635
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,182,905	1,182,867
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,343,173	1,389,249



შპს ეი თი ელ კონსალტინგ



შპს მალხაზ კაციაშვილის მრავალპროფილური გადაუდებელი დახმარების ცენტრი*
ინდივიდუალური მოგება-ზარალი ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2019
შემოსავალი	4	1,478,171
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(129,218)
საერთო მოგება		1,348,953
გაყიდვის ხარჯი	5	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,408,141)
სხვა შემოსავალი	7	41,196
საოპერაციო მოგება		(17,992)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან და საპროცენტო ხარჯი		(18,122)
პერიოდის მოგება		(36,114)
სხვა სრული შემოსავალი		
სრული შემოსავალი		

შპს მალხაზ კაციაშვილის მრავალპროფილური გადაუდებელი დახმარების ცენტრი*
ინდივიდუალური მოგება-ზარალი ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2018
შემოსავალი	4	1,615,461
რელიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(199,172)
საერთო მოგება		1,416,289
გაყიდვის ხარჯი	5	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,331,059)
სხვა შემოსავალი	7	4,120
საოპერაციო მოგება		(89,350)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან და საპროცენტო ხარჯი		(84,754)
პერიოდის მოგება		(4,596)
სხვა სრული შემოსავალი		
სრული შემოსავალი		

დირექტორი



შპს ეი თი ელ კონსალტინგი

