

შპს საოჯახო მედიცინის ქართულ-ამერიკული კლინიკა

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2020 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს საოჯახო მედიცინის ქართულ-ამერიკული კლინიკა (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია საქართველოში 2011 წლის 28 ივლისს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 404905723.

ძირითადი საქმიანობა კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ზოგადი სამედიცინო პრაქტიკა, კერძოდ ამბულატორია და დღის სტაციონარი.

ირიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ბერძუკის ქ. 7

კომპანიის მეწილეები ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის კომპანიის მეწილეები არიან:

მაღხაზ კარტოზია, 01009000207 - 25%

შავლეგ შავერდაშვილი, 01031000507 - 25%

ტიმ პლატონ გურთი, №444783306 /აშშ/ - 25%

შოთა ღურჭუმელიძე, №213126406 /აშშ/ - 25%

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ერთ ლარამდე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე პერიოდს

შესაბამისობის განცხადება აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ანგარიშგებაა, რომელიც შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) და საქართველოს კანონთან "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ". კომპანიის ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 01.01.2017

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2018 წლის 1 იანვრის, 2018 წლის 31 იანვრის, 2019 წლის 31 იანვრის და 2020 წლის 31 იანვრის

მდგომარეობით, სრული შემოსაველის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების ანგარიშგებას, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა ლარი არის კომპანიის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოქმნილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2018 წლის 1 იანვარს, 2018 წლის 31 დეკემბერს, 2019 წლის 31 დეკემბერს და 2020 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

კურსი	აშშ დოლარი	ევრო
2018 წლის 1 იანვარი	2,5922	3,1044
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,6766	3,0701
2019 წლის 31 დეკემბერი	2,8677	3,2095
2020 წლის 31 დეკემბერი	3,2766	4,0233

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ მიმდინარე ანგარიშებსა და დეპოზიტებს. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის სანაცვლოდ მომხმარებლისგან მისაღები

თანხები, იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მომსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში. წინააღმდეგ შემთხვევაში ისინი კვალიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება თავდაპირველად გამოხატულია გარიგების თანხით, შემდგომში შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, საექვო ვალებზე შექმნილი რეზერვის გამოკლებით. გაუფასურების რეზერვი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე ივსება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური საფუძველი, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

ძირითადი საშუალებები

- **აღიარება და შეფასება** ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეული აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში

- **შემდგომი დანახარჯები** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

ცვეთა. აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ მოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურებისვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
სამედიცინო და საოფისე ინვენტარი, კომპიუტერული ტექნიკა და სატრანსპორტო საშუალებები	5-10

მარაგები. კომპანიის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ყველანაირ დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად.

კომპანია მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები გამოხატულია ფაქტიური ღირებულებით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდა დაკავშირებულია აქტივთან, რომელიც თავისთავად კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი თავდაპირველი აღიარებისას. აქტივების შემენისთვის წინასწარი გადახდა გარდაიქმნება აქტივის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებად, მას შემდეგ, რაც კომპანიამ მიიღო კონტროლი აქტივებზე და სავარაუდოა, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი გადაეცემა კომპანიას. თუ არსებობს საფუძველი, რომ წინასწარ გადახდილი თანხის სანაცვლოდ არ მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიღება, ხდება ავანსი გადაფასება და საკურსო სხვაობა აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

სესხები. სესხი(დოლარში) აღიარებულია რეალური ღირებულებით შესაბამისი ეროვნული ბანკის კურსით ლარში.

გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი კომპანია გათავისუფლებულია დამატებული ღირებულების გადასახადისგან ჩათვლის უფლების გარეშე სამედიცინო მომსახურების გაწევის ნაწილში. სხვა გაყიდვებთან და მომსახურებასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, როდესაც ხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება, თუ 12 კალენდარული თვის მანძილზე შემოსავალი აღემატება 100000 (ასი ათასს) ლარს. კომპანიის დღგ-ს გადამხდელად რეგისტრაციის გარემოება და ვალდებულება ჯერ არ დამდგარა.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

შემოსავლების აღიარება. შემოსავლები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან მისაღები თანხის ოდენობას. კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც ხდება სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია

შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და განაწილება.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. კომპანია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. **აქტივი მიმდინარეა**, თუ:

მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის, მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში. ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ: მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის და მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში. არარსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ. სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. შეფასებები შეიძლება უარყოფითად ან დადებითად გადაიხედოს მომავალში, შედეგების ან მოლოდინების მიხედვით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, ტექნიკურ მოძველებას და ფიზიკურ ცვეთას. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

საგადასახადო კანონმდებლობა. მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

5. შემოსავალი

შემოსავალი სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან:

2020 წელი	1,988,301 ლარი	2019 წელი	2,214,266 ლარი
-----------	----------------	-----------	----------------

შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან:

2020 წელი	15,501 ლარი	2019 წელი	0 ლარი
-----------	-------------	-----------	--------

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

მარაგები:

დახარჯული მასალები

2020 წელი	150,548 ლარი	2019 წელი	127,266 ლარი
-----------	--------------	-----------	--------------

ანალიზების შემენა (აუტოსორსინგი)

2020 წელი	91,695 ლარი	2019 წელი	96,924 ლარი
-----------	-------------	-----------	-------------

7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი

დასაქმებულთა ანაზღაურება - ადმინისტრაცია და ოფისის თანამშრომლები

2020 წელი	995,281 ლარი	2019 წელი	1,178,625 ლარი
-----------	--------------	-----------	----------------

ცვეთა - სამედიცინო და სოფისე ინვენტარი, სატრანსპორტო საშუალებები და კომპიუტერული ტექნიკა

2020 წელი	49,529 ლარი	2019 წელი	65,440 ლარი
-----------	-------------	-----------	-------------

საპროცენტო შემოსავალი - ბანკში ვადიან ანაბარზე განთავსებული ფულადი სახსრებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი

2020 წელი	894 ლარი	2019 წელი	414 ლარი
-----------	----------	-----------	----------

საპროცენტო ხარჯი - გრძელვანიანის სესხის საპროცენტო ხარჯი

2020 წელი	8,825 ლარი	2019 წელი	13,884 ლარი
-----------	------------	-----------	-------------

იჯარის ხარჯი - კლინიკის შენობის იჯარა

2020 წელი 198,556 ლარი

2019 წელი 231,051 ლარი

ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი

2020 წელი 114,935 ლარი

2019 წელი 135,428 ლარი

კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი

2020 წელი 1042 ლარი

2019 წელი 1367 ლარი

სხვაობა თბილისის გადამდებ დაავადებათა ეპიდზედამხედველობის და კონტროლის ცენტრისგან უსასყიდლოდ მიღებული და გახარჯული ვაქცინების ღირებულებებს შორის

2020 წელი 1498 ლარი

2019 წელი 2061 ლარი

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ნაღდი ფული სალაროში

2020 წელი 13,881 ლარი

2019 წელი 28,607

ეროვნული ვალუტა ბანკში

2020 წელი 46,688 ლარი

2019 წელი 58,877

უცხოური ვალუტა ბანკში (სებკ ლარში)

2020 წელი 172,867 ლარი

2019 წელი 73,487

9. სავაჭრო მოთხოვნები

მოთხოვნები რეალიზაციიდან

2020 წელი 170,135 ლარი

2019 წელი 150,600 ლარი

10. გადახდილი ავანსები

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

2020 წელი 0

2019 წელი 0

11. მარაგები

საბოლოო მარაგი

მასალები

2020 წელი 44,760 ლარი

2019 წელი 49,730 ლარი

12. ძირითადი საშუალებები

სამედიცინო და საოფისე ინვენტარი, სატრანსპორტო საშუალებები და კომპიუტერული ტექნიკა

2020 წელი 223,511 ლარი

2019 წელი 210,839 ლარი

13. სავაჭრო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები

2020 წელი 7,814 ლარი

2019 წელი 12,066 ლარი

ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ

2020 წელი 39,824 ლარი

2019 წელი 58,190 ლარი

14. ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ

თანამშრომლებზე ასანაზღაურებელი ხელფასი

2020 წელი 70,271 ლარი

2019 წელი 87,090 ლარი

15. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სესხი

2020 წელი 65,244 ლარი

2019 წელი 124,939 ლარი

16. სხვა ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები

2020 წელი 4,482 ლარი

2019 წელი 23,936 ლარი

გამოუმუშავებელი შემოსავალი

საგადასახადო შეღავათი საშემოსავლოს ნაწილში

2020 წელი 62,651 ლარი

სადაზღვევოს მხრიდან დაზღვეულ პროდუქტზე ანაზღაურებული ზარალი

2019 წელი 1,384 ლარი

17. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი - 451 ლარი

გაუნაწილებელი მოგება

2020 წელი 264,084 ლარი

2019 წელი 421,106 ლარი

18. დივიდენდი

განაწილებული დივიდენდი

2020 წელი 202,947 ლარი

2019 წელი 240,232 ლარი

