

შპს „ჩიჩუების სამედიცინო ცენტრი მზერა“

ინდივიდუალური

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2020 წელი

შპს „ჩიჩუების სამედიცინო ცენტრი მზერა“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგები	4
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	5

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია ,.....	6
შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	6
შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
შენიშვნა 4. ხარჯები და სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი.....	11
შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი.....	11
შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები	12
შენიშვნა 7. არამატერიალური აქტივები	12
შენიშვნა 8. ფული და ფულის ექვივალენტები	12
შენიშვნა 9. მარაგი	13
შენიშვნა 10. საბანკო სესხები	13
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	13
შენიშვნა 12. საკუთარი კაპიტალი	13
შენიშვნა 13. დაკავშირებული მხარეები.....	14
შენიშვნა 14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	14
შენიშვნა 15. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია.....	14

შპს „ჩიჩუების სამედიცინო ცენტრი მზერა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	8	162,479	305,276	365,925
სავაჭრო მოთხოვნები		735,237	1,292,969	1,028,688
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული სახსრები				
მარაგები	9	160,766	245,841	147,833
მზა პროდუქცია				
სხვა				
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		1,532	19,200	7,631
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,060,014	1,863,486	1,550,077
ბიოლოგიური აქტივები				-
თვითღირებულების მოდელით				-
გადაფასების მოდელით				-
გუდვილი				
სხვა არამატერიალური აქტივი	7	6,050	6,848	8,561
ძირითადი საშუალებები	6	6,446,294	6,689,177	5,621,223
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში				
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში				
სხვა გრძელვადიანი აქტივები				
სულ აქტივები		7,512,358	8,559,511	7,179,861
ვალდებულებები				
ფინანსური იჯარის ვალდებულება				-
სავაჭრო ვალდებულებები	11	411,779	1,592,293	287,978
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები				-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	11	963,602	1,090,820	889,437
საგადასახადო ვალდებულებები	11	12,501	44,938	28,071
გამოუმუშავებული შემოსავალი				-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	10	234,090		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,621,972	2,728,051	1,205,486
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	3,254,535	2,999,461	3,606,842
მიღებული გრანტები				
სხვა ვალდებულებები				
სულ ვალდებულებები		4,876,507	5,727,512	4,812,328
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში „კაპიტალი“)	12	6,000		71,500
საემისიო შემოსავალი				
გამოსყიდული საკუთარი აქციები				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	12	1,872,270	2,074,418	1,538,452
გადაფასების რეზერვი				
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	12	757,581	757,581	757,581
საკუთარი კაპიტალი		2,635,851	2,831,999	2,367,533
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,512,358	8,559,511	7,179,861

ხელმძღვანელობის სახელით:

.....
ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

2021 წლის 28 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჩიჩუების სამედიცინო ცენტრი მზერა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

საქმიანობის შედეგები

	2020 წ.	2019 წ.
ნეტო ამონაგები	5,275,560	6,928,261
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	5,275,560	6,928,261
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(965,183)	(1,068,210)
საწყისი მარაგები		(147,833)
მარაგების შესყიდვა		(1,166,218)
გადამუშავების დანახარჯები		-
საბოლოო მარაგები		245,841
საერთო მოგება	4,310,377	5,860,051
სხვა შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(3,375,428)	(3,727,847)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(297,901)	(242,536)
საპროცენტო შემოსავალი:		-
საპროცენტო ხარჯი :	(241,911)	(233,246)
იჯარის ხარჯი	(600)	(2,400)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(366,838)	(485,386)
სულ საოპერაციო ხარჯები (შენიშვნა 4)	(4 282,678)	(4,691,415)
საოპერაციო მოგება	27,699	1,168,636
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	-	-
ფინანსური აქტივები	-	-
მარაგები	-	-
სხვა არაფინანსური აქტივები	-	-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან: (შენიშვნა 5)	(231,935)	(229,187)
მიღებული დივიდენდები		-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი) (შენიშვნა 4)	51,623	91,873
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(152,613)	1,031,322
მოგების გადასახადი	(7,430)	
მოგება/(ზარალი)	(160,043)	1,031,322
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	-	-
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი	-	-
სხვა	-	-
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:	-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(160,043)	1,031,322
კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	2,831,999	2,367,533
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(42,105)	(495,356)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	6,000	(71,500)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2,635,851	2,831,999

ხელმძღვანელობის სახელით:

.....
ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

2021 წლის 28 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჩიჩუების სამედიცინო ცენტრი მზერა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

	2020 წ.	2019 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(541,836)	2,599,506
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(54,220)	(1,326,870)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	453,059	(1,333,085)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(142,997)	(60,449)
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	305,476	365,925
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	162,479	305,476

ხელმძღვანელობის სახელით:

.....
ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

2021 წლის 28 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ჩიჩუების სამედიცინო ცენტრი მზერა“ (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2002 წლის 10 ოქტომბერს და მდებარეობს საქართველოში. წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ფაქტობრივი მისამართია: ქ.თბილისი, ისნის რაიონი, წინანდლის ქ. #9.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მრავალპროფილური სტაციონალური და ამბულატორიული სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია გიორგი ჩიჩუა, საქართველოს მოქალაქე.

შენიშვნა 2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლამდე, ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება. კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა ემყარებოდა საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობას.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების დროს გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია ქვემოთ არის წარმოდგენილი. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად იქნა (იქნება) გამოყენებული ყველა პერიოდის მიმართ, თუ სხვაგვარად არ არის განსაზღვრული.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული შეფასებების გამოყენებას და მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები აგრეთვე საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

.....
ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

2021 წლის 28 სექტემბერი

შპს „ჩიჩუების სამედიცინო ცენტრი მზერა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები - საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3,2095
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან (მომსახურების გაწევიდან) აღიარდება მაშინ, როცა მყიდველს საქონელი (მომსახურება) მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულების ოდენობით. გაყიდვები ნაჩვენებია დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება გარიგების ფასით.

კომპანიის ძირითად ფინანსურ აქტივებს წარმოადგენს ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ფინანსური ვალდებულებები (ნასესხები თანხები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ ზარალში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

.....
ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

2021 წლის 28 სექტემბერი

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. თვითღირებულება გაიანგარიშება „პირველი შემოსავალში-პირველი გასავალში“ („ფიფო“) მეთოდით.

მარაგების შემენის დანახარჯები მოიცავს მათი შემენის ღირებულებას, საიმპორტო, საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანო კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის და უშუალოდ მარაგების შემენასთან დაკავშირებულ სხვადასხვა ხარჯებს. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა კლასისათვის. პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარებულია ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯში.

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

• შენობა-ნაგებობები	80 წელი
• მანქანა-დანადგარები და სამედიცინო აპარატურა	20 წელი
• კომპიუტერები და კომპიუტერული ტექნიკა	10 წელი
• ოფისის აღჭურვილობა	15 წელი
• ავეჯი და სხვა ინვენტარი	15 წელი
• კავშირგაბმულობის საშუალებები	15 წელი
• სპეციალური ინსტრუმენტები	15 წელი
• სატრანსპორტო საშუალებები	20 წელი

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს ცალკე შემენილ ლიცენზიებს (კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა). არამატერიალური აქტივის ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადაა 5 წელი.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის უნდა ჩატარდეს ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ინდიკატორი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. თუ არსებობს აქტივების შესაძლო გაუფასურების ნიშნები, მაშინ უნდა შეფასდეს ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა

ხელმძღვანელობის სახელით:

.....
ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

2021 წლის 28 სექტემბერი

ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდეს მის საბალანსო ღირებულებას. იმ შემთხვევაში, 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 მარაგების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის 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 აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური მარაგების 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.

სავაჭრო ვალდებულებები

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

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, ბიულეტენები, პრემიები და არაფულადი სარგებლები კომპანიის მიერ ექვემდებარება დარიცხვას იმავე პერიოდში, რომელშიც კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული. არსებითობის პრინციპიდან გამომდინარე, კომპანიის მიერ არ ხდება გამოუყენებელი შვებულების ანარიცხების აღრიცხვა ფინანსურ ანგარიშგებაში (არაარსებობის გამო).

საბანკო სესხები და ოფერდრაფტები

სესხები თავდაპირველად საოპერაციო ფასით აისახება (ანუ კრედიტორისათვის გადასახდელი თანხის ახლანდელი ღირებულება, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით). საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და აისახება ფინანსურ ხარჯებში. სესხები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუკი კომპანიას არ გააჩნია უპირობო უფლება აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრების გადავადების შესახებ, ანგარიშგების თარიღიდან არანაკლებ 12 თვის ვადით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

.....
ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

2021 წლის 28 სექტემბერი

დივიდენდის განაწილება

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად. 2016 წლის 13 მაისს შეტანილ იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში. შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა (მათ შორისაა: კომერციული ბანკები, ლომბარდები, სადაზღვევო და საკრედიტო ორგანიზაციები), ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან (ე.წ. “ესტონური”, მოდელი).

ახალი მოდელით განისაზღვრა კომპანიის მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპები. ეს ცვლილებები შეეხო კომპანიის მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით. დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში გამოიყენება 15%-იანი მოგების გადასახადი. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, როდესაც ხდება დივიდენდების გაცემა (მიუხედავად იმისა, თუ რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემა ხდება). მოგების გადასახადი გადახდილ უნდა იქნეს დივიდენდის ფიზიკურ პირზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირზე გაცემის მომენტში, იმისდა მიუხედავად, ეს განაცემი ფულადი თუ არაფულადი სახით არის შესრულებული.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად, მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას). ისეთი გადასახადები, სხვა გადასახადების მსგავსად, რომლებიც უკან დაბრუნებას (ჩათვლას) აღარ ექვემდებარება, კომპანიის მიერ აისახება “სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში” და არ მიეკუთვნება საანგარიშგებო მუხლს - “მოგების გადასახადი”. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოცემის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში, მისი გამოცემის შემდეგ, დამტკიცებას ექვემდებარება კომპანიის იმავე მენეჯმენტის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების ავტორიზაცია გამოცემის მიზნით.

ხელმძღვანელობის სახელით:

.....
ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

2021 წლის 28 სექტემბერი

შპს „ჩიჩუების სამედიცინო ცენტრი მზერა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 4. ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხარჯები მოიცავს:

	31.12.2020	31.12.2019
შრომის ანაზღაურება	3,375,428	3,727,847
ცვეთა და ამორტიზაცია	297,901	242,536
საპროცენტო ხარჯი	241,911	233,246
საიჯარო ქირა	600	2,400
რეკლამის ხარჯები	51,987	62,168
რემონტის ხარჯი	11,863	43,750
მივლინების ხარჯები	5,865	15,443
დაზღვევის ხარჯები	8,280	
კომუნალური ხარჯები	83,591	93,966
ბანკის მომსახურება	3,824	16,880
კომუნიკაციის ხარჯები	18,931	19,433
საწვავის ხარჯი	10,729	15,476
საქველმოქმედო ხარჯები	1,276	
წარმომადგენლობითი ხარჯები	14,417	2,875
საკანცელარიო და კომპიუტერის ხარჯები	22,985	39,268
სხვა საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები	133,090	176,127
სულ	(4,282,678)	(4,691,415)

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი /ხარჯი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2020	31.12.2019
სხვა ფინანსური შემოსავალი	4,146	37,088
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	52,489	66,190
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(5,012)	(11,405)
სულ	51,623	91,873

შენიშვნა 5. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

	31.12.2020	31.12.2019
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	72,142	9,400
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(304,077)	(238,587)
სულ	(231,935)	(229,187)

ხელმძღვანელობის სახელით:

.....
ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

2021 წლის 28 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ჩიჩუების სამედიცინო ცენტრი მზერა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	კომპიუტერული ტექნიკა, ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სამედიცინო აპარატურა და სპეც. ინსტრუმენტები	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2020	2,809,899	159,663	250,901	3,313,731	154,983	6,689,177
შემოსვლა	-	14,469	9,220	29,551	-	53,240
გასვლა	-	-	-	-	-	-
პერიოდის ცვლილება	(34,388)	(10,584)	(33,089)	(209,437)	(8,625)	(296,123)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	2,775,511	163,548	227,032	3,133,845	146,358	6,446,294

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ნიშნები არ დადგენილა.

შენიშვნა 7. არამატერიალური აქტივები

წმინდა საბალანსო ღირებულება 01.01.2020	6,848
შემოსვლა	980
პერიოდის ცვლილება	(1,778)
წმინდა საბალანსო ღირებულება 31.12.2020	6,050

შენიშვნა 8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2020	31.12.2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	53,749	1,476
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	100,712	163,458
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	8,018	140,542
	162,479	305,476

ხელმძღვანელობის სახელით:

.....
ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

2021 წლის 28 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შენიშვნა 9. მარაგი

	31.12.2020	31.12.2019
საქონელი	158,589	245,594
სხვა	2,177	247
სულ	160,766	245,841

შენიშვნა 10. საბანკო სესხები

კომპანიის მიერ, სს თიბისი ბანკისაგან 2018 წლის 15 თებერვალს და 2019 წლის 24 სექტემბერს ძირითადი საშუალებების შესაძენად და ოფისის რემონტისთვის აღებულ იქნა უზრუნველყოფილი ფიქსირებულგანაკვეთიანი სესხები (ევროში) და (აშშ დოლარში). წლიური საპროცენტო განაკვეთებია **4,3%**(ევრო) და **7%** (აშშ დოლარი). სესხების დაფარვის თარიღებია: 2023 წლის 15 თებერვალი და 2024 წლის 26 იანვარი.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თიბისი ბანკის სესხის მონაცემები:

	31.12.2020	31.12.2019
გადახდილი თანხა	1,069,092	854,045

ბანკის საპროცენტო ხარჯი იმავე პერიოდის ფინანსურ ხარჯად აღიარდება საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით.

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	411,779	1,592,293
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	963,602	1,090,820
საგადასახადო ვალდებულებები	12,501	44,938
სულ	1,387,882	2,728,051

საგადასახადო ვალდებულებები

	31.12.2020	31.12.2019
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	5,071	44,938
მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	7,430	-
	12,501	44,938

ხელმძღვანელობის სახელით:

.....
ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

2021 წლის 28 სექტემბერი

შპს „ჩიჩუების სამედიცინო ცენტრი მზერა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა 12. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს ნომინალურ კაპიტალს, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 6,000 ლარს. (2019 წლის 31 დეკემბერი - 0 ლარი).

დივიდენდები

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, გასანაწილებელი მოგების ოდენობა შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების თანხით, რომელიც დაფიქსირებულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 01.01.2019	71,500	1,538,452	757,581	2,367,533
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(71,500)	-		(71,500)
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	1,031,322		1,031,322
გადახდილი დივიდენდი	-	(495,356)	-	(495,356)
ნაშთი 31.12.2019	-	2,074,418	757,581	2,831,999
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	6,000)	-		6,000
მიმდინარე წლის მოგება/(ზარალი)	-	(160,043)		(160,043)
გადახდილი დივიდენდი	-	(42,105)	-	(42,105)
ნაშთი 31.12.2020	6,000	1,872,270	757,581	2,635,851

შენიშვნა 13. დაკავშირებული მხარეები

ტრანზაქციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელებთან:

	31.12.2020	31.12.2019
ანაზღაურების მთლიანი თანხა	285,147	301,527

ხელმძღვანელობის სახელით:

.....
ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

2021 წლის 28 სექტემბერი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შენიშვნა 14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.
საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

შენიშვნა 15. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 28 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

.....
ალექსანდრე ჩიჩუა
დირექტორი

2021 წლის 28 სექტემბერი