

შპს“ემ-ემ-ტე ჰოსპიტალი”

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31
დეკემბერს

სარჩევი

N	შინაარსი	გვ
1	ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	3
2	ანგარიშგება შემოსავლებისა და მოგება ზარალის შესახებ	4
3	ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ	5
4	ანგარიშგება კაპიტალის ცვლილებების შესახებ	6
5	ახსნა განმარტებითი შენიშვნები	7-14

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

(ლარი)

მუხლების დასახელება	ახსნა- განმარტება	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები:			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფულადი და ფულის ექვივალენტი	1	20 179	46 127
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2	659 257	816 491
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	3	81 899	75 683
გადახდილი ავანსები	4	2 301	18 397
<u>სულ მოკლევადიანი აქტივები</u>		<u>763 636</u>	<u>956 698</u>
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		720 733	682 500
არამატერიალური აქტივები		887	987
<u>სულ გრძელვადიანი აქტივები</u>	5	<u>721 620</u>	<u>683 487</u>
<u>სულ აქტივები</u>		<u>1 485 256</u>	<u>1 640 185</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	508 953	376 546
გადასახდელი ხელფასები	6	261 433	190 783
მოკლევადიანი სესხები	7	18 777	100 877
<u>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</u>		<u>789 163</u>	<u>668 206</u>
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		696 093	971 979
<u>სულ საკუთარი კაპიტალი</u>		<u>696 093</u>	<u>971 979</u>
<u>სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი</u>		<u>1 485 256</u>	<u>1 640 185</u>

შპს „ემ-ემ-ტე ჰოსპიტალი“
დირექტორი: ლევან ქარაზანაშვილი



მთავარი ბუღალტერი: ნელი ჩალაგაშვილი

[Handwritten signature]

შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგება-ზარალის ანგარიშგება

(ლარი)

მუხლების დასახელება	ახსნა- განმარტ ება	საანგარიშო პერიოდი 2018 წელი
ამონაგები გაწეული მომსახურებიდან	1	3 322 597
რეალიზებული პროდუქციის/მომსახურების თვითღირებულება	2	(2 287 010)
<u>საერთო მოგება</u>		<u>1 035 587</u>
		-
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3	(1 222 863)
მიწოდების ხარჯები	4	(54 903)
<u>საოპერაციო მოგება</u>		<u>(242 179)</u>
არასაოპერაციო შემოსავალი	5	11 556
არასაოპერაციო ხარჯები		-
<u>სულ არასაოპერაციო მოგება</u>		<u>11 556</u>
<u>მიმდინარე წლის წმინდა მოგება</u>		<u>(230 623)</u>
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		971 979
მოგებისგანაწილება დივიდენდის სახით		(45 263)
<u>გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს</u>		<u>696 093</u>

შპს „ემ-ემ-ტე ჰოსპიტალის“
დირექტორი: ლევან ქარაზანაშვილი



მთავარი ბუღალტერი: ნელი ჩალაგაშვილი

(Handwritten signature)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ლარი)

მუხლების დასახელება

საანგარიშგებო
პერიოდი
2018წელი

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:

შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან	3 209 287
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებების გასტუმრება	(917 115)
თანამშრომლებისთვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(1 583 753)
საბიუჯეტო გადასახადები	(437 775)
სხვა გადახდილი საოპერაციო ხარჯები	(10 658)
<u>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</u>	<u>259 985</u>

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:

სამედიცინო აპარატურისა და სხვა ავეჯის შეძენა	(164 594)
<u>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</u>	<u>(164 594)</u>

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:

ნასესხები სახსრების მიღება	8 000
საპროცენტო შემოსავალი	12
სასესხო ვალდებულების დაფარვა	(80 694)
გაცემული სესხის %	(5 380)
გაცემული დივიდენდი	(43 000)
<u>საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</u>	<u>(121 062)</u>

საკუროს სხვაობები (277)

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტის საწყისი ბალანსი 46 127

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტის საბოლოო ბალანსი 20 179

შპს „ემ-ემ-ტე ჰოსპიტალის“

დირექტორი: ლევან ქარაზანაშვილი



მთავარი ბუღალტერი: ნელი ჩალაგაშვილი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ლარი)

მუხლების დასახელება	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	971 979	971 979
გაცემული დივიდენდი წლიური მოგება ზარალი	(45 263) (230 623)	(45 263) (230 623)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	696 093	696 093

შპს „ემ-ემ-ტე ჰოსპიტალის“
დირექტორი: ლევან ქარაზანაშვილი



მთავარი ბუღალტერი: ნელი ჩალაგაშვილი

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. „ემ-ემ-ტე ჰოსპიტალი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად. დარეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 2014 წლის 04 დეკემბერს. ს.ნ 402006592.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან ფიზიკური პირები:

ლევან ქარაზანაშვილი პ.ნ. 01007011717 20% წილის

მმართველი

გურამ ქარაზანაშვილი პ.ნ. 01007000307 80%წილის

მმართველი

კომპანიის დირექტორია ლევან ქარაზანაშვილი პ.ნ.

01007011717

იურიდიული და ფაქტიური მისამართი: საქართველო ქ.

თბილისი ლუბლიანას ქ. #5, სართული 9;

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის სფეროა სამედიცინო მომსახურეობა, საქმიანობის განხორციელების ადგილს წარმოადგენს საქართველო, თბილისი.

კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, მას არ გააჩნია საჯარო ვალდებულება.

არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

არ გააჩნია ფილიალები.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1 კომპანიის მიერ, 2018წლის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა ხდება მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის შესაბამისად.

2.2. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა - ლარი. უცხოური ვალუტა აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღით არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოეშვა.

2.3 კომპანის „ბუღალტრულ აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადავიდა 2018წლის პირველი ინაგრიდან.

2.4 სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებულ იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების მოვლენებისა და გარემოების შედეგად შესაბამისი კორექტირების აუცულებლობა არ წარმოქმნილა.

2.5 კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2018წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების შესაბამისად.

2.6 სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში როდესაც გაწეული იქნა.

2.7 მოგების გადასახადი. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნებისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობათან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს ,

2.8 კომპანიის მიერ განხორციელებული ინვესტიციები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულების მოდელით.

2.9 გაცემული დივიდენდი კლასიფიცირებულია, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტი

2.10 კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულების მოდელს, საწყისი ისტორიული ღირებულება მოიცავს შესყიდვის საფასურს და იმ ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული ძირითადი საშუალების ექსპლუატაციაში გაშვებასთან. ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია ნარჩენი ღირებულებით(ისტორიულ ღირებულებას მინუს დარიცხული ცვეთა) ამორტიზაცია ერიცხება ძირითადი საშუალების ისტორიულ ღირებულებას, ამორტიზაციის დარიცხვა წარმოებს წრფივი მეთოდით

2.11 ფინანსურ ანგარიშგებაში შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით:

- ორგანიზაციის შემოსავალი ყალიბდება გაწეული სამედიცინო მომსახურეობიდან, ხოლო ხარჯები, ასევე დაკავშირებულია სამედიცინო მომსახურეობასთან, წარმოდგენილია დაჯგუფებულად მათი დანიშნულებების მიხედვით.

2.12 საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადახადო ანგარიშგებაში ასახული გადასახადის ოდენობით(შესაბამისი დეკლარაციაში ასახული თანხით).

2.13 სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის აღიარება ხდება თვითღირებულების მეთოდით, მისი თვითღირებულება იანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით.

2.14 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. რეალიზაცია ხორციელდება ნაღდი ანგარიშსწორებით და საკრედიტო პირობებით, მას, დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

2.15 სავაჭრო ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

3. ახსნა-განმარტებები

3.1 ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ახსნა-განმარტებები.

3.1.1 ფულადი სახსრები.

ახსნა-განმარტება № 1

დასახელება	2018წ	2017 წ
ნაღდი ფული სალაროში	2376	95
ფულადი სახსრები ბანკის ანგარ.	17803	46032
სულ ფულადი სახსრები:	20179	46127

კომპანიის საბანკო ანგარიშები (მიმდინარე ლარი და სავალუტო) გახსნილი აქვს თიბისი ბანკში, არარეზიდენტ ბანკებში ანგარიშები არ აქვს.

3.1.2 საფაქრო და სხვა მოთხოვნები.

ახსნა-განმარტება № 2

დასახელება	2018 წ	2017 წ
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	659 257	816 491
მოთხოვნები პერსონალთან	179	0
სულ მოთხოვნები და წინასწარ გადახდები.	659 436	816 491

კომპანიის მოთხოვნები ფორმირებულია ძირითადი საქმიანობიდან.(სამედიცინო მომსახურება)

3.1.3 სასაქონლო მატ. მარაგები

ახსნა-განმარტება № 3

დასახელება	2018 წ	2017 წ
მედიკამენტები და სახარჯი მასალები	81 899	75 683
სულ მარაგები	81 899	75 683

მედიკამენტები და სახარჯი მასალები შედგება საწარმოო პროცესისთვის, კერძოთ საოპერაციო და ამბულატორიული მომსახურებისთვის განკუთვნილ მასალებს.

3.1.4 გადახდილი ავანსები

ახსნა-განმარტება № 4

დასახელება	2018 წ	2017 წ
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები	1 301	2 539
მომწ. გადახდილი ავანსები.	1 000	15 858
სულ წინასწარი გადახდები	2 301	18 397

3.1.5 ძირითადი საშუალებები

ახსნა-განმარტება № 5

მუხლების დასახელება	ნაშთი 31.12. 2018წ	შემოსვლ ა	გას ვლ ა	ცვეთის დარიცხ ვა	ნაშთი 31.12. 2018წ
სამედიცინო მოწყობილობები და ინსტრუმენტები	560 007	95 808		103 349	552 466
ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ავეჯი	39 421	10 029		6383	43 067
სატრანსპორტო საშუალებები	61 212	50 638		13 872	97 978
კომპიუტერები და ელ. მოწყობილობები	14 022	8 119		1 957	20 183
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7 837			800	7 037
არამატერიალური აქტივი	987			100	887
სულ ჯამი	683 487	164 594		126 461	721 620

3.1.6 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ახსნა-განმარტება № 6

დასახელება	2018 წ	2017 წ
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება	508 953	376 546
გადასახდელი ხელფასები	261 433	190 783
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.	770 386	567 329

კომპანიის ვალდებულებები წარმოშობილია ძირითადი საქმიანობიდან, რომელიც შედგება კონსიგნაციის საუბველზე მოწოდებული მედიკამენტების, სახარჯი მასალების და გაწეული კვლევების ღირებულებას.

3.1.7 მოკლევადიანი სესხი

ახსნა-განმარტება № 7

დასახელება	2018 წ	2017 წ
ფიზიკური პირი	18 777	100 877

კომპანიას ფიზიკური პირისგან აღებულ სესხზე არიცხავს სესხის პროცენტს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი განაკვეთის მიხედვით, ხოლო გაცემისას მას ბეგრავს კანონმდებლობით გათვალისწინებული გადასახადებს გათვალისწინებით.

3.2 შემოსავლებისა და გაუნაწილებელი მოგება-ზარალის შესახებ ახსნა განმარტება

3.2.1 ამონაგები გაწეული მომსახურობიდან

ახსნა-განმარტება № 1

დასახელება	2018 წ (თანხა ლარში)
შემოსავალი გაწეული მომსახურობიდან	3 318 634
კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული	6 948
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	(2 985)
სულ საოპერაციო შემოსავლები	3 322 597

3.2.2 რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

ახსნა-განმარტება № 2

დასახელება	2018 წ
ძირითადი მასალების დანახარჯი	385 314
პირდაპირი ხელფასი	1 622 597
დეზინფექცია და სხვადასხვა ლაბორატორიული კვლევები	67 413
სამედიცინო მარჩენების გატანა	6 000
ანალიზები	82679
რადიაციული კვლევა	472
თეთრეულის რეცხვა	19 187
სამედიცინო აპარატურის ცვეთა	103 349
სულ თვითღირებულება	2 287 010

3.2.3 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ახსნა-განმარტება № 3

დასახელება	2018 წ
შრომის ანაზღაურება	529 295
იჯარა	439799
მივლინება	22 918
კომუნალური ხარჯი	64 077
სესხის პროცენტი	5 663
კომუნიკაცია და ინტერნეტი	7 687
ქონების და პროფესიული საქმიანობის დაზღვევა	14 618
ძირითადი საშუალების მიმდინარე რემონტი	36 578
სამეურნეო ხარჯი	12 976
საკანცელარიო ხარჯი	15 114
სხვადასხვა სახელმწიფო მოსაკრებლები	10 311
ბანკის მომსახურების პროცენტი	5 250
სატრანსპორტო და საფოსტო მომსახურება	6 201
დამკვეთის მიერ შესრულების კორექტირება	11 753
საოფისე ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვლილება	23 113
განცხადებების გამოქვეყნება	2 363
კვალიფიკაციის ამაღლება	1 282
თარგმნა	1124
სხვა ხარჯი	12 741
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	1 222 863

3.2.4 მიწოდების ხარჯები

ახსნა-განმარტება № 4

დასახელება	2018 წ
ტელევიზიით რეკლამა	11 704
რადიოთი რეკლამა	11 200
ვებ გვერდით რეკლამა	32 000
სულ სარეკლამო ხარჯი	54 904

3.2.5 არასაოპერაციო შემოსავალი

ახსნა-განმარტება № 5

დასახელება	2018 წ
საპროცენტო შემოსავალი საბანკო ანგარიშზე	12
კურსთა შორის სხვაობები და გადაფასებები	6 418
თანამშრომელთა ჯარიმები	5 127
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	11 557

პირობითი გარემოებები

საგადასახადო გარემო - ქვეყანაში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით დაწესებულია საერთო-სახელმწიფო გადასახადები, რომელთა გადახდაც სავალდებულოა საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე, ესენია

საშემოსავლო გადასახადი - 20%;

გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე - 15%;

გადასახადი დივიდენდზე - 5%;

დამატებული ღირებულების გადასახადი - 18%;

აქციზი - აქციზური საქონლის წარმოებასა და იმპორტზე;

იმპორტის გადასახადი;

სხვადასხვა ლიცენზირებას დაქვემდებარებული საქმიანობაზე მოსაკრებელი; ასევე, ადგილობრივი გადასახადია ქონების გადასახადი, მისი დაწესება ხდება ადგილობრივი თვითმმართველობის წარმომადგენლობითი ორგანოს ნორმატიული აქტით, ზღვრული განაკვეთების ფარგლებში, რომლის გადახდაც სავალდებულოა შესაბამისი ადგილობრივი თვითმმართველობის ერთეულის ტერიტორიაზე.

უნდა აღინიშნოს, რომ კომპანიის ძირითად საქმიანობას სამედიცინო მომსახურება წარმოადგენს, რაც საქართველოს კანონმდებლობით განთავისუფლებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადისგან, ასევე სამედიცინო ქონებაც თავისუფლდება ქონების გადასახადისგან.

ფუნქციონირებადი საწარმო

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის კომპანიის ხელმძღვანელობა არ გეგმავს საზოგადოების საქმიანობის შეწყვეტას ან საქმიანობის მასშტაბის შემცირებას. ასევე არ არსებობს სხვა რაიმე გარემოება, რომელიც საეჭვოს გახდიდა კომპანიის უნარს გააგრძელოს ფუნქციონირება უახლოეს მომავალში. შესაბამისად კომპანია წარმოადგენს ფუნქციონირებად საწარმოს და ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპით.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2019 წლის 20 სექტემბერს.

შპს „ემ-ემ-ტე ჰოსპიტალის“

დირექტორი: ლევან ქარაზანაშვილი



მთავარი ბუღალტერი: ნელი ჩალაგაშვილი