

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საქართველო ისრაელის ერთობლივი კლინიკა „გიდმედი“-ს

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.თბილისი

2019

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „საქართველო ისრაელის ერთობლივი
კლინიკა „გიდმედი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7-15

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	7
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	7
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები.....	11
შენიშვნა 5. ამონაგები.....	11
შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები	11
შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები	12
შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები	12
შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები	12
შენიშვნა 10. მარაგი	13
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.....	14
შენიშვნა 13. სასესხო ვალდებულებები	14
შენიშვნა 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	14
შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	14
შენიშვნა 17. მსს ფასს-ზე გადასვლა	15
შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	15

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „საქართველო ისრაელის ერთობლივი კლინიკა
„გიდმედი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	1.1.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	615,798	765,222	782,767
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		615,798	765,222	782,767
მიმდინარე აქტივები				
მარაგი	10	64,272	74,481	68,320
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	395,288	538,573	449,314
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	132,499	87,970	109,081
სხვა მიმდინარე აქტივები			6,868	
სულ მიმდინარე აქტივები		592,058	707,891	626,715
სულ აქტივები:		1,207,857	1,473,113	1,409,482
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		738,773	832,165	802,081
რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		738,773	832,165	802,081
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები	13	11,816	110,776	204,185
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11,816	110,776	204,185
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	369,188	365,472	276,830
სახელფასო ვალდებულება		63,726	105,341	66,438
საგადასახადო ვალდებულება		3,954		12,526
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		20,399	59,358	47,422
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		457,268	530,171	403,216
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,207,857	1,473,113	1,409,482

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ჩიქობავა
გენერალური დირექტორი

ნანა ნაგროზაშვილი
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ” საქართველო ისრაელის ერთობლივი კლინიკა „გიდმედი“

მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	5	1,858,750	1,824,902
სხვა შემოსავლები	6	49,430	73,995
ცვლილებები მარაგის ნაშთში		(10,209)	6,161
შემენილი ნედლეული და მასალები		(417,098)	(368,088)
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები		(1,052,407)	(1,014,769)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(139,024)	(154,791)
კომუნალური ხარჯები		(38,870)	(44,806)
სხვა ხარჯები	7	(200,432)	(225,517)
ფინანსური ხარჯები	8	(133,795)	(66,756)
მოგება დაბეგვრამდე		(83,655)	30,330
საგადასახადო ხარჯი			(246)
სრული შემოსავლის მთლიანი თანხა		(83,655)	30,084
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		832,165	802,081
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		-	-
დივიდენდები		(9,738)	-
შეცდომების გასწორება		-	-
სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შედეგი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		738,773	832,165

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ჩიქობავა
გენერალური დირექტორი

ნანა ნაგროზაშვილი
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „საქართველო ისრაელის ერთობლივი კლინიკა
 „გიდმედი“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ათასობით ქართულ ლარში)

	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
1.1.2017 წაშთი	-	802,081	802,081
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება			-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი ზრდა/შემცირება			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		30,084	30,084
31.12.2017 წაშთი	-	832,165	832,165
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება			-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი ზრდა/შემცირება		(9,738)	(9,738)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(83,655)	(83,655)
31.12.2018 წაშთი	-	738,773	738,773

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ჩიქობავა
 გენერალური დირექტორი

ნანა ნავროზაშვილი
 ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
 თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „საქართველო ისრაელის ერთობლივი კლინიკა
„გიდმედი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	31.12.208	31.12.2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1,940,246	1,773,062
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(719,136)	(702,589)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(837,990)	(765,064)
გადასახდთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადახდა	(238,306)	(216,113)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	144,814	89,296
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები		
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(90,547)	(110,407)
დივიდენდის განაწილება	(9,738)	
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(100,284)	(110,407)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	44,529	(21,111)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	87,970	109,081
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	132,499	87,970

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ჩიქოზაძე
გენერალური დირექტორი

ნანა ნაგროზაშვილი
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს საქართველო ისრაელის ერთობლივი კლინიკა „გიდმედი“ რეგისტრირებულია 2008 წლის 28 ოქტომბერს, იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, წინამძღვრიშვილის ქ. #23 საწარმო დაფუძნებულია და წილის მფლობელები არიან: ფ/პ. გივი ჩიქოზავა - 33,34%. ფ/პ. გიორგი ქოჩიაშვილი - 33,33%, შპს ქეი. ენ. ჯი - 33,33%.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2018 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოადგინილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ჩიქოზავა
გენერალური დირექტორი

ნანა ნავროზაშვილი
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ჩიქოზაძე
გენერალური დირექტორი

ნანა ნაგროზაშვილი
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%
მანქანა-დანადგარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ჩიქობავა
გენერალური დირექტორი

ნანა ნაგროზაშვილი
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში კლებადი ნაშთის მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქვტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, 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 (მარაგის 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.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ჩიქობავა
გენერალური დირექტორი

ნანა ნაგროზაშვილი
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაცემად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლათა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

შენიშვნა 5. ამონაგები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	1,858,750	1,824,902
	1,858,750	1,824,902

შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	49,430	73,995

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ჩიქობავა
გენერალური დირექტორი

ნანა ნაგროზაშვილი
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
საკუროს სხვაობები რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების საკუროს სხვაობების გამოკლებით		
სამედიცინო კვლევები	64490	70025.5
სამივლინებო ხარჯები	1,200	16,097
საიჯარო ქირა	86,787	82,889
კომფერტის ხარჯი		5,014
სამედიცინო ნარჩენების უტილიაცია	1,200	1,200
ბანკის მომსახურება	3,943	3,959
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	9,600	9,600
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	4,400	4,000
კომუნიკაციის ხარჯი	2,902	3,515
სხვა ხარჯი	25,910	29,218
	200,432	225,517

შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები		
· საპროცენტო ხარჯები	133,795	66,756
· ზარალი რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		

შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
<i>თვითღირებულება</i>					
1 იანვარი 2018 წ.	17,279	1,104,748	233,007	406,135	1,761,168
შემოსვლა	2,998	59,462	6,260		68,720
გასვლა			149,298		149,298
31 დეკემბერი 2018 წ.	20,277	1,164,210	89,969	406,135	1,680,591
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>					
1 იანვარი 2018 წ.	2,464	638,559	105,746	249,177	995,946

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ჩიქობავა
გენერალური დირექტორი

ნანა ნავროზაშვილი
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

წლიური ცვეთა	741	100,404	14,100	23,780	139,024
გაუფასურება					-
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა			70,177		70,177
31 დეკემბერი 2018 წ.	3,205	738,963	49,669	272,957	1,064,793
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2018 წ.	17,072	425,247	40,300	133,178	615,798

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი)

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალ-დებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

შენიშვნა 10. მარაგი

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნედლეული და მასალები	64,272	74,481
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	-	-
	64,272	74,481

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო დებიტორები	395,288	538,573
გაუფასურების ზარალის თანხა		
სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	395,288	538,573
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღები		
სხვა მხარეებისაგან მისაღები		
წინასწარი გადახდები		
მოთხოვნები დარიცხული შემოსავლებიდან		
ხელმძღვანელობის სახელით:		

გივი ჩიქოზაძე
გენერალური დირექტორი

ნანა ნაგროზაშვილი
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

395,288

538,573

შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფულადი სახსრები სალარაოში	3,233	1,022
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	129,266	86,948
	132,499	87,970

შენიშვნა 13. სასესხო ვალდებულებები

	სესხის ვალუტა	ნაშთი ვალუტაში 31/12/2018	ნაშთი ექვივალენტში 31/12/2018	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა
ბანკის სესხი გრძელვადიანი	ლარში	0	11,816	1.16	3 თვე
სულ ნასესხები სახსრები		0	11,816		

შენიშვნა 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო ვალდებულებები		
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისათვის გადასახადელი		
სხვა მომწოდებლებისათვის გადასახადელი	369,188	365,472
წინასწარ მიღებული თანხები		
საკომისისო გადასახადელები		
სგარანტიო ანარიცხები		
გადავადებული შემოსავალი		
	369,188	365,472

შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები.

შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმო დაკავშირებულ მხარეებზე განიხილავს:

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებს.

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	243,860	209,709

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ჩიქობავა
გენერალური დირექტორი

ნანა ნავროზაშვილი
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 17. მსს ფასს-ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემო-ებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ჩიქოზაძე
გენერალური დირექტორი

ნანა ნავროზაშვილი
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

საქართველო ისრაელის ერთობლივი კლინიკა „გიდმედი“-ს

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.თბილისი

2019

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „საქართველო ისრაელის ერთობლივი
კლინიკა „გიდმედი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7-15

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	7
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	7
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	11
შენიშვნა 5. ამონაგები	11
შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები	11
შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები	12
შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები	12
შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები	12
შენიშვნა 10. მარაგი	13
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	14
შენიშვნა 13. სასესხო ვალდებულებები	14
შენიშვნა 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	14
შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	14
შენიშვნა 17. მსს ფასს-ზე გადასვლა	15
შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	15

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „საქართველო ისრაელის ერთობლივი კლინიკა“
 „გიდმედი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	1.1.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	615,798	765,222	782,767
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები				
სულ გრძელვადიანი აქტივები		615,798	765,222	782,767
მიმდინარე აქტივები				
მარაგი	10	64,272	74,481	68,320
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	395,288	538,573	449,314
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	132,499	87,970	109,081
სხვა მიმდინარე აქტივები			6,868	
სულ მიმდინარე აქტივები		592,058	707,891	626,715
სულ აქტივები:		1,207,857	1,473,113	1,409,482
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		738,773	832,165	802,081
რეზერვები				
სულ საკუთარი კაპიტალი		738,773	832,165	802,081
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები	13	11,816	110,776	204,185
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11,816	110,776	204,185
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	369,188	365,472	276,830
სახელფასო ვალდებულება		63,726	105,341	66,438
საგადასახადო ვალდებულება		3,954		12,526
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		20,399	59,358	47,422
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		457,268	530,171	403,216
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1,207,857	1,473,113	1,409,482

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ჩიქოვაძე
 გენერალური დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
 თბილისი, საქართველო

ნანა ნაგროზაშვილი
 ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "საქართველო ისრაელის ერთობლივი კლინიკა „გიდმედი“

მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	5	1,858,750	1,824,902
სხვა შემოსავლები	6	49,430	73,995
ცვლილებები მარაგის ნაშთში		(10,209)	6,161
შემძენილი ნედლეული და მასალები		(417,098)	(368,088)
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები		(1,052,407)	(1,014,769)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(139,024)	(154,791)
კომუნალური ხარჯები		(38,870)	(44,806)
სხვა ხარჯები	7	(200,432)	(225,517)
ფინანსური ხარჯები	8	(133,795)	(66,756)
მოგება დაბეგვრამდე		(83,655)	30,330
საგადასახადო ხარჯი			(246)
სრული შემოსავლის მთლიანი თანხა		(83,655)	30,084
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		832,165	802,081
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		-	-
დივიდენდები		(9,738)	-
შეცდომების გასწორება		-	-
საადრიცხო პოლიტიკის ცვლილების შედეგი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		738,773	832,165

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ჩიკობავა
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნანა ნავროზაშვილი
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „საქართველო ისრაელის ერთობლივი კლინიკა“
 „გიდმედი“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ათასობით ქართულ ლარში)

	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
1.1.2017 წაშთი	-	802,081	802,081
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება			-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი ზრდა/შემცირება			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		30,084	30,084
31.12.2017 წაშთი	-	832,165	832,165
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება			-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი ზრდა/შემცირება		(9,738)	(9,738)
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(83,655)	(83,655)
31.12.2018 წაშთი	-	738,773	738,773

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ჩიქოზაძე
 გენერალური დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
 თბილისი, საქართველო

ნანა ნავროზაშვილი
 ბუღალტერი

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „საქართველო ისრაელის ერთობლივი კლინიკა“
 „გიდმედი“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ქართულ ლარში)

	31.12.2018	31.12.2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1,940,246	1,773,062
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(719,136)	(702,589)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(837,990)	(765,064)
გადასახადთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადახდა	(238,306)	(216,113)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	144,814	89,296
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები		
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(90,547)	(110,407)
დივიდენდის განაწილება	(9,738)	
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(100,284)	(110,407)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	44,529	(21,111)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	87,970	109,081
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	132,499	87,970

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ჩიქოზაძე
 გენერალური დირექტორი

2019 წლის 25-დეკემბერი
 თბილისი, საქართველო

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნანა ნავროზაშვილი
 ბუღალტერი

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს საქართველო ისრაელის ერთობლივი კლინიკა „გიდმედი“ რეგისტრირებულია 2008 წლის 28 ოქტომბერს, იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, წინამძღვრიშვილის ქ. #23 საწარმო დაფუძნებულია და წილის მფლობელები არიან: ფ/პ. გივი ჩიქოვაძე - 33,34%. ფ/პ. გიორგი ქოჩიაშვილი - 33,33%, შპს ქეი. ენ. ჯი - 33,33%.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2018 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ჩიქოვაძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნანა ნაგროზაშვილი
ბუღალტერი

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ჩიქოვაძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნანა ნაეროზაშვილი
ბუღალტერი

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	15%
მანქანა-დანადგარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ჩიქოვაძე

გენერალური დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნანა ნავროზაშვილი
ბუღალტერი

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში კლებადი ნაშთის მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებული აქტივითა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, 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 (მარაგის 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.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა

ბელმდგანდობის სახელით:

გივი ჩიქობავა
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნანა ნაგროზაშვილი
ბუღალტერი

პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაცემად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსყენებული საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

შენიშვნა 5. ამონაგები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	1,858,750	1,824,902
	1,858,750	1,824,902

შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	49,430	73,995

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ჩიქოზაძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 25 ნოემბერი
თბილისი, საქართველო

ნანა ნავროზაშვილი
ბუღალტერი

შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
საკურსო სხვაობები რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების საკურსო სხვაობების გამოკლებით	64490	70025.5
სამედიცინო კვლევები	1,200	16,097
სამივლინებო ხარჯები	86,787	82,889
საიჯარო ქირა		5,014
კომფერტის ხარჯი	1,200	1,200
სამედიცინო ნარჩენების უტილიაცია	3,943	3,959
ბანკის მომსახურება	9,600	9,600
პროგრამული უზრუნველყოფის ხარჯი	4,400	4,000
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	2,902	3,515
კომუნიკაციის ხარჯი	25,910	29,218
სხვა ხარჯი	200,432	225,517

შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	133,795	66,756
საპროცენტო ხარჯები		
ზარალი რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		

შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები

	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
თვითღირებულება					
1 იანვარი 2018 წ.	17,279	1,104,748	233,007	406,135	1,761,168
შემოსვლა	2,998	59,462	6,260		68,720
გასვლა			149,298		149,298
31 დეკემბერი 2018 წ.	20,277	1,164,210	89,969	406,135	1,680,591
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი 2018 წ.	2,464	638,559	105,746	249,177	995,946
ხელმძღვანელობის სახელით:					

გივი ჩიქოზაძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნანა ნაგროზაშვილი
ბუღალტერი

წლიური ცვტა	741	100,404	14,100	23,780	139,024
გაუფასურება					
გასული აქტივების დაგროვილი ცვტა			70,177		70,177
31 დეკემბერი 2018 წ.	3,205	738,963	49,669	272,957	1,064,793
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2018 წ.	17,072	425,247	40,300	133,178	615,798

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შემენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი)

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალ-დებულებაც საწარმომ აიღო შემენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადაჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

შენიშვნა 10. მარაგი

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნედლეული და მასალები	64,272	74,481
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	-	-
	64,272	74,481

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო დებიტორები	395,288	538,573
გაუფასურების ზარალის თანხა		
სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	395,288	538,573
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღები		
სხვა მხარეებისაგან მისაღები		

წინასწარი გადახდები

მოთხოვნები დარიცხული შემოსავლებიდან

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ჩიქოშავა
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 25 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

ნანა ნავროზაშვილი
ბუღალტერი

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

395,288

538,573

შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფულადი სახსრები სალარაოში	3,233	1,022
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	129,266	86,948
	132,499	87,970

შენიშვნა 13. სასესხო ვალდებულებები

	სესხის ვალუტა	ნაშთი ვალუტაში 31/12/2018	ნაშთი ეკვივალენტში 31/12/2018	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა
ბანკის სესხი გრძელვადიანი	ლარში	0	11,816	1.16	3 თვე
სულ ნასესხები სახსრები		0	11,816		

შენიშვნა 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო ვალდებულებები		
მ.შ. დაკავშირებული მხარეებისათვის გადასახადელი		
სხვა მომწოდებლებისათვის გადასახდელი	369,188	365,472
წინასწარ მიღებული თანხები		
საკომისისო გადასახდელები		
სგარანტიო ანარიცხები		
გადავადებული შემოსავალი	369,188	365,472

შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები.

შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმო დაკავშირებულ მხარეებთან განიხილავს:

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებს.

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	243,860	209,709

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ჩიქოზაძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ნანა ნავროზაშვილი
ბუღალტერი

შენიშვნა 17. მსს ფასს-ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემო-ებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირების აუცილებლობა.

შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გივი ჩიქოზაძე
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ნანა ნაეროზაშვილი
ბუღალტერი