

შპს „N3 სამკურნალო-პროფილაქტიკური ცენტრი“

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.

შპს „N3 სამკურნალო-პროფილაქტიკური ცენტრი“ (შემდგომში “კომპანია”) დაფუძნებულია “მეწარმეთა შესახებ” კანონის შესაბამისად და რეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიულ პირთა რეესტრში, სარეგისტრაციო ნომერი 2/4-2305; რეგისტრაციის თარიღი 16/12/1999, ს/კ 202051670 კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. შპს-ს დამფუძნებელს წარმოადგენს საჯარო სამართლის იურიდიული პირი თვითმმართველი ქალაქი, ქალაქ თბილისის მუნიციპალიტეტი, 204521794. შპს-ს ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო მომსახურება. კომპანია წარმოადგენს მესამე კატეგორიის საწარმოს, რომელსაც არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.

2. მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა.

კომპანია პირველად წარადგენს 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას მსს ფასს-ის შესაბამისად. წინა პერიოდებში ფინანსური ანგარიშგება არ ყოფილა წარდგენილი. კომპანიის საოპერაციო ვალუტას წარმოადგენს ეროვნული ვალუტა-ლარი. კომპანია წინა საანგარიშგებო პერიოდში იყენებდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს. კომპანია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის შესაბამისად 2018 წლის 1 იანვრიდან ფინანსურ აღრიცხვას აწარმოებს მსს ფასს-ის მიხედვით. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ, არსებითად არ განსხვავდება გასულ პერიოდში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, ამიტომ მაკორექტირებელი გატარებები არ განხორციელებულა და შესაბამისად, მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის კორექტირების თანხები გაუნაწილებელ მოგებაში ან კაპიტალის სხვა კატეგორიაში აღიარებას არ დაექვემდებარა. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ეროვნულ ვალუტაში ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, ხოლო ნაშთი საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის -31 დეკემბერს არსებული კურსით.

კაპიტალში დამფუძნებლის შენატანი შეადგენს 2273947,00 ლარს .

3. შემოსავლები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. როდესაც მყიდველს მიეწოდება სამედიცინო მომსახურების პაკეტი.

4. ძირითადი საშუალებები.

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. 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.

5. სავაჭრო ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

6. მარაგები.

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გამოითვლება Fifo მეთოდის გამოყენებით.

7. მოგების გადასახადი.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება "ესტონური მოდელი"-ს შესაბამისად. დაბეგრის ობიექტია ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნით არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს და განაცემებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მაკორექტირებელ მოვლენებს ადგილი არ ქონია.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება მიღებულია 2019 წლის 7 სექტემბერს და ნებადართული გასაცემად.

კომპანიის დირექტორი:  ნანა შარაშვილი

ბუღალტერი:  თამარ გოგრიჭიანი

საქმიანობის შედეგები

2018

ნეტო ამონაგები

712345

საქონლის გაყიდვიდან

0

მომსახურების გაწევიდან

712345

სამშენებლო ხელშეკრულებიდან

0

სხვა

0

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

-23158

ხაზის მარაგები

-9527

მარაგების შესყიდვა

-22351

გდამსვლელების დანახარჯები

0

საბოლოო მარაგები

8720

საერთო მოგება

689187

სხვა შემოსავალი

0

დასაქმებულის ანაზღაურება

-609837

ცეცხლი და აზოტურაცია

-3053

საპროექტო შემოსავალი

0

საპროექტო ხარჯი

0

ოჯარის ხარჯი

0

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

-96652

სულ საოპერაციო ხარჯები

-709542

საოპერაციო მოგება

-20355

გაუფასურების (ხარჯი) რეკონსტრუქცია

0

ფინანსური აქტივები

0

მარაგები

0

სხვა არაფინანსური აქტივები

0

წმინდა შეოსებულობა (დანაკარგი) საფულეო ოპერაციებიდან

0

საკუთარი სახელის შედგენი

2018

მიღებული დივიდენდები

0

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი (ზარჯი)

0

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან

-20355

მოგების გადასახადი

0

მოგება/(ზარალი)

-20355

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)

ძირითადი საქმიანობის (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი

0

სხვა (მათ შორის წილი კრიოზოლი და მკვეთრე საწარმოების უძრავი ქონებას გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახადების პროგრესები)

0

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ

0

შოთაძის სრული შემოსავალი / (ზარალი)

-20355

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)

2080810

ახალი აქციების გამოშვება (მშპ-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კომპერაციის შემთხვევაში 'საპრო კაპიტალის გაზრდა')

0

განაწილებების შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)

0

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში

0

კაპიტალის სხვა ცვლილებები

-27355

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

2053455

ანგარიშგება

შენახვა

საქართველო
მშპ კომპანია



ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2018	31/12/2017
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2850	832
საფაქრო მოთხოვნები	328746	346398
გადახდილი ავანსები	0	0
მარაგები	8720	9527
მზა პროდუქცია	0	0
სხვა	8720	9527
საინვესტიციო ქონება	0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	0	0
ბიოლოგიური აქტივები	0	0
ინვესტირებულების მოდელით	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0
გუდვილი	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0
ძირითადი საშუალებები	1910062	1913886
ინვესტიციები შეიღობილ კონსანქტში	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0
სულ აქტივები	2250378	2270643
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0	0
საფაქრო ვალდებულებები	36562	36877
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	103789	102543
საგადასახადო ვალდებულებები	56572	50413

ფინანსური მდგომარეობა

31/12/2018

31/12/2017

გამოუბეჭდველი შემოსავალი

0

0

მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები

0

0

გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები

0

0

მიღებული გრანტები

0

0

სხვა ვალდებულებები

0

0

სულ ვალდებულებები

196923

189833

საკუთარი კაპიტალი

საქვეყნო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი' კოორპერაციის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')

2273947

2273947

საქმიანო შემოსავალი

0

0

გადასხმული საკუთარი აქციები

0

0

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი

-220492

-193137

გადაფასების რეზერვი

0

0

სხვა რეზერვები

0

0

სულ საკუთარი კაპიტალი

2053455

2080810

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები

2250378

2270643

< ანგარიშგება

შენახვა

ნანა შარატიძე
თაშო გოჭრიჭიაშვილი



ფულადი სახსრების მოძრაობა

2018

წმინდა ფულადი სახსრები საბუღალტრო საქმიანობიდან

2018

წმინდა ფულადი სახსრები საბუღალტრო საქმიანობიდან

0

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

0

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში

2018

საბუღალტრო კურსის ეფექტი

0

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში

832

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს

2850

◀ ანგარიშგება

შენახვა

ნაწი შინაგანი
მომხმარებელი

