

შ.პ.ს. “თბილისის ზღვის ჰოსპიტალი“

*მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური
ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს
ფასს) შესაბამისად მომზადებული ფინანსური
ანგარიშგება*

2018 წლის 31 დეკემბერი

ს ა რ ზ ე ვ ი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	4
ფულადი სახსრების მოძრაობა	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები				
	შენიშვნა	2018	2017	2016
ფულადი სახსრები	4	7,090	9,593	16,399
სავაჭრო მოთხოვნები		4,611,911	2,240,199	1,835,571
გადახდილი ავანსები	5	66,599		5,453
მარაგი		200,934	360,897	265,613
- მზა პროდუქცია		200,591	360,897	265,613
- სხვა		343		
ძირითადი საშუალებები	6	2,067,324	2,528,983	2,805,915
- სხვა ძირითადი საშუალებები		1,953,790	2,528,983	2,802,862
- არამატერიალური აქტივები		113,534		3,054
სულ აქტივები		6,953,858	5,139,671	4,928,951

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნა	2018	2017	2016
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		624,975		1,136,693
სავაჭრო ვალდებულებები		4,670,112	4,653,143	2,116,372
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		1,680,493		885,424
საგადასახადო ვალდებულებები		1,321,158	871,997	243,681
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	7	154,324		2,830,308
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8	2,081,900	2,865,191	
სხვა ვალდებულებები	9	1,284,284	835,135	
სულ ვალდებულებები		11,817,246	9,225,466	7,212,478



Handwritten signature in blue ink.

საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		(4,863,388)	(4,085,794)	(2,283,526)
სულ კაპიტალი		(4,863,388)	(4,085,794)	(2,283,526)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6,953,858	5,139,672	4,928,951

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება

		2018	2017	2016
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	8,568,891	6,257,074	2,972,409
- მომსახურების გაწევიდან		8,568,891	6,257,074	2,972,409
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(611,656)	(1,425,992)	(347,906)
- საწყისი მარაგი		(360,897)	(265,613)	-
- შესყიდვა		(451,693)	(1,521,343)	(613,520)
- საბოლოო მარაგი		200,934	360,965	265,613
საერთო მოგება		7,957,235	4,831,083	2,624,503
სხვა შემოსავალი		15,912		472,957
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(4,707,932)	(4,264,595)	(2,266,784)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(658,866)	(603,895)	(445,604)
საპროცენტო ხარჯი		(442,839)	(511,239)	(454,833)
იჯარის ხარჯი		(535,426)	(558,018)	(404,967)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(2,116,739)	(751,324)	(640,533)
სულ საოპერაციო ხარჯი		(8,445,890)	(6,689,071)	(3,739,764)



Handwritten signature in blue ink.

სულ საოპერაციო მოგება		(488,655)	(1,857,988)	(1,115,261)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(288,939)	87,682	(954,398)

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(777,594)	(1,770,306)	(2,069,659)
მოგების გადასახადი			(31,961)	
მოგება/ზარალი		(777,594)	(1,802,268)	(2,069,659)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):				
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)		(4,085,794)	(2,283,526)	(213,868)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ		(4,085,794)	(2,283,526)	(213,868)
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		(4,863,388)	(4,085,794)	(2,283,526)

საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		(4,085,794)	(2,283,526)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(777,594)	(1,802,268)	

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		(4,863,388)	(4,085,794)	(2,283,526)
---	--	--------------------	--------------------	--------------------



ფულადი სახსრების მოძრაობა

	2018 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან	
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(777,594)
კორექტირებები:	
ცვეთა და მორტიზაცია	658,866
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	(118,727.53)
კლება/ზრდა:	
ცვლილებები მარაგში	159,963
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(2,438,311)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,771,587
საგადასახადო ვალდებულება	449,161
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	823,671
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალების შეძენა	(197,207)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(197,207)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან	
მიღებული სესხები	(628,967)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(628,967)
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(2,503)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9,593
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	7,090



Handwritten signature in blue ink.

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თბილისის ზღვის ჰოსპიტალი“ -ს (შემდგომში „კომპანია“) წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს-ის) შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

საქართველოს იუსტიციის სამინისტროს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნულმა სააგენტომ კომპანია დაარეგისტრირა 2014 წლის 10 აპრილს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის საიდენტიფიკაციო 400115362.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის აქციებს ფლობდა ოთხი აქციონერი, თეა ახალაძე 3/5 01008012354 – 52.5%, დავით შველიძე 3/5 01003004983 – 10%, გიორგი ვაშაყიძე 3/5 01020012548 – 30%, დავით ჯორბენაძე 3/5 01001020315 – 7.5%.

კომპანიის დირექტორი თეა ახალაძე.

კომპანიის ძირითადი სამეწარმეო საქმიანობა 2018 წელს წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, თამარაშვილის ქ., N 13, ბინა 53.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე მიმოხილვა

ამ ფინანსური ანგარიშგების შესადგენად გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები განხილულია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის(მსს ფასს)“ და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხების გადაყვანა. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ეკონომიკური გარემოს ძირითადი ვალუტა, სადაც კომპანია საქმიანობს, კერძოდ კომპანიის სამუშაო ვალუტაა საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაყვანილია ლარში, ამ თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები ასახულია ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი გასაცვლელი სავალუტო კურსით. სარგებელი ან ზარალი, რომელიც წარმოქმნილია ამგვარი ოპერაციებისთვის განხორციელებული ანგარიშსწორების



შედეგად და უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების ლარში გადაყვანით აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გასაცვლელი სავალუტო კურსი იყო:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
აშშ დოლარი/ლარი	2.6766	2.5922

ამჟამად, ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება იმ შემთხვევაში, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დავალიანების სრულად ამოღებას მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად. სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება, აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. ვინაიდან არ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებები, ფინანსურ ანგარიშგებაში ისინი აღრიცხულია ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია მოკლევადიან მოთხოვნებად.

მარაგები. მარაგები ასახულია თვითღირებულებასა და გაყიდვების დანახარჯებით შემცირებულ, შეფასებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს შესყიდვის და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მარაგის ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და ახლანდელ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ყოველი ანგარიშგების თარიღისთვის ხდება მარაგების შეფასება გაუფასურების გამოსავლენად. იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე და მოგებაში ან ზარალში დაუყოვნებლივ აღიარდება გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები ასახულია თვითღირებულებით, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

კომპანიის ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას მაშინ ამატებს მისი შემცველი ნაწილების თვითღირებულებას, როდესაც მოხდება დანახარჯების გაწევა, თუ მოსალოდნელია, რომ შემცველი ნაწილი კომპანიას მომავალში მოუტანს სარგებელს. შემცველი ნაწილის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. სარემონტო და



ტექნომსახურებასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანახარჯი აისახება მოგება ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც დანახარჯები გაიწევა.

აქტივებს ცვეთა იმგვარად ერიცხება რომ აქტივის თვითღირებულება, ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, განაწილდეს მათ შეფასებულ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, კერძოდ წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მერყეობს შემდეგ საზღვრებში:

მანქანა დანადგარები - 5 - 10 წელი

ოფისის აღჭურვილობა - 5-10 წელი

ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 - 10 წელი

სატრანსპორტო საშუალება - 10 - 15 წელი

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები იმ შემთხვევაში გადაიხედება და პერსპექტიულად დაკორექტირდება, თუ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ მნიშვნელოვნად შეიცვალა ბოლო სააღრიცხვო თარიღის შემდგომ.

აქტივების საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ასანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მეტია, ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულება. სავაჭრო ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით.

სააქციო კაპიტალი. ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირდება როგორც საკუთარი კაპიტალი.

ამონაგების აღირება. ამონაგები მოიცავს კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ან მისაღებ ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

კომპანია მაშინ აღირებს ამონაგებს, როდესაც: შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება; მოსალოდნელია, რომ კომპანიაში შემოვა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი; და დაკმაყოფილებულია კომპანიის შესაფერისი კრიტერიუმი: კომპანია ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ქონების იჯარას, რომელიც წამოადგენს შემოსავლის მიღების ძირითად წყაროს.

მოგებიდან გადასახადი. მოგებიდან გადასახადები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია კანონმდებლობის იმ დებულებების შესაბამისად, რომლებიც ძალაში შესულია ან არსებითად ძალაში შესულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. 2017 წლის 1 იანვრამდე კომპანიის მოგების გადასახადის ხარჯი/(შემოსავალი) შედგებოდა მიმდინარე და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარდა წლის მოგება ან ზარალში.



2016 წლის 13 მაისს ძალაში შევიდა საქართველოს მთავრობის მიერ საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შეტანილი ცვლილებები, რომლის თანახმად კომპანიებს(ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების. მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდების გარდა) არ ევალებათ მოგებისა გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებიდან, სანამ ეს მოგება არ განაწილდება დივიდენდის სახით ან კომპანიას არ ექნება დივიდენდის სახით მისი განაწილების განზრახვა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშგებო პერიოდში დაგროვილი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები მოგების გადასახადით იბეგრება გადაანგარიშებული ღირებულების მიხედვით, რომელსაც აკლდება შესაბამისი საგადასახადო აქტივი, გამოთვლილი, როგორც დასაბეგრი მოგების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადის ხვედრითი წილი იმავე პერიოდის მთლიანი წმინდა მოგების მიმართ, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე. თუმცა, საგადასახადო აქტივის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს მოგების გადასახადის ფაქტობრივ ოდენობას, რომლითაც დაიბეგრება განაწილებული დივიდენდები.

დივიდენდების გადახდის შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა დივიდენდები, დივიდენდების გაცემის ფაქტობრივი თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომლისთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა.

3. ინფორმაცია განუსაზღვრელობის შეფასებისა და ხელმძღვანელობის მსჯელობის ძირითადი წყაროების შესახებ

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციისა და ვალდებულების შესრულებას კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. კომპანიის ფუნქციონირებადობის უარის შეფასებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მისი საქმიანობის შედეგები, კომპანიის ახლანდელი მიზნები და მომავლის შესახებ თავისი მოლოდინები.

ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში.

4. ფულადი სახსრები

ლარი საბანკო ანგარიშზე

31.12.2018 31.12.2017

7,090 9,593

7,090 9,593



Handwritten signature in blue ink.

5. გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი

	31.12.2018	31.12.2017
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	55,437	
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	11,162	
	66,599	-

6. ძირითადი საშუალებები

	31.12.2018	31.12.2017
ელექტრომოდრავი და დიზელგენერატორები	177,286	110,299
კავშირგაბმულობის საშუალებები	5,310	2,065
ოფისის აღჭურვილობა	36,220	16,993
კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	160,770	113,602
ავეჯი	73,527	49,388
სამედიცინო ინვენტარი და სამედიცინო ავეჯი	196,329	129,471
სამედიცინო და სპეციალური ინსტრუმენტები	185,247	83,355
სამედიცინო აპარატურა	1,881,638	1,345,574
სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	26,716	14,095
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	931,036	537,041
ლიცენზიები	1,953	1,469
პროგრამული უზრუნველყოფა	125,957	125,630
ნარჩენი ღირებულება	2,067,324	2,528,983

7. მიმდინარე სასახო ვალდებულება

	31.12.2018	31.12.2017
მოკლევადიანი სესხი	154,324	
	154,324	



Handwritten signature in blue ink.

8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

სესხები პარტინორებისგან

31.12.2018	31.12.2017
2,081,900	2,865,191
<u>2,081,900</u>	<u>2,865,191</u>

9. სხვა ვადლებულებები

გადასახდელი პროცენტები

31.12.2018	31.12.2017
1,284,284	835,135
<u>1,284,284</u>	<u>835,135</u>

შ.პ.ს. „თბილისის ზღვის ჰოსპიტალი“-ს დირექტორი:

/თეა ახალაძე/

თეა ახალაძე

