

შპს „რეპროდუქციული მედიცინის ცენტრი უნივერსი“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ინდივიდუალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

შპს „რეპროდუქციული მედიცინის ცენტრი უნივერსი“
 ინდივიდუალური მოგება-ზარალის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2019
შემოსავალი	4	2,999,662	3,215,116
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(502,171)	(742,241)
საერთო მოგება		2,497,491	2,472,875
გყიდვის ხარჯი	5		
საერთო დადინისტრაციული ხარჯები	6	(1,869,187)	(1,616,818)
სხვა შემოსავალი	7	55,624	25,720
საოპერაციო მოგება		683,928	881,777
ფინანსური ხარჯი		(123,413)	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(474,874)	(174,994)
პერიოდის მოგება		85,641	706,783

დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი

შპს „რეპროდუქციული მედიცინის ცენტრი უნივერსი“

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები		
გრძელვადიან აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	2,780,990	2,681,067
სულ გრძელვადიან აქტივები	2,780,990	2,681,067
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	196,511	176,895
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31,179	328,324
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,160,693	80,016
სულ მიმდინარე აქტივები	1,388,383	585,235
სულ აქტივები	4,169,373	3,266,302
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საკუთარი კაპიტალი		
კაპიტალი	1000	1000
რეზერვი		
ძირითადი საშუალებების კორექტირება		
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	2,281,711	1,574,928
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,282,711	1,575,928
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
სესხები და ფინანსური იჯარა	1,103,065	1,111,720
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	358,016	358,016
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1,461,081	1,469,736
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	425,581	220,638
სესხები და ფინანსური იჯარა მოკლევადიანი	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	425,581	220,638
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4,169,373	3,266,302

დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი

სააღრიცხვო პოლიტიკა ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

შპს „რეპროდუქციულიმედიცინისცენტრიუნივერსი „

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „რეპროდუქციულიმედიცინისცენტრიუნივერსი “ რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: ქ. თბილისი, დიდუბისრაიონი ,ლუბლიანასქუჩა N13 / მიხეილჭიაურელისქუჩა N6, არასაცხოვრებელიფართი, სართული 1 , შენობა-ნაგებობა, N23-24-26 საიდენტიფიკაციო კოდი 200199702. კომპანია რეგისტრირებულია 23/06/2006 , რეგისტრაციისN6281/001

მისი ძირითადი საქმიანობაა: ზოგადი სამედიცინო პრაქტიკის საქმიანობები, სამკურნალო პრაქტიკა.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულში - ლარში და დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

სამედიცინო შემოსავლები

სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

სამედიცინო შემოსავლები წარდგენილია კორექტირებების, ფასდაკლებების გათვალისწინებით.

კომპანიას სამედიცინო შემოსავლები მოიცავს სახელმწიფოდან და ფიზიკური პირებიდან მიღებულ შემოსავლებს.

სახელმწიფო - კომპანია აღიარებს შემოსავლებს ფიზიკური პირებიდან, რომლებიც დაზღვეულები არიან სახელმწიფო პროგრამით. შემოსავლების აღიარება ხდება სამედიცინო მომსახურების დასრულების და სახელმწიფოსთან შეთანხმებული პირობების საფუძველზე.

ფიზიკური პირები - კომპანია აღიარებს შემოსავლებს დაუზღვეველი ფიზიკური პირებიდან, სამედიცინო მომსახურების დასრულების და კომპანიისმიერ დადგენილი ფასების საფუძველზე. შემოსავლების მიღება ძირითადად ხდება ნაღდი ფულით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი იანგარიშება საანგარიშგებო პერიოდში მოქმედი კანონმდებლობით - საქართველოს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით. შესაბამისად არ გააჩნია ბალანსზე გადავადებული გადასახადი. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე პერიოდის ხარჯს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის, ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალების ყველა ჯგუფისთვის.

ძირინარად:

სასარგებლო მომსახურების

ვადა

შენობა-ნაგებობა	20
დანადგარები	5-10
ავტოტრანსპორტი	7-10
ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	5-10
სხვა	5-10

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით პერპექტიულ საფუძველზე.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმიდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაითვლება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური აქტივის თითოეული ერთეულის საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი რეალიზაციის დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქტის რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იჯარა

კომპანიაში არის იჯარის ოპერაციები. იჯარის ფარგლებში გადასახდელი და მისაღები საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

მარაგები

კომპანიის მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს სამედიცინო მედიკამენტებს და სახარჯ მასალებს. კომპანიის ბალანსზე არსებული ყველა სახის მარაგის ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ჩამოწერის მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას არ უსარგებლია საბანკო სესხით და ოვერდრაფტით.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოვლევადიანი გასამრჯელოს ვალდებულებები (ხელფასები, ანაზღაურებადი შვებულება, ბიულეტენი, ბონუსები და არაფულადი გასამრჯელო) ფასდება არადისკონტირებულ საფუძველზე, რადგან ისინი აღირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც ხდება შესაბამისი მომსახურებების გაწევა კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში არ აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი გასამრჯელოს გადახდები.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით (ქართული ლარი საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით). უცხოური ვალუტის გადაყვანით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

3.3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან

4. შემოსავლები სამედიცინო მომსახურებიდან

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის შემოსავალი სამედიცინო საქმიანობიდან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
შემოსავალი პაციენტებისაგან	3,215,116	2,999,662
სულ	3,215,116	2,999,662

5. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
სხვა შემოსავალი	25,752	55,624
სულ	25,752	55,624

6. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2019 წლის 31 დეკემბრით და 1 იანვრის დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ხელფასის ხარჯი	1,375,433	1,476,078
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	316,750
საიჯარო ხარჯი	30,857	27,522
კომუნიკაციის ხარჯები	67,317	61,317
საბანკო ხარჯი	5,678	1,616
სხვა	879,774	611,487
სულ:	2,359,059	2,494,770

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ:
1/1/2019	2,226,687	1,341,971	533,215	91,577	4,193,450
შემოსვლა	42,252	43,916	14,679		100,847
გასვლა		-600	-325		-925
12/31/2019	2,268,939	1,385,287	547,569	91,577	4,293,372
დაგროვილი ცვეთა					
1/1/2019	419,068	937,827	124,875	34,818	1,516,588
ცვეთა	0	0	0	0	0
გასვლა					
12/31/2019	419,068	937,827	124,875	34,818	1,516,588
ნარჩენის ბალანსი ღირებულება					
1/1/2019	1,807,619	404,144	408,340	56,759	2,676,862
12/31/2019	1,849,871	447,460	422,694	56,759	2,776,784

8. მარაგები

მარაგები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
სხვასააქონლო - მატერიალური მარაგები	196,511	176,895
სულ:	196,511	176,895

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო მოთხოვნები	-37,177	263,566

სულფინანსურიმოთხოვნები

-37,177

263,566

10. ფულიდაფულისექვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფულიბანკში	435,525	43,388
ფულისალარში	725,168	36,628
სულ	1,160,693	80,016

11. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
სესხებიფინანსურიინსტიტუტისგან (ლიზინგი)	1,004,868	1,013,523
გრძელვადიანი სესხი	456,213	456,213
სულგრძელვადიანსესხები	1,461,081	1,469,736

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭროვალდებულებები	336,713	133,555
გადასახდელიხელფასები	88,868	87,083
სულსავაჭროდასხვავალდებულებები	425,581	220,638