

შპს კარდიოლოგიური კლინიკა „გული“
(ს/კ:206048533)

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქ. თბილისი
2019 წ.

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის.. Error! Bookmark not defined.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება..... Error! Bookmark not defined.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.... Error! Bookmark not defined.

ზოგადი ინფორმაცია.....	8
ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა	8
შემოსავლის აღიარება.....	8
ხარჯების აღიარება	8
სხვა ხარჯები.....	9
უცხოური ვალუტის კონვერტაცია.....	9
სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები.....	9
მოგების გადასახადი.....	9
ძირითადი საშუალებები.....	10
აქტივების გაუფასურება	11
იჯარა.....	11
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	12
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	12
სავაჭრო ვალდებულებები.....	12
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამჯელოები.....	13
1. დივიდენდები.....	13
2. ამონაგები.....	13
3. ფინანსური დანახარჯები.....	14
4. სხვა ხარჯები.....	14
5. მოგების გადასახადის ხარჯი	14
6. წინასწარ გადახდილი თანხები.....	15
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	15
8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.....	15
9. ძირითადი საშუალებები.....	16
10. არამატერიალური აქტივები.....	16
11. სავაჭრო და მიმდინარე ვალდებულებები.....	17

12.	საგადასახადო ვალდებულება.....	17
13.	საწესდებო კაპიტალი.....	17
14.	ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.....	17
15.	თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამჯელოები.....	18
16.	საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	18
17.	დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	18
18.	ფუნქციონირებადი საწარმო.....	19
19.	ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	19

შპს კარდიოლოგიური კლინიკა „გული“
(ს/კ 206048533)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნები	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
		ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები				
მიმდინარე აქტივები				
ფულადი სახსრები	14	34479	60908	145484
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	7	1630536	1144304	1101192
წინასწარ გადახდილი თანხები	6	729	502	12238
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	8	383047	176549	199270
სხვა აქტივები				
		2 048 761	1 382 263	1 458 184
გრძელვადიანი აქტივები				
ინვესტიციები შეკვეთილ საწარმოებში			-	-
ძირითადი საშუალებები	9	7361449	6616076	3124636
არამატერიალური აქტივები	10	22385	30662	31073
გადაუდგენელი სავადასახადო აქტივი		-	-	-
		7 383 834	6 646 738	3 155 709
სულ აქტივები		9 432 595	8 029 001	4 613 893
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ზანდის სესხი	11			
საფაქრო ვალდებულებები	11	2 090 803	1 179 722	913 114
გადასახდელი პროცენტი				
მიმდინარე სავადასახადო ვალდებულება	12			
ანაზღაურებადი სავარანგო ვალდებულებებისთვის				
დებიტორული დავალიანებების ანაზღაურება	7			
დაქრავადი მიმღებების გასამრგელოების მიმდინარე საწადი	15			
სხვა სესხები				
		2 090 803	1 179 722	913 114
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ზანდის სესხი				
სხვა სესხები	11	1 911 534	1 188 301	1 517 112
გადასახდელი პროცენტი				
ფინანსური იჯარის ვალდებულებები				
		1 911 534	1 188 722	913 114
სულ ვალდებულებები		4 002 337	2 368 023	2 430 226
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	177 444	177 444	177 444
გაუნაწილებელი მოგება		2 044 921	2 275 641	2 036 223
გადაფასების რეზერვი		3 207 893	3 207 893	
სულ საკუთარი კაპიტალი		5 430 258	5 660 978	2 183 667

სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		9 432 595	8 029 001	4 613 893
---	--	-----------	-----------	-----------

დირექტორის ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის წებართვა გასცა
2019 წლის 25 სექტემბერს.

დირექტორი:

ანზორ ზელია
(პ/501017004180)



შპს კარდიოლოგიური კლინიკა „გული“
(ს/კ 206048533)

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და გაუნაწილებელი
მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნები	2018	2017
		ლარი	ლარი
ამონაგები	2	5 419 081	4 673 992
სხვა შემოსავალი		-168 685	9 804
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	8	1 625 265	1 546 108
ხარვეზი		18 026	11 154
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასაძღვლოები	15	2 557 527	2 096 098
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	9	718 771	120 700
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება			
სხვა საოპერაციო ხარჯები	4	550 437	452 479
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი	7		
ფინანსური დანახარჯები	3		
წლის ზარალი (მოგება დაზეფრამდე)		-219 630	457 257
მოგების გადასახადის ხარჯი	5		
წმინდამოგება/ზარალი (მიმდინარე წლის მოგება)		-219 630	457 257
წმინდა მოგება/ზარალი წლის დასაწყისში			
დივიდენდები	1		
წმინდა მოგება წლის ბოლოს		-219 630	457 257

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გაცა
2019 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი:

ანზორ მელია
(3/501017004180)



შპს კარდიოლოგიური კლინიკა „გული“
(ს/კ 206048533)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		4898525
მომწოდებლებსა და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		3506380
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები		1392145
გადახდილი პროცენტები		108096
გადახდილი მოგების გადასახადი		2116
გადახდილი სხვა გადასახადები		482 727
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		799 206
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
შვილობილი საწარმოს შეძენა მისი ფულადი სახსრების გამოყენებით		
ძირითადი საშუალების შეძენა		1 752 561
ძირითადი საშუალების მშენებლობა/რემონტი		
მანქანა დანადგარების გაყიდვიდან მიღებული თანხები		
მიღებული პროცენტები		
მიღებული დივიდენდები		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		1 752 561
ფულადი ნაკადების საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოსულობანი აქვიათა ემისიის შედეგად		
შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან		1 032 540
შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან		
ნასესხები სახსრების გადახდა (სესხის ძირითადი თანხა)		
გადახდილი დივიდენდები		17 917
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		1 014 623
სავალუტო კურსის ეფექტი		87 697
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		26 429
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	14	60 908
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	14	34 479

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა
2019 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი:

ანზორ მელია
(პ/მ01017004180)



ზოგადი ინფორმაცია

შპს კარდიოლოგიური კლინიკა „გული“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 1996 წლის 18 ივლისს კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი წინანდლის ქ. 9, კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა სამედიცინო მომსახურება.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფურველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე 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.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების ასახვა ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოძინების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდო შეფასება განურჩევლად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით და გადასახადებისა და მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე დაკმაყოფილებული უნდა იქნეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში, ასევე აქვს სხვა ხარჯები, რაც არ უკავშირდება მის ძირითად საქმიანობას. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან შეიძლება მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯის აღიარება მოხდება რაციონალური

გადანაწილების მეთოდით. ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

სხვა ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოთხოვნებს მათი მოხდენისთანავე და ახორციელებს ამ ხარჯების მიკუთვნებას იმ საანგარიშო პერიოდზე, რა პერიოდსაც ისინი მიეკუთვნებიან.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რაც კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაცია ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ლარში ხდება ანგარიშგების თარიღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის („სებ“) ოფიციალური გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული მოგება და ზარალი აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც კურსთამორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა / (ზარალი). არაფულადი მუხლების კონვერტაცია, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით. არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯს და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-15 შენიშვნა). მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება,

რომლებიც არიან ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თურა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კონკრეტულ გარემოებებში შესაძლებელია გადასახდელი მოგების გადასახადში გამოქვითვების განხორციელება, რომლებიც აღირიცხება შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებით მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირების სახით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით. ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები:	5 პროცენტი
მანქანა-დანადგარები, მოწყობილობა, ავეჯი	20 პროცენტი
სხვა	15%

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

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების 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 აქტივთა 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.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის არდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივის ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების 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.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულებისტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივები ჩაითვლება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

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

სასაქონლო - მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნის შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების 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 თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავამდყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვა) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

1. დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება.

2. ამონაგები

ამონაგები:	2018 ლარი	2017 ლარი
ამონაგები	54190481	4673992
სხვა შემოსავალი	-168685	9804
სულ ამონაგები	5250396	4683796

2017 წელს სხვა შემოსავალი მოიცავს:

- ✓ არასაოპერაციო შემოსავალი - 459703 ლარი;
- ✓ არასაოპერაციო ხარჯი - 449899 ლარი;

2018 წელს სხვა შემოსავალი მოიცავს:

- ✓ არასაოპერაციო შემოსავალი - 153196 ლარი;
- ✓ არასაოპერაციო ხარჯი 321882 ლარი.

3. ფინანსური დანახარჯები

	2018 ლარი	2017 ლარი
ბანკის სესხის პროცენტი	108096	91106
სხვა სესხის პროცენტი	(0)	(0)
სულ	108096	91106

4. სხვა ხარჯები

	2018 ლარი	2017 ლარი
ქონების გადასახადი (ჩართულია სხვა- ხარჯებში)	4697	4715
საოპერაციო იჯარა (ჩართულია სხვა- ხარჯებში)	0	0
სუბკონტრაქტორების მიერ შესრულებული სამედიცინოსამუშაოები	0	0
კომუნალური ხარჯები	158056	135675
სხვა საოპერაციო ხარჯი (ჩართულია სხვა- ხარჯებში)	387687	312089
სულ	550437	452479

5. მოგების გადასახადის ხარჯი

კომპანიის 2017 და 2018 წლებში არსებული საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად მოგების გადასახადმა შეადგინა:

- ✓ 2017 წელს - 14305 ლარი;
- ✓ 2018 წელს - 2116 ლარი.

6. წინასწარ გადახდილი თანხები

	2018 ლარი	2017 ლარი
წინასწარ გადახდილი თანხები	729	502
სულ	729	502

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018 ლარი	2017 ლარი
დებიტორული დავალიანება მომსახურეობის მიწოდებიდან	1630506	1144304
მოთხოვნები სხვადასხვა პირების მიმართ	0	0
სულ	1630506	1144304

დებიტორული დავალიანება წარმოშობილია სამედიცინო სამუშაოების მიწოდებიდან, გადახდის ვადები არ აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს. წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს.

8. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2018 ლარი	2017 ლარი
ნედლეული და მასალები წლის დასაწყისში	176549	199270
ნედლეული და მასალების შეძენა	3736269	2795907
გახარჯული მედიკამენტები, საოპ. მასალა	1625265	1546108
გახარჯული ნედლეული და მასალები	1904506	2818628
ნედლეული და მასალების ნაშთი წლის ბოლოს	383047	176549

9. ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნები ლარი	სამედიცინო მოწყობილობა ლარი	ავიჯი და სხვა ლარი	ტრანსპორტი ლარი	სულ ლარი
თვითღირებულება					
1 იანვარი, 2017 წ.	1228029	4284773	756327	264522	6533651
შემოსვლა	55084	337495	57198	200	449977
გადაფასება	1013417	190762	26312	-	1230491
დაუმთავრებელი შენობა	170938				170938
31 დეკემბერი, 2017 წ.	2467468	4813030	839837	264722	8385057
 1 იანვარი, 2017 წ.					
გადაფასების დროს					
ჩამოწერილი ცვეთა	523835	2581044	498182	-	3603061
ჩამოწერილი ქონება	-	47029	44674	-	91703
წლიური ცვეთა	-	67499	8878	29935	106312
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	114842	114842
31 დეკემბერი, 2017 წელი	523835	2695572	551734	144777	3915918
 საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი, 2017 წ.	1943633	2117458	288103	119945	4469139
 იანვარი, 2018 წ.					
შემოსვლა	296300	879102	275704	9296	1460402
გასვლა	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2018 წ.	2239933	2996559	563807	129241	5929542
 1 იანვარი, 2018 წ.					
წლიური ცვეთა	103473	517484	69037	25073	715067
 საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი, 2018 წ.	2136460	2479075	494770	104168	5214474

✓ კლინიკის მიწის ღირებულება 2146975

10. არამატერიალური აქტივები

	2018	2017
საბალანსო ღირებულება	22385	30662

11. სავაჭრო მიმდინარე ვალდებულებები

	2018 ლარი	2017 ლარი
მიმდინარე ვალდებულებები	2090803	1179722

ვალდებულებების ძირითადი ნაწილი წარმოადგენს მოწოდებული ნედლეულის და მასალების ღირებულებას და წარმოადგენს მიმდინარე დავალიანებას. ვალდებულებების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მნიშვნელოვნად მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

12. საგადასახადო ვალდებულება

13. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას, რომელიც ასახულია სადამფუძნებლო დოკუმენტაციაში და წარმოადგენს 177444 ლარს. კომპანიის წესდების მიხედვით კაპიტალის მესაკუთრეები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ დივიდენდი, ამასთან მათ ხმის უფლება აქვთ კომპანიის პარტნიორთა კრებაზე მათ საკუთრებაში არსებული კომპანიის წილის შესაბამისად. კომპანიის განაწილებადი რეზერვი შეზრუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის ოდენობით, რომელიც ასახულია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2018 წელს დამფუძნებლების მიერ საწესდებო კაპიტალის შემცირება ან გაზრდა არ მომხდარა.

14. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2018 ლარი	2017 ლარი
ფულადი სახსრები სალაროში	24774	27485
ფული საბანკო ანგარიშებზე	9705	33423

კომპანიის ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების ძირითადი ნაშთები განთავსებულია საქართველოს კომერციულ ბანკებში.

15. თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა გასამგებლოები

	2018 ლარი	2017 ლარი
დარიცხული ხელფასები	2557527	2096098

კომპანიის სახელფასო დანახარჯებს წარმოადგენს ხელმძღვანელობაზე, ადმინისტრაციაზე და სამედიცინო პერსონალზე გაცემულ ანაზღაურებას.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

არ მომხდარა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც შეიძლება აისახოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მისი ხელმოწერის თარიღამდე.

17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომლებიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილისპრინციპით.

საანგარიშგებო პერიოდში დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები არ განხორციელებულა.

18. ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი, რაც იმას გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

19. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

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

დირექტორი: _____

ანზორ მელია
(3/5 01017004180)