



შპს „ულტრამედი“-ს
ფინანსური ანგარიშგების
ანგარიში

2018 წლი

შპს „ულტრამედი“

ფინანსური ანგარიშგება



შპს „ულტრამედი“-ს
ფინანსური ანგარიშგების
ანგარიში

2018 წელი



ს/კ 200254090

1

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	ბა ში	31,12,2018	31,12,2017
	ფვ რე ბა		
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	1 912 531	1 347 316
საინვესტიციო ქონება			-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში			
		<u>1 912 531</u>	<u>1 347 316</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	7 018	5 280
მოთხოვნები მიწიდებიდან და მომსახურებიდან	3	39 621	50 095
მარაგები	4	14 798	771
გადახდილი ავანსები		232	1 008
		<u>61 669,17</u>	<u>57 153,70</u>
მთლიანი აქტივები			
		<u>1 974 200</u>	<u>1 404 470</u>
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		- 312 397	- 124 965
გადაფასების რეზერვი		664 635	
		<u>352 238</u>	<u>- 124 965</u>
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	5	1 030 632	1 056 452
ანარიცხები		-	
გადავადებული შემოსავალი			
		1 030 632	1 056 452
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან		127 039	64 665
გადასახდელი ხელფასები		33 989	32 881
საგადასახადო ვალდებულებები		77 455	71 848
გადასახდელი პროცენტი		352 508	303 327
მიღებული ავანსები		340	263
		<u>591 331</u>	<u>472 983</u>
მთლიანი ვალდებულებები			
		1 621 963	1 529 435
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები			
		<u>1 974 200</u>	<u>1 404 470</u>

ნანა გოგოლაძე

დირექტორი

შპს „ულტრამედი“

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	ბა ში	31,12,2018	31,12,2017
აქტივები	ფ3 რე პი		
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	1 912 531	1 347 316
საინვესტიციო ქონება			-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში			
		1 912 531	1 347 316
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	7 018	5 280
მოთხოვნები მიწიდებიდან და მომსახურებიდან	3	39 621	50 095
მარაგები	4	14 798	771
გადახდილი ავანსები		232	1 008
		61 669,17	57 153,70
მთლიანი აქტივები		1 974 200	1 404 470
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		- 312 397	- 124 965
გადაფასების რეზერვი		664 635	
		352 238	- 124 965
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	5	1 030 632	1 056 452
ანარიცხები		-	
გადავადებული შემოსავალი			
		1 030 632	1 056 452
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან		127 039	64 665
გადასახდელი ხელფასები		33 989	32 881
საგადასახადო ვალდებულებები		77 455	71 848
გადასახდელი პროცენტი		352 508	303 327
მიღებული ავანსები		340	263
		591 331	472 983
მთლიანი ვალდებულებები		1 621 963	1 529 435
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 974 200	1 404 470

ს/კ 200254090

2



4

მოგება - ზარალის ანგარიშგება		
	შენიშვნა	
შემოსავალი ძირ საქმიანობიდან	12	748 966,72
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	-85 094,61
ამორტიზაცია	1	-134 726,91
პერსონალის ხარჯი		-469 471,08
იჯარა		-114 900,00
მედიკამენტები და სხვა სამედიკ. ხარჯი	14	-123 471,71
სხვა ხარჯები		
საოპერაციო მოგება		-178 697,59
არასაოპერაციო შემოსავლები	15	85 363,22
არასაოპერაციო ხარჯები	16	-34 732,60
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)	17	-58 216,93
საკურსო სხვაობა		-1 148,79
მოგება დაბეგვრამდე		-187 432,69
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება		-187 432,69
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		664 636,00
მთლიანი სრული შემოსავალი		477 203,31

ნანა გოგოლაძე

დირექტორი

შპს „ულტრამედი“

ფინანსური ანგარიშგება

ნანა გოგოლაძე

დირექტორი

მოგება - ზარალის ანგარიშგება		
	შენიშვნა	
შემოსავალი ძირ საქმიანობიდან	12	748 966,72
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	13	-85 094,61
ამორტიზაცია	1	-134 726,91
პერსონალის ხარჯი		-469 471,08
იჯარა		-114 900,00
მედიკამენტები და სხვა სამედ. ხარჯი	14	-123 471,71
სხვა ხარჯები		
საოპერაციო მოგება		-178 697,59
არასაოპერაციო შემოსავლები	15	85 363,22
არასაოპერაციო ხარჯები	16	-34 732,60
ფინანსური შემოსავალი		
ფინანსური ხარჯი (პროცენტი)	17	-58 216,93
საკუთრო სხვაობა		-1 148,79
მოგება დაბეგვრამდე		-187 432,69
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება		-187 432,69
სხვა სრული შემოსავალი:		
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით		664 636,00
მთლიანი სრული შემოსავალი		477 203,31



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი		-	(124 965)	(124 965)
წმინდა მოგება	-	-	(187 433)	(187 433)
სხვა სრული შემოსავალი	-	664 635	-	664 635
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	664 635	(187 433)	477 202
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	664 635	(312 397)	352 238

ნანა გოგოლაძე

დირექტორი

შპს „ულტრამედი“

ფინანსური ანგარიშგება

ნანა გოგოლაძე

დირექტორი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება				
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი		-	(124 965)	(124 965)
წმინდა მოგება	-	-	(187 433)	(187 433)
სხვა სრული შემოსავალი	-	664 635	-	664 635
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	664 635	(187 433)	477 202
გაცემული დივიდენდი	-	-		-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	664 635	(312 397)	352 238

ნანა გოგოლაძე

დირექტორი

ს/კ 200254090

4



ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი		
		2018 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში		5 279,70
საოპერაციო საქმიანობა		28 945,86
	მყიდველებიდან შემოსული ფული	782 599,00
	მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	- 264 443,14
	გაცემული ხელფასი	- 390 145,00
	გადახდილი გადასახადი	- 99 065,00
	სხვა ხარჯები	
საინვესტიციო საქმიანობა		-
	შემძენილი ძირითადი საშუალებები	
	შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან	
ფინანსური საქმიანობა		- 27 208,00
	აღებული სესხი	
	დაბრუნებული სესხი	- 27 208,00
	გადახდილი პროცენტები	
	გაცემული სესხი	
	დაბრუნებული სესხი	
	sakurso sxvaoba	
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში		1 737,86
ფული პერიოდის ბოლოს		7 017,56

ნანა გოგოლაძე

დირექტორი

შპს „ულტრამედი“

ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი ნაკადის მოძრაობის უწყისი	
	2018 წელი
ფული პერიოდის დასაწყისში	5 279,70
საოპერაციო საქმიანობა	28 945,86
მყიდველებიდან შემოსული ფული	782 599,00
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	- 264 443,14
გაცემული ხელფასი	- 390 145,00
გადახდილი გადასახადი	- 99 065,00
სხვა ხარჯები	
საინვესტიციო საქმიანობა	-
შემძენილი ძირითადი საშუალებები	
შემოსავალი გაყიდული ძირითადი საშუალებებიდან	
ფინანსური საქმიანობა	- 27 208,00
აღებული სესხი	
დაბრუნებული სესხი	- 27 208,00
გადახდილი პროცენტები	
გაცემული სესხი	
დაბრუნებული სესხი	
sakurso sxvaoba	
ფულის მოძრაობა პერიოდის განმავლობაში	1 737,86
ფული პერიოდის ბოლოს	7 017,56



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ულტრამედი“ ს/კ 200254090 (შემდგომში „კომპანია“) არის 11 წლის 2008 წლის 23 იანვარს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ნაძალადევის რაიონი, ზღვის უბანი, ურეკის ქ.15, სავაჭრო ცენტრი, ტელ: (+032) 2 702 702 mail: ultramedicina@gmail.com; info@ultramedi.ge

კომპანია სამედიცინო მომსახურებას უწევს მოსახლეობას ამბულატორულ დონეზე, ახორციელებს სახელმწიფო პროგრამებს: საყოველთაო ჯანდაცვა, დიაბეტის მართვა, ონკოლოგიური სკრინინგი, ფარისებრი ჯირკვლის კიბოს მართვა, C ჰეპატიტის სკრინინგი, გეგმიური ვაქცინაცია

სერვისები: საოჯახო მედიცინა, პედიატრია, ლაბორატორია, გინეკოლოგია, ორსულთა მეთვალყურეობა, დერმატო-კოსმეტოლოგია, ლაზერული ეპილაცია, სტომატოლოგია ბავშვთა და მოზრდილთა, რენტგენი, გასტროსკოპია, სპირომეტრია, ექოსკოპია (მუცლის და მცირე მენჯის ღრუს ორგანოების, გულის, სახსრების სისხლძარღვების, ნეიროსონოსკოპია), მასაჟი, ფიზიოთერაპია, ლაზეროთერაპია, კრიოთერაპია, ყველა ექიმ სპეციალისტის კონსულტაცია

კლინიკა "ულტრამედი" ფლობს სტანდარტს მენეჯმენტის მართვაში ISO 9001:2015 # 707064357

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ულტრამედი“-ს 100 %-იანი წილის მფლობელი იყო ფიზიკური პირი ლალი რუხაია

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის, შემდგომში მსს სტანდარტის შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ საგანგებოდ სხვა რამე არაა მითითებული.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ძირითად საშუალებებად კლასიფიცირებული შენობების (კლინიკების) სხვა სამედიცინო აპარატურის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული, წარმოდგენილი ფინანსური ინსტრუმენტების გარდა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, თუ საგანგებოდ არ არის სხვა რამე მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია საზოგადოების სააღრიცხვო პოლიტიკის ის არსებითი ნაწილი, რომელიც თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მიმართ.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

საზოგადოების მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

ამონაგების (შემოსავლის) აღიარება

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ კომპანიის მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

ამონაგების აღიარება ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მოცემული ოპერაციიდან ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში. როდესაც ჩნდება განუსაზღვრელობა ამონაგებში უკვე ჩართული თანხის მიმართ, ამოუღებელი თანხა ანუ თანხა, რომლის ამოღების ალბათობა ნულის ტოლია, აღიარებული იქნება როგორც ხარჯი.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ფინანსური აქტივები

მსს სტანდარტის 11 განყოფილების შესაბამისად, ფინანსური აქტივები შესაბამისად კლასიფიცირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მისაღებ ანგარიშებად, ან გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად.

ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი პირველადი აღიარებისას. კომპანიას არ აქვს გასაყიდად გამიზნული ან სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული და მოგებაში ან ზარალში აღიარებული ფინანსური აქტივები. ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვები

კომპანია თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის აფასებს, გაუფასურდა თუ არა ფინანსური აქტივი ან ფინანსური აქტივების ჯგუფი. თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების გაუფასურების შედეგად წარმოიქმნა ზარალი, ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას შორის (გარდა სამომავლო დანაკარგებისა კრედიტზე, რომლებსაც ჯერ ადგილი არ ჰქონია), რომლებიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. გაუფასურების ზარალის ოდენობის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. კომპანია ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება ერთობლივად.

აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების ერთობლივად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი შემოზღუდვის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას შემოზღუდვის თარიღისთვის.

უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, თუ შესაძლებელია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის) აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, კომპანიის მიერ აქტივის აღიარება ხდება მონაწილეობის შენარჩუნების პირობით. მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს ერთგვარი გარანტიის ფორმა გადაცემულ აქტივზე, რომელიც ფასდება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება შესრულდება, გაბათილდება ან ამოიწურება და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის იურიდიული უფლება და სურვილი, ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავალი და ხარჯი მოგებაში ან ზარალში არ გაიქვითება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. კომპანიას არ გაუქვითავს თავისი აქტივები და ვალდებულებები, ან შემოსავალი და ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა. ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ჯგუფი სასარგებლო მომსახურების ვადა	(წელი)
შენობები და ნაგებობები	2-5
სამედიცინო დანადგარები	10
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	8-10
კომპიუტერული ტექნიკა	10

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება (მიწა ან შენობა, ან შენობის ნაწილი ან ორივე), რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საიჯარო შემოსავლების მიღების ან ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა:

ა) გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის;

ბ) გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება არის ქონება, რომელსაც ფლობენ (მესაკუთრე ან მოიჯარე ფინანსური იჯარის პირობებში) საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოხდება ქონების გასვლა ან შეწყდება გამოყენება და მოსალოდნელი აღარ იქნება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მისი გასვლიდან. საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გასვლის შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და ქონების საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა 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 საქმიანობიდან გამომდინარე მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს სამედიცინო დანიშნულების პროდუქციას, (სახარჯი მასალა)

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში.

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

დაბეგვრა

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან.

პერიოდის გადასახადი აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ შემთხვევის გარდა, თუ ის აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში (გადახდილი დივიდენდის დროს). კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, როგორცაა ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი.

რაც შეეხება დამატებული ღირებულების გადასახადს (დღგ), კომპანიის საქმიანობა განთავისუფლებულია ჩათვლის უფლებით ამ გადასახადისგან. იჯარის გაცემით მიღებული შემოსავალი კი არ აღემატება წილიწადში 100 000 ლარს.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის.

საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულების“ ან „ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე - კომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გაქირავებული აქვს გარკვეული აქტივები. საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარსდგება „სხვა შემოსავლების“ მუხლში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან.

კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

მნიშვნელოვანი 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. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) გადასახადები

კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადის გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად, კომპანიას მინიმუმამდე დაჰყავს აღნიშნული რისკი.

საკუთარი კაპიტალი**დივიდენდები**

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

მოქმედი და წარსადგენი ვალუტა

ჯგუფის მოქმედი ვალუტა არის და შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად გამოყენებულია ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ქართულ ლარებში ოპერაციის დღისთვის დადგენილი კურსების შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში დომინირებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ლარებში ფინანსური ანგარიშგების შედგენის დღეს არსებული გაცვლითი კურსების შესაბამისად.

საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ფინანსური შედეგი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში როდესაც ის წარმოიშვა.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>
<u>ევრო</u>	<u>3,1044</u>	<u>3,0701</u>
<u>აშშ დოლარი</u>	<u>2,5922</u>	<u>2,6766</u>

შენიშვნები:

შენიშვნა: 1					
ძირითადი საშუალებები					
ძირითადი საშუალებები	შენიშვნები	სამედიცინო-დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	სულ
31 დეკემბერი 2017	1 037 218	549 275	264 222	133 469	1 984 184
შემოსვლა		33 799	830	580	35 209
გადაფასება	664 635				664 635
გასვლა					-
31 დეკემბერი 2018	1 701 853	583 074	265 052	134 049	2 684 028
ცვეთა და გაუფასურება					-
31 დეკემბერი 2017	236 320	200 821	145 864	53 863	636 867
პერიოდის ცვეთა	39 638	54 809	26 778	13 404	134 629
გასვლა	-				-
31 დეკემბერი 2018	275 958	255 630	172 642	67 267	771 497
წმინდა საბალანსო ღირებულება					
					-
31 დეკემბერი 2017	800 898	348 455	118 358	79 606	1 347 316
31 დეკემბერი 2018	1 425 895	327 444	92 410	66 782	1 912 531

2. ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

	31,12,2017	31,12,2018
სალარო	1 191	697
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3 758	6 019
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	331	302
	5 280	7 018

ხელმძღვანელობა არ მოელოა ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაგენტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები (საბანკო ანგარიშები) და მათი ეკვივალენტები - მათი საბალანსო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

3, მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31,12,2017	31,12,2018
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	50 095	68 127
უიმედო დებიტორების რეზერვი		-- 28 506
	<u>50 095</u>	<u>39 621</u>

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისარები თანხების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის სეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტების ანგარიშების ამოღება. კომპანიის ფინანსური სამსახური გათვლებით, გაკოტრების რეჟიმში მოხვედრილი კომპანიებიდან თანხების ამოღება უკვე უიმედოა, რითაც შეიძლება იუმედო დებიტორების რეზერვი.

შესაბამისად ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით.

4, მარაგები

	31,12,2017	31,12,2018
სამედიცინო პრეპარატები	771	14 798

5 გრძელვადიანი სესხები

	<u>31,12,2017</u>	<u>31,12,2018</u>
ბანკი რესპუბლიკა, სესხი	71 777	39 689
	984 675	
INFOBALT CORPORATION		990 943
	349 974 USD	
		349 974 USD
	<u>1 056 452</u>	<u>1 030 632</u>

6. ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან

	<u>31,12,2017</u>	31,12,2018
ვალდებულებები მოიჯარეების მიმართ	48 835	106 385
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	15 830	20 654
	<u>64 665</u>	<u>127 039</u>

7. გადასახდელი პროცენტი

31,12,2017

31,12,2018

ბანკი რესპუბლიკა

2 534

2 535

INFOBALT პროცენტი

300 793

349 973

116 038 USD130 753 USD303 327352 50811 შემოსავალი

შემოსავალი კონსულტაციებიდან

456 346

სკრინინგი

27 786

ვაუჩერები

264 834

748 96712 სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი

ბანკის საკომისიო

1 283

დაცვა

3 840

საოფისე ინვენტარი

3 617

კომუნიკაციის ხარჯები

3 120

საკანცელარიო ხარჯი

4 549

საკონსულტაციო ხარჯები

27 784

კომუნალური ხარჯი

30 001

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი

10 901

85 095

13 მედიკამენტები და სხვა სამედ. ხარჯი

ძირითადი მასალების დანახარჯები/შეძენა	102 020
სამედიცინო ნარჩენების გაგანა	1 000
სამედიცინო მომსახურება	2 624
სანიტარიული ხარჯი	2 527
ლაბორატორიული გამოკვლევები კლინიკის გარეთ	14 403
სამედიცინო ინვენტარი	898
	<u>123 472</u>

14. კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი, გადაფასებული და სხვა რეზერვებისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

.....

ანგარიშგების წარდგენის თარიღი 23.09.2019

შპს „ულტრამედი“

ფინანსური ანგარიშგება

14. კომპანიის კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი, გადაფასებული და სხვა რეზერვებისგან.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით მფლობელებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა;
- კაპიტალის ეფექტურად მართვა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს მფლობელთა მოთხოვნებს;
- მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და მფლობელებისთვის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ანგარიშგების პერიოდის შემდგომი მოვლენები

.....

ანგარიშგების წარდგენის თარიღი 30.09.2019

ს/კ 200254090

18

