

შპს საგიტარიუსი

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2018 წლის 31 დეკემბერს

სარჩევი:

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
საქმიანობის შედეგების ანგარიშგება -----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ----	6-17

შპს საგიტარიუსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	22,869	48,635
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და სხვა მოთხოვნები	4	185,970	255,221
მარაგები	5	36,127	49,431
ძირითადი საშუალებები	6	1,143,033	1,201,885
არამატერიალური აქტივები	7	9,260	8,489
სულ აქტივები		1,397,259	1,563,661
ვალდებულება			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	286,461	383,127
საგადასახადო ვალდებულებები		47,861	46,038
მოკლევადიანი სესხები	9	250,994	185,559
ანარიცხები		18,567	18,567
გრძელვადიანი სესხები	9	681,660	820,110
სულ ვალდებულება		1,285,543	1,453,401
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		109,716	108,260
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		111,716.00	110,260.00
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,397,259.00	1,563,661.00

დირექტორები:

მთავარი ბუღალტერი:

ეკატერინე გვარიშვილი

ლია ლორთქიფანიძე

ელიდა ხვედელიძე

შპს საგიტარიუსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	22,869	48,635
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები და სხვა მოთხოვნები	4	185,970	255,221
მარაგები	5	36,127	49,431
ძირითადი საშუალებები	6	1,143,033	1,201,885
არამატერიალური აქტივები	7	9,260	8,489
სულ აქტივები		1,397,259	1,563,661
ვალდებულება			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	286,461	383,127
საგადასახადო ვალდებულებები		47,861	46,038
მოკლევადიანი სესხები	9	250,994	185,559
ანარიცხები		18,567	18,567
გრძელვადიანი სესხები	9	681,660	820,110
სულ ვალდებულება		1,285,543	1,453,401
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		109,716	108,260
გადაფასების რეზერვი		-	-
სულ კაპიტალი		111,716.00	110,260.00
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,397,259.00	1,563,661.00

დირექტორები:

ეკატერინე გვარიშვილი

ელიდა ხვედელიძე

მთავარი ბუღალტერი:

ლია ლორთქიფანიძე

შპს საგიტარიუსი

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის
დასრულებული წლისათვის

(ლარში)	შენიშვნა	2018
ამონაგები	10	1,759,973
თვითღირებულება	11	(1,089,401)
საერთო მოგება		670,572
სხვა შემოსავლები		(886)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(580,586)
საოპერაციო მოგება		89,101
ფინანსური ხარჯი	13	(63,348)
წმინდა შემოსავალი/ზარალი საკუთროს სხვაობიდან		(24,297)
მოგება დაბეგვრამდე		1,456
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		1,456
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,456

დირექტორები:

ეკატერინე გვარიშვილი

ელიდა ხვედელიძე

მთავარი ბუღალტერი:

ლია ლორთქიფანიძე

შპს საგიტარიუსი

მოგება - ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის
დასრულებული წლისათვის

(ლარში)	შენიშვნა	2018
ამონაგები	10	1,759,973
თვითღირებულება	11	(1,089,401)
საერთო მოგება		670,572
სხვა შემოსავლები		(886)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	12	(580,586)
საოპერაციო მოგება		89,101
ფინანსური ხარჯი	13	(63,348)
წმინდა შემოსავალი/ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(24,297)
მოგება დაბეგვრამდე		1,456
მოგების გადასახადი		-
წმინდა მოგება		1,456
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,456

დირექტორები:

ეკატერინე გვარიშვილი

ელიდა ხვედელიძე

მთავარი ბუღალტერი:

ლია ლორთქიფანიძე

შპს საგიტარიუსი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(ლარში)	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	2,000	-	108,260.02	110,260
წმინდა მოგება	-	-	1,456	1,456
სხვა სრული შემოსავალი	-	-		-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,456	1,456
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,000	-	109,716	111,716

დირექტორები:

ეკატერინე გვარიშვილი

ელიდა ხვედელიძე

მთავარი ბუღალტერი:

ლია ლორთქიფანიძე

შპს საგიტარიუსი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

(ლარში)	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 31 დეკემბერი	2,000	-	108,260.02	110,260
წმინდა მოგება	-	-	1,456	1,456
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	1,456	1,456
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-	-
2018 წლის 31 დეკემბერი	2,000	-	109,716	111,716

დირექტორები:

ეკატერინე გვარიშვილი

ელიდა ხვედელიძე

მთავარი ბუღალტერი:

ლია ლორთქიფანიძე

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „საგიტარიუსი მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2003 წლის 18 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია ბათუმის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 245441552. კომპანიის იურიდიული/ფაქტიური მისამართია: ქ.ბათუმი, ზურაბ გორგილაძის 91 .

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურება.

კომპანიის წილის მფლობელები არიან: 50% იანი წილის მფლობელი ეკატერინე გვარიშვილი 61001003499, 50%-იანი წილის მფლობელი ელიდა ხვედელიძე 61001015007.

კომპანიის დირექტორია ეკატერინე გვარიშვილი 61001003499, ელიდა ხვედელიძე 61001015007.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრისთვის კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა იყო 58 ადამიანი.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დარიცხვის მეთოდით, საწარმო აკმაყოფილებს ფუნქციონირებადი საწარმოს მოთხოვნებს;

მსს ფასს სტანდარტების პირველადი გამოყენება

კომპანია მსს ფასს სტანდარტებზე გადავიდა 2018 წლის 1 იანვარს, კომპანია წარადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, 2018 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2018 წლის საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებას და 2018 წლის კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგებას, ასევე შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნებს;

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2018 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6766	3,0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,5922	3,1044

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები:

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

ტერმინების განმარტებები:

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას.

ფინანსური აქტივი ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი სახეობაა.

კომპანია ფინანსური აქტივების სახით ფლობს, მსს ფასს 11 განყოფილების „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტების“ თანახმად, შემდეგ ძირითად ფინანსურ ინსტრუმენტებს:

ა) რეზიდენტი ბანკების საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებს;

და

ბ) 3 თვემდე მოთხოვნამდე და 12 თვემდე ფიქსირებულვადიანი დეპოზიტების საბანკო ანგარიშებს რეზიდენტ ბანკებში.

კომპანია განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფების მიხედვით.

კომპანია იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ საწარმო ხდება სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

თავდაპირველად ფინანსური აქტივები ფასდება თვითღირებულებით. ფინანსური აქტივების თვითღირებულება არის ოპერაციის/გარიგების ფასი გარიგების დანახარჯების ჩათვლით. კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც, აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს გასდის ვადა.

დებიტორული დავალიანების გაუფასურება

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ცალსახად არ არსებობს რაიმე ობიექტური მტკიცებულება არსებული ფინანსური აქტივების გაუფასურებისა. იმ შემთხვევაში, თუ მომავალ პერიოდში არსებითად გაიზრდება დებიტორული დავალიანების თანხა და ადგილი ექნება გაუფასურების გამომწვევ მიზეზებს, როგორიცაა: ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, მომავალი ფულადი ნაკადების სიდიდის შემცირება, ემიტენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სიმძნელები, თუ ცხადი გახდება, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი, - საწარმო დაუყოვნებლივ შექმნის საექვო და უიმედო მოთხოვნების რეზერვებს (ანარიცხებს), და აღიარებს გაუფასურების ზარალს შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები, აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით.

ვალდებულებების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, რომლის სანაცვლო ფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, მიღებული ფულადი სახსრების ოდენობა, რომლის სანაცვლო არაფულადი აქტივი ჯერ არ მიწოდებულა;

ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისათვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარავად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში.

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როცა ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. საკურსო სხვაობა ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების 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.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება **წრფივი მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით;

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
ნაგებობები	20-50
სამედიცინო აპარატურა	3-20
დამხმარე სამედიცინო ხელსაწყოები	3-20
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-20
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	30-50
ელექტრო მოწყობილობები	5-15

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები (5-10 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივებისა გატესტვა გაუფასურებაზე, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება აქტივის საბალანსო ღირებულება, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში

სავაჭრო ვალდებულება

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.

დაბეგვრა

კომპანიის გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

ამონაგების აღიარება

კომპანიის მიერ სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, მომსახურების დასრულების შემდგომ, როდესაც მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში და ამონაგების ოდენობის შეფასება საიმედოდ არის შესაძლებელია. თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სახელფასო განაცემები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

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

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. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

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 ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - კომპანია ანარიცხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ადგილი აქვს მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ განსაზღვრა. იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმი არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულება შეიძლება იქნას გაშიფრული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გაშიფვრა ფინანსურ ინფორმაციაში ჯერ არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე. აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელობისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს მნიშვნელოვან შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის, რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიცხის შექმნა. შეფასების დროს გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომჩივანია თუ მოპასუხე, სასამართლო პროცესის მიმდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე, იურისტების მიმოხილვა და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

შენიშვნა 3 - ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
-------	---------------------------	------------------------

ფული სალაროში	9,403	18,033
ფული საბანკო ანგარიშებზე	13,466	30,602
სულ ჯამი	22,869	48,635

შენიშვნა 4 - სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	146,686	209,283
სხვა მოთხოვნები	300	3,300
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	38,985	42,638
სულ ჯამი	185,970	255,221

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით გონივრულ რეალურ ღირებულებად.

შენიშვნა 5 - მარაგები

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
სამედიცინო მარაგები	33,590	49,057
სხვა მარაგები	2,537	374
სულ ჯამი	36,127	49,431

შენიშვნა 6 - ძირითადი საშუალებები	ნაგებობები	სამედიცინო აპარატურა	დამხმარე სამედიცინო ხელსაწყოები	ელექტრო მოწყობილობები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - საოპერაციო	ჯამი
ლარში							
2017 წლის ბოლოს მდგომარეობით	88,196	1,215,453	106,618	68,436	71,707	236,924	1,787,334
შესყიდვა	-	96,740	25	-	13,752		110,516
გასვლა							-
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	88,196	1,312,193	106,643	68,436	85,458	236,924	1,897,850
დაგროვილი ცვეთა							
2017 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1,467	476,877	53,403	24,214	28,699	790	585,448
ცვეთის ხარჯი გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა	1,760	126,914	12,106	5,649	13,463	9,477	169,368
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	3,227	603,791	65,508	29,862	42,162	10,267	754,817

საბალანსო ღირებულება

2017 წლის ბოლოს	86,729	738,576	53,215	44,222	43,008	236,134	1,201,885
2018 წლის ბოლოს	84,969	708,402	41,135	38,574	43,296	226,657	1,143,033

	პროგრამები	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამი
შენიშვნა 7 - არამატერიალური აქტივები			
ლარი			
2017 წლის ბოლოს	13,208	-	13,208
შემოსავლა		2,324	2,324
გასვლა	-		-
2018 წლის ბოლოს	13,208	2,324	15,532

	სხვა არამატერიალური აქტივები	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამი
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2017 წლის ბოლოს	4,719	-	4,719
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	1,438	115	1,553
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია			-
2018 წლის ბოლოს	6,157	115	6,272

საბალანსო ღირებულება			
2017 წლის ბოლოს	8,489	-	8,489
2018 წლის ბოლოს	7,051	2,209	9,260

შენიშვნა 8 - სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო ვალდებულებები	64,561	98,276
სამედიცინო მომსახურების ვალდებულება	50,029	27,181
საიჯარო ვალდებულებები	24,619	43,323
ვალდებულებები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	-	36,181
სხვა ვალდებულებები	16,617	15,794
გადასახდელი ხელფასები	130,635	162,372
სულ ჯამი	286,461	383,127

შენიშვნა 9 - სესხები

ლარში	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
გადასახდელი პროცენტები	1,046	711
მოკლევადიანი სესხები	34,796	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	215,152	184,848
გრძელვადიანი სესხები	681,660	820,110
სულ ჯამი	932,654	1,005,669

კომპანიას გააჩნია სასესხო ვალდებულებები საფინანსო დაწესებულებების მიმართ, როგორც ლარში ასევე აშშ დოლარში, გრძელვადიანი სესხების დაფარვა კომპანიის მიერ მოხდება 2022 წელს, წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს ლარში შეადგენს 11 %-ს, ხოლო აშშ დოლარში 7 %-ს;

შენიშვნა 10 -ამონაგები

ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან	1,758,373
სხვა შემოსავალი	1,600
სულ ჯამი	1,759,973

შენიშვნა 11 -თვითღირებულება

ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სამედიცინო მომსახურების თვითღირებულება'	(1,089,401)
სულ ჯამი	(1,089,401)

თვითღირებულების კომპონენტები

ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი
შრომითი ანაზღაურება	(714,113.48)
კომუნალური ხარჯები	(15,535.15)
საიჯარო ქირა	(38,309.45)
სამედიცინო მასალები	(143,404.44)
ლაბორატორიული კვლევები	(15,680.00)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(148,496.26)
სხვა სამედიცინო მომსახურების ხარჯები	(13,861.96)
სულ ჯამი	(1,089,401)

შენიშვნა 12 - ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი
შრომის ანაზღაურება	(422,956)
საიჯარო ქირა	(27,238)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(21,293)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(109,098)
სულ ჯამი	(580,586)

შენიშვნა 13 - ფინანსური ხარჯი

ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი
საპროცენტო ხარჯები	(63,348)
სულ ჯამი	(63,348)

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის აწარმოებს სამართლებრივ დავას ჯანდაცვის სამინისტროს სოციალურ სააგენტოსთან, კომპანია არ ეთახმება მის მიმართ დაკისრებულ ჯარიმის ოდენობას, მაქსიმალური თანხა რისი გადახდის ვალდებულებაც შეიძლება წამოეშვას კომპანიას მენეჯმენტის შეფასებით არის რაც შეიძლება 18 567 ლარი, აღნიშნულ თანხაზე კომპანიას შექმნილი აქვს ანარიცხი;

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

2019 წელს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია;

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2019 წლის 30 სექტემბრით;

დირექტორი:

ეკატერინე გვარიშვილი

დირექტორი:

ელიდა ხვედელიძე

შენიშვნა 12 - ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი
შრომის ანაზღაურება	(422,956)
საიჯარო ქირა	(27,238)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(21,293)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(109,098)
სულ ჯამი	(580,586)

შენიშვნა 13 - ფინანსური ხარჯი

ლარი	2018 წლის 31 დეკემბერი
საპროცენტო ხარჯები	(63,348)
სულ ჯამი	(63,348)

პირობითი ვალდებულება

კომპანიის აწარმოებს სამართლებრივ დავას ჯანდაცვის სამინისტროს სოციალურ სააგენტოსთან, კომპანია არ ეთახმება მის მიმართ დაკისრებულ ჯარიმის ოდენობას, მაქსიმალური თანხა რისი გადახდის ვალდებულებაც შეიძლება წამოეშვას კომპანიას მენეჯმენტის შეფასებით არის რაც შეიძლება 18 567 ლარი, აღნიშნულ თანხაზე კომპანიას შექმნილი აქვს ანარიცხი;

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

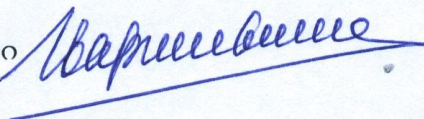
2019 წელს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებს ადგილი არ ქონია;

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცებულია 2019 წლის 30 სექტემბრით;

დირექტორი:

კატერინე გვარიშვილი



დირექტორი:

ელიდა ხვედელიძე

