

სააქციო საზოგადოება

მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი-2010

2019 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიში

ქ. ბათუმი

2020

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	<i>სააქციო საზოგადოება</i> „მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი-2010“
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	245629734
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ქ. ბათუმი, ტაბიძის ქ. №2
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2009 წლის 16 ნოემბერი
საზოგადოების ელ. ფოსტა	mariakebi@mail.ru
საზოგადოების დირექტორი	გენერალური დირექტორი - ირაკლი წარაკიძე ფინანსური დირექტორი - სარდიონ დავითაძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	სამედიცინო მომსახურება

სს "მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"
წლიური ანგარიში 29 მაისი 2020 წელი

ანგარიშში ასახული დროის მონაკვეთი: 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

	გვერდი
ფინანსური ანგარიშგების შინაარსი	
ბალანსი	4
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა–განმარტებითი შენიშვნები	 8-18

სააქციო საზოგადოება
"მეზღვურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2018	31.12.2019
ძირითადი საშუალებები	2	1 387 848	1 362 583
არამატერიალური აქტივები	3	543	543
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	4	26 840	21 777
ბრძელვადიანი აქტივები		1415232	1384902
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	395 902	341 209
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6	60 721	24 862
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	27 759
მიმდინარე აქტივები		456623	393829

სულ აქტივები		1871855	1778732
---------------------	--	----------------	----------------

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31.12.2018	31.12.2019
საწესდებო კაპიტალი		1 149 403	1 149 403
სარეზერვო კაპიტალი		6 724	6 724
საანგარიშგებო პერიოდის წინადა მოგება (ზარალი)		(585 290)	(102 697)
გაუნაწილებელი მოგება (აკუმულირებული ზარალი)		586 452	1 163
საკუთარი კაპიტალი		1157289	1054593
საბალანსადო ვალდებულებები		29 123	-
გადასახდელი ხელფასები		289 831	248 771
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		501	-
მიღებული ავანსები		35 000	-
საბანკო ოვერდრაფტი		40 000	40 000
ვალდებულებები მოწ.და მომსახურებიდან		320 110	139 002
ბრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		-	87 059
ბრძელვადიანი სესხები		-	209 306
მიმდინარე ვალდებულებები		714566	724138

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1871855	1778732
---	--	----------------	----------------

ვაჟა ზაქარიაძე
სს "მეზღვურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"
სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

ირაკლი ნარაკიძე
სს "მეზღვურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"
გენერალური დირექტორი

სააქციო საზოგადოება
"მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ხარჯების კლასიფიკაციის ილუსტრირება ფუნქციების მიხედვით

ლარი

	საანბარიშოს წინა წელი	საანბარიშო წელი
	31.12.2018	31.12.2019
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან	2 413 661	2 274 111
არასაკონტროლო შემოსავლები	12 418	53 809
ერთობლივი შემოსავალი	2 426 079	2 327 920
შრომის ანაზღაურება	1 485 621	1 405 531
ძირითადი მასალების თვითღირებულება	848 335	526 223
სხვა აღმინისტრაციული ხარჯები	512 206	322 715
საპროცენტო ხარჯი	11 331	28 488
უიმედო მოთხოვნები	-	49 652
ამორტიზაციის ანარიცხები	153 876	98 008
სულ გამომწვითვები	3 011 369	2 430 617
მოგება დაგეგვრამდე	(585 290)	(102 697)
მოგების გადასახადი	-	-
საანბარიშო პერიოდის წმინდა მოგება	(585 290)	(102 697)
შემოსავალი ერთ აქციაზე	(1,6658)	(0,2923)

ვაჟა ზაქარიაძე
სს "მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"
სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

ირაკლი ნარაკიძე
სს "მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"
გენერალური დირექტორი

**სააქციო საზოგადოება
"მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"**

**ფულადი ნაკაღების ანბარიშბება
პირდაპირი მეთოდი**

	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	2018	2019
1	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	73 688	60 720
2	მეიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	2 328 075	2 226 702
3	მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-672 024	-1 055 121
4	თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-1 142 235	-1 113 184
6	გადახდილი გადასახადები(-)	-303 039	-337 989
7	სხვადასხვა (ქველმოქმედება, ვალუტის კურსთა შორის სხვაობა) (-/+)	-10 036	-17 039
8	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	200 742	-296 632
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
9	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	-82 534	-3 570
10	მიღებული პროცენტები(+)	0	0
11	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-82 534	-3 570
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
12	შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან (+)	0	0
13	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)		375 000
14	გადახდილი გრძელვადიანი სესხი (-)	-119 845	-78 635
15	გადახდილი პროცენტები(-)	-11 331	-32 022
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-131 176	264 343
16	ფულადი სახსრები და ექვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	60 720	24 862
17	ფულადი სახსრები და ექვივალენტების წმინდა ზრდა (კლება)	-12 968	-35 859

ვაჟა ზაქარიაძე
სს "მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"
სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

ირაკლი ნარაკიძე
სს "მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"
გენერალური დირექტორი

სააქციო საზოგადოება
"მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 149 403	6 724	1 163	1 157 289
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(102 697)	(102 697)
გაუნაწილებელი მოგების გადატანა	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
სააქციო შენატანი	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 149 403	6 724	(101 534)	1 054 593

ვაჟა ზაქარიაძე
სს "მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"
სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

ირაკლი ნარაკიძე
სს "მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"
გენერალური დირექტორი

**სააქციო საზოგადოება
"მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წელი
		31.12.2018	31.12.2019
ძირითადი საშუალებები	2	1 387 848	1 362 583
არამატერიალური აქტივები	3	543	543
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	4	26 840	21 777
ბრელვადიანი აქტივები		1415232	1384902
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	395 902	341 209
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	6	60 721	24 862
ფინანსურ გადახდილი გადასახადები		-	27 759
მიმდინარე აქტივები		456623	393829

სულ აქტივები		1871855	1778732
---------------------	--	----------------	----------------

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშოს წელი
		31.12.2018	31.12.2019
საწესდებო კაპიტალი		1 149 403	1 149 403
სარეზერვო კაპიტალი		6 724	6 724
საანგარიშგებო პერიოდის წინადა მოგება (ზარალი)		(585 290)	(102 697)
გაუნაწილებელი მოგება (აკუმულირებული ზარალი)		586 452	1 163
საკუთარი კაპიტალი		1157289	1054593
საგადასახადო ვალდებულებები		29 123	-
გადასახდელი ხელფასები		289 831	248 771
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		501	-
მიღებული ავანსები		35 000	-
საბანკო ოვერდრაფტი		40 000	40 000
ვალდებულებები მოწ. და მომსახურებიდან		320 110	139 002
ბრელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი		-	87 059
ბრელვადიანი სესხები		-	209 306
მიმდინარე ვალდებულებები		714566	724138

სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		1871855	1778732
---	--	----------------	----------------



ვაჟა ზაქარიაძე
სს "მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"
სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

ირაკლი ნარაგიძე
სს "მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"
გენერალური დირექტორი

**საანგარიშო საზოგადოება
"მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"**

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ხარჯების კლასიფიკაციის ილუსტრირება ფუნქციების მიხედვით

ლარი

	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	31.12.2018	31.12.2019
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან	2 413 661	2 274 111
არასაკონტრაქტო შემოსავლები	12 418	53 809
ერთობლივი შემოსავალი	2 426 079	2 327 920
შრომის ანაზღაურება	1 485 621	1 405 531
ძირითადი მასალების თვითღირებულება	848 335	526 223
სხვა აღმინისტრაციული ხარჯები	512 206	322 715
საპროცენტო ხარჯი	11 331	28 488
უიმილო მოთხოვნები	-	49 652
ამორტიზაციის ანარიცხები	153 876	98 008
სულ გამოქვითვები	3 011 369	2 430 617
მოგება წაგვევრამდე	(585 290)	(102 697)
მოგების გადასახალი	-	-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება	(585 290)	(102 697)
შემოსავალი ერთ ადვიაზე	(1,6658)	(0,2923)


ვაჟა ზაქარიაძე
სს "მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"
სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე



ირაკლი ნარაკიძე
სს "მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"
გენერალური დირექტორი



სააჰციო საზოგადოება
"მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
პირდაპირი მეთოდით

	2018	2019
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	73 688	60 720
1 ფულადი სახსრები და ექვევალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	2 328 075	2 226 702
2 მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	-672 024	-1 055 121
3 მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-1 142 235	-1 113 184
4 თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-303 039	-337 989
6 გადახდილი გადასახადები(-)	-10 036	-17 039
7 სხვადასხვა (ქველმოქმედება, ვალუტის კურსთა შორის სხვაობა) (-/+)	200 742	-296 632
8 წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	-82 534	-3 570
9 ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	0	0
10 მიღებული პროცენტები(+)	-82 534	-3 570
11 წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა	0	0
12 შემოსულობანი მოკლევადიანი სესხებიდან (+)		375 000
13 შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	-119 845	-78 635
14 გადახდილი გრძელვადიანი სესხი (-)	-11 331	-32 022
15 გადახდილი პროცენტები(-)	-131 176	264 343
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	60 720	24 862
16 ფულადი სახსრები და ექვევალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	-12 968	-35 859
17 ფულადი სახსრები და ექვევალენტების წმინდა ზრდა (კლება)		

ვაჟა ზაქარიაძე
სს "მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"
სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე



ირაკლი ნარაკიძე
სს "მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"
გენერალური დირექტორი

**სააქციო საზოგადოება
"მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"**

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 149 403	6 724	1 163	1 157 289
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	(102 697)	(102 697)
გაუნაწილებელი მოგების გადატანა	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
სააქციო შენატანი	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1 149 403	6 724	(101 534)	1 054 593


 ვაჟა ზაქარიაძე
 სს "მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"
 სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

ირაკლი ნარაკიძე
 სს "მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"
 გენერალური დირექტორი



ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

სააქციო საზოგადოება

მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი-2010

1. ზოგადი ინფორმაცია

სააქციო საზოგადოების „მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი-2010“-ის მიერ წარმოდგენილი 2019 სამეურნეო წლის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - „ანგარიშგება“) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - „მსს ფასს-ები“) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2019 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – საზოგადოებაში მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2018	USD	2,6766
31.12.2019	USD	2,8677

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

მომსახურების გაწევიდან/საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება მომსახურების გაწევისას/საქონლის მიწოდებისას და საკუთრების უფლების გადაცემისას, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია არ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის საკუთრებასთან ასოცირებულ მენეჯერული ჩართულობის დონეს და არც ეფექტურ კონტროლს;
- ამონაგების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია;
- მოსალოდნელია, რომ საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოვა;
- შესაძლებელია საქონლის გადაცემასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადადები:

- შენობები – 25 წელი;
- ნაგებობები – 10 წელი;
- მანქანა-დანადგარები – 10 წელი;
- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 10 წელი;
- ეზოს კეთილმოწყობა – 10 წელი;
- პროგრამული უზრუნველყოფა – 5 წელი.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების

შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას

მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი

გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

სააქციო საზოგადოება
"მეზღვართა სამედიცინო ცენტრი 2010"
პირითადი საშუალებების მოძრაობა

ლარი

	მიწა და შენიშვნები	მანქანა, დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	საბრუნო ო საშუალებები	სხვა	ჯამი
ღირებულება გადავასების შემდეგ							
ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	1107593	1293656	67369	69624	0		2538242
შესძიებები	0	82327	27755	2002	0	0	112084
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული პირითადი საშუალებები	0		0	0	0	0	0
პირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწმება	0	0	0	0	0	0	0
გადავასების რეზერვი	0	0	0	0	0	0	0
უსასქიფლოდ მიღებული ან გაცემული პირითადი საშუალებები	0	0	0	0	0	0	0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	1107593	1375983	95124	71626	0	0	2650326
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი							
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვის ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	354397	683828	63185	48983	0	0	1150393
ღარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში	23107	69216	28300	16728	0	0	137350
საანგარიშო წლის განმავლობაში შემძინილი გაუფასურების რეზერვი	0	0	0	0	0	0	0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ პირითად საშუალებებზე ღარიცხული ცვეთა	0	0	0	0	0	0	0
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასქიფლოდ მიღებულ ან გასულ პირითად საშუალებებზე ღარიცხული ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვის ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	377 504	753 044	91485	65711	-	0	1287743
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	753196	609828	4184	20641	0	0	1387849
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	730089	622940	3639	5915	0	0	1362583

ვაჟა ზაქარიაძე

სს "მეზღვართა სამედიცინო ცენტრი 2010"
სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

ირაკლი ნარაკიძე

სს "მეზღვართა სამედიცინო ცენტრი 2010"
გენერალური დირექტორი

სააქციო საზოგადოება
"მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"

არამატერიალური აქტივები

	ლარი		
	პროგრამული უზრუნველყოფა	ვებ-გვერდი	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	635	0	635
შესყიდვები	0	0	0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	635	0	635
ამორტიზაცია და გაუფასურების რეზერვი			
აკუმულირებული ამორტიზაციის და გაუფასურების რეზერვის ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	92	0	92
ამორტიზაციის ხარჯი საანგარიშო წლის განმავლობაში	0	0	0
აკუმულირებული ამორტიზაციის და გაუფასურების რეზერვის ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	92	0	92
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	543	0	543
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	543	0	543

ვაჟა ზაქარიაძე
 სს "მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"
 სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე

ირაკლი ნარაკიძე
 სს "მეზღვაურთა სამედიცინო ცენტრი 2010"
 გენერალური დირექტორი

4. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	ლარი	
	31.12.2018	31.12.2019
მედიკამენტები აფთიაქში	26 840	21 777
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	26 840	21 777

5. მოთხოვნები

	ლარი	
	31.12.2018	31.12.2019
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	395 949	331 930
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	(47)	120
გაცემული ავანსები	-	9 159
სულ მოთხოვნები	395 902	341 209

6. ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

	ლარი	
	31.12.2018	31.12.2019
ფული საბანკო ანგარიშზე	41 697	14 485
ფული სალაროში	19 024	10 377
ფული დეპოზიტზე	-	-
სულ ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	60 721	24 862

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში დაფიქსირდა აქამდე უცნობი ვირუსი, რომელიც განეკუთვნება კორონავირუსების ტიპს. მას უწოდეს COVID-19.

2020 წლის 26 თებერვალს საქართველოში დაფიქსირდა პირველი შემთხვევა ამ ვირუსით დაინფიცირების. ამასთან დაკავშირებით ქვეყანაში გამოცხადებული იყო საგანგებო მდგომარეობა, მოქმედებდა კომენდანტის საათი. დახურული იყო ყველა ტიპის ეკონომიკური საქმიანობა, გარდა აუცილებელი საჭიროების საქმიანობებისა (მ.შ. საავადმყოფოებისა).

გამომდინარე აქედან, სს "მეზღვართა სამედიცინო ცენტრი-2010"-ის ხელმძღვანელობამ ანგარიშგებაში არსებული დაშვებებისა და განუსაზღვრელობების გადახედვით მიზნით გაითვალისწინა როგორც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის (WHO), ასევე საქართველოს ჯანდაცვის სამინისტროს პროგნოზები, რომლის მიხედვითაც ვირუსის პიკი საქართველოში გადაივლის არაუგვიანეს 2020 წლის ივნისის დასაწყისისა, ხოლო ვირუსის გამო დახურული ობიექტებისა და გაჩერებული აქტივობების სრულად ამუშავება დაიწყება არაუგვიანეს ივლისის დასაწყისისა.

გამომდინარე აქედან, საწარმოს ხელმძღვანელობას არ მიაჩნია საჭიროდ საექვო ვალების

ვაჟა ზაქარიაძე
სამეთვალყურეო საბჭოს
თავმჯდომარე

ირაკლი წარაკიძე
გენერალური დირექტორი