
**შპს „ტოტალ შარმ“-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით**

გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:



შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2

განმარტებითი შენიშვნები

1 შპს ტოტალ შარმ და მისი საქმიანობა.....	5
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	6
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას....	10
5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	12
6 ძირითადი საშუალებები	13
7 მარაგები	14
8 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	14
9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	14
10 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები.....	14
11 შემოსავალი.....	15
12 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება.....	15
13 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	15
14 კაპიტალის მართვა	16
15 ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები.....	16



ტოტალ შარმ პიაცა
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 (თანხები მოცემულია ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	2,030,154	1,964,679
სხვა არამატერიალური აქტივები	6	12,502	14,635
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,042,656	1,979,314
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	354,103	191,017
წინასწარ გადახდილი ხელფასები		-	3,800
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	8	68,210	75,454
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	140,618	65,737
სულ მოკლევადიანი აქტივები		562,931	336,008
მთლიანი აქტივები		2,605,587	2,315,322
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		1,703,753	1,549,184
სულ კაპიტალი		1,703,753	1,549,184
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	10	721,700	532,193
საგადასახადო ვალდებულებები		26,458	7,992
სასესხო ვალდებულებები		140,532	225,953
სხვა ვალდებულებები		13,144	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		901,834	766,138
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2,605,587	2,315,322

გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:



მოგება ზარალისა და სრული შემოსვლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2019
შემოსავალი მომსახურებიდან	11	4,579,001
გახარჯული მედიკამენტები	12	(1,245,778)
შრომის ანაზღაურება ცვლადი	12	(1,554,719)
სხვა ხარჯები	12	(23,837)
მთლიანი მოგება		1,754,667
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(709,951)
იჯარის ხარჯი		(122,925)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(161,370)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(408,500)
საოპერაციო მოგება		(1,402,746)
არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები		
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		32,665
საპროცენტო ხარჯი		(23,248)
არასაოპერაციო ხარჯები		(173,289)
მოგების გადასახადის ხარჯი		(27,654)
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები		(191,526)
წლის მოგება		160,395

გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:



შპს ტოტალ შარმ-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019
(ციფრები მოცემულია ლარში)

1 შპს ტოტალ შარმ და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების მიხედვით შესაბამისად შპს ტოტალ შარმ 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ტოტალ შარმ დაარსდა 2005 წლის 29 მარტს, საქართველოში მოქმედი რეგულაციების მიხედვით საიდენტიფიკაციო ნომრით 202256496.

2019 წლის 31 დეკემბერსა და 2019 წლის 1 იანვარს კომპანიის პარტნიორები არიან კონსტანტინე სულამანიძე (33%), გიორგი სულამანიძე (33%) და მარლენი სულამანიძე (34%).

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო კონსულტაცია და ესთეტიკური ქირურგიული მომსახურება.

რეგისტრაციის მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქალაქი თბილისი, კრწანისის რაიონი, ორბელიანის ქ. # 18, ასევე ფაქტობრივად კომპანია საქმიანობას ეწევა ქალაქ თბილისში ორბელიანის 18-ში.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარადაა მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.



გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე. ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, კომპანიის მიერ ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფას სტანდარტი) შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

მსს ფას სტანდარტის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.

შეფასების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის საფუძველზე.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის ოპერირებს. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("ლ").

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საქართველოს ეროვნული ბანკის ("ნბ"-ის) მიერ დადგენილი კურსით. შემოსულობები და ზარალი უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშებიდან, აღირიცხება მოცემული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრულ შემოსავლის ანგარიშგებაში როგორც, წმინდა მოგება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებიდან.



გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:

შპს ქოტალ შარმ-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019
(ციფრები მოცემულია ლარში)

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები, რომლითაც მოხდა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების ლარში გადაანგარიშება, იყო შემდეგი: ამერიკული დოლარი (\$) 1 = ლ 2.8677 და ევრო (€) 1 = ლ 3.2095 (2018 წლის 31 დეკემბრისთვის: \$1 = ლ 2.6766 და €1 = ლ 3.0701);

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღარიბოში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. დეპოზიტები, რომლებიც განთავსებულია ბანკებში 3-თვეზე მეტი ვადით კლასიფიცირდება როგორც სხვა მოკლევადიანი აქტივები. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელითა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად გარიგების ფასით აღიარდება. შემდეგ ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება, როდესაც ობიექტური მტკიცებულება არსებობს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა მისაღები თანხის მიღებას დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. თუ არსებობს ნიშანი, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება.

მარაგი. მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი დანახარჯების საფუძველზე. მზა პროდუქციისა და დაუმთავრებელი წარმოების დანახარჯები მოიცავს მასალებსა და ნედლეულს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და ნებისმიერ დაკავშირებულ საწარმოო ზედნაღებ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებით და ანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

მარაგის გაუფასურებაზე შეფასება ხდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღით. თუ მარაგი გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე და გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ. დაუმთავრებელი მშენებლობის კატეგორია მოიცავს დაუმთავრებელ მოწყობილობებსა და დაუმთავრებელ მშენებლობებს, რომლებიც მომავალში ძირითადი საშუალებების სახით იქნება გამოყენებული.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან სლიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა და შესაძლებელია დანახარჯების

გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:



საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწვევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის შედეგად დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

მნიშვნელოვანი სადრეცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ცვლელთა. მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობასა ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი ღირებულების ნარჩენი ღირებულების გადსანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

სასარგებლო მომსახურების ვადის დიაპაზონი:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა, წლებში
შენიშვნა-ნაგებობები	50
სამედიცინო აღჭურვილობა	10-20
საოფისე აღჭურვილობა	5-10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულების შემდომ მისი მდგომარეობის გათვალისწინებით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თაანხების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგების „სხვა საოპერაციო წმინდა მოგებაში“.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია, და, ძირითადად, წარმოდგენილია კაპიტალიზებული კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფით, პატენტებით, სავაჭრო ნიშნებით და ლიცენზიებით. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა, პატენტები და სავაჭრო ნიშნები კაპიტალიზდება, მათი გამოყენების დაწყებისათვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ერთდროულად ეფუძნება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე აფასებენ მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თაანხის ოდენობით, რა თაანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულებასა და მის გამოყენებით მისაღებ ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც ხდება დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა (ფულადი სახსრების

გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:



შპს ტოტალ შარმ-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019
(ცოფრები მოცემულია ლარში)

მაგწერირებული ერთეულები). ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურებების გადახედვა მასში შესაძლო კორექტირების გამოვლენის მიზნით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც პარტნიორი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადისა და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ,

როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის შესასრულებლად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების მიერ. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილების შეტანა შეიძლება მხოლოდ კომპანიის პარტნიორების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება გაუნაწილებელი მოგებიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით შენიშვნაში.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ზანაკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად. ასევე მოგებს გადასახადი ერიცხება არაეკონომიკური საქმიანობისათვის გაწეულ ხარჯს, ზენორმატიულ წარმომადგენლობით ხარჯს და სხვა ოპერაციებს.

დამატებითი ღირებულებების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებაზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანიზებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახადი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღე, რომელიც

გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:



დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადაიდება 5 - 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთაც 20% ან მეტი აქვთ დღგ-ის გან გათავისუფლებული ბრუნვა.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი წარმოიქმნება კომპანიას ჩვეულებრივი საქმიანობისას. შემოსავალი აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტრაქტის გადამხდელის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

შემოსავალი აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და აგრეთვე მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში.

შემოსავალი აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების და დღგ-ს გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი აღიარდება საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემის მომენტში, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისას. თუ კომპანია ეთანხმება კონკრეტულ ადგილამდე საქონლის ტრანსპორტირებას, შემოსავალი აღიარდება, როდესაც საქონელი მომხმარებელს გადაეცემა აღნიშნულ დანიშნულებას ადგილზე.

მომუშავეთა გასამრჯელოები. კომპანიის თანამშრომლებისთვის გადახდილი ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ზონუსები და არაფულადი სარგებელი დაირიცხება თანამშრომლების მიერ დაკავშირებული მომსახურების გაწევის წელს. კომპანია არ ეწევა რაიმე ხარჯებს თავისი თანამშრომლების საპენსიო ანარიცხებთან ან სხვა მსგავს გასამრჯელოებთან დაკავშირებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთ გადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია მოიჯარე და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის შეუწყვეტადი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საოპერაციო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცება.

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამაძიძე:



შპს ტოტალ შარმ-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019
(ცოფურები მოცემულია ლარში)

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივების მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოზე, სადაც გამოიყენება აქტივი. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორებები.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხები დამოკიდებულია კომპანიის მიერ კონკრეტული მომხმარებლისგან დავალიანებების ამოღებადობის შეფასებაზე. უნდა აღინიშნოს რომ კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი მოთხოვნები საოპერაციო საქმიანობიდან რადგანაც მისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე მომსახურების გაწევისთანავე ხდება თანხის მიღება.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე მოამზადა. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, აღსანიშნავია ის გარემოება რომ მიუხედავად იმისა კომპანიის საოპერაციო წელი არის ზარალიანი პარტნიორები მზადა არიან მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებადობისათვის გამოყოს საჭირო სახსრები, თუმცა აქტივობებიდან და სამომავლო ხედვებიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობა ვარაუდობს ფინანსური შედეგების მნიშვნელოვან ცვლილებებს სამომავლოდ.



5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოოდ, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე. კომპანიასთან დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს შპს აპტოს (ს/ნ 202353602)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ოპერაციები და ნაშთები შპს აპტოსთან შემდეგია:

კომპანიის დასახელება	ოპერაციის სახე	ბალანსის ტიპი	წლიური ბრუნვა	საბოლოო ნაშთი
შპს აპტოს	მომსახურება	დებიტორი	140,012.00	21,652.00
შპს აპტოს	იჯარა	დებიტორი	58,000.00	8,000.00
შპს აპტოს	იჯარა	კრედიტორი	127,080.00	(21,180.00)
შპს აპტოს	საქონლის რეალიზაცია	კრედიტორი	802,619.00	(576,274.00)



გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:

შპს ტოტალ შარმ-ის ფინანსური ანგარიშგება 2019
(ციფრები მოცემულია ლარში)

6 ბირთვადი საშუალებები

თვითღირებულება	შენიშნა ნაგებობები	სამედიცინო ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	ლიცენზიები	სულ
1 იანვარი 2019 წელი	1,334,307	271,186	30,030	863,214	17,463	2,516,200
შემოსავლა		221,495		15,755	436	237,686
გასვლა		15,400				15,400
31 დეკემბერი 2019 წელი	1,334,307	477,281	30,030	878,969	17,899	2,738,486
დაგროვილი ცვეთა						-
1 იანვარი 2019 წელი	112,547	34,088	915	386,508	2,827	536,885
წლის ცვეთა	29,081	37,823	2,001	89,788	2,569	161,262
გამოკლებული გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა		2,318				2,318
31 დეკემბერი 2019 წელი	141,628	69,593	2,916	476,296	5,396	695,830
საბალანსო ღირებულება						-
31 დეკემბერი 2018 წელი	1,221,760	237,098	29,115	476,706	14,636	1,979,315
31 დეკემბერი 2019 წელი	1,192,679	407,687	27,114	402,673	12,503	2,042,656



გენერალური დირექტორი კონსტანტინე სულამანიძე:

7 მარაგები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
მედიკამენტები გასაყიდად და გამოსაყენებლად	352,654	190,797
საწვავი	1449	220
სულ მარაგები	354,103	191,017

8 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	68,210	75,454
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებები	68,210	75,454

9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული სალაროში	22,494	9,080
ფული საბანკო ანგარიშებზე	118,124	56,657
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	140,618	65,737

10 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	674,443	461,236
მიღებული ავანსები	47,257	70,957
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	721,700	532,193



11 შემოსავალი

	2019
პროდუქციის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლები	4,579,001
სულ შემოსავალი	4,579,001

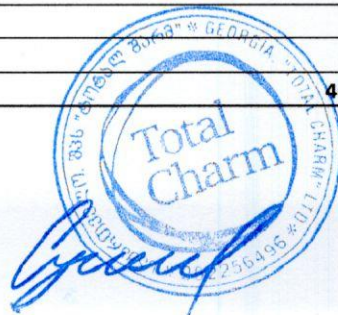
12 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში აღირიცხება დახარჯული მედიკამენტების ღირებულება და სამედიცინო პერსონალის გასამრჯელოები რომლებიც უშუალოდ ემსახურებიან პაციენტებს.

	2019 წლის 31 დეკემბერი
პაციენტებზე გამოყენებული მედიკამენტები	1,245,778
მედიკამენტების ანაზღაურება	1,554,719
სხვა ხარჯები	23,837
	2,824,334

13 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

დაზღვევა	17,819
ბანკის საკომისიო	102,732
კომუნალური ხარჯი	26,697
დაცვის ხარჯი	814
სხვა ხარჯები	41,996
სამეურნეო ხარჯი	20,248
სატელეკომუნიკაციო ხარჯი	11,709
ტრენინგის ხარჯი	1,545
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი	14,325
ავტომანქანის ხარჯი	5,303
კომპიუტერის ხარჯები	127
პერსონალის უნიფორმა	710
საკანცელარიო ხარჯი	6,413
საკონსულტაციო ხარჯი	9,740
ქველმოქმედება	1,570
ქონების გადასახადი	1,083
რეკლამის ხარჯი	142,045
საწევრო ხარჯი	3,624
სულ	408,500



14 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზანია მათი უნარის დაცვა რომ განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, უზრუნველყოს უკუგება მფლობელისთვის და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მართული კაპიტალის ოდენობა იყო 1,703,753 ლარი.

15 ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

COVID-19 ვირუსის გავრცელებასთან დაკავშირებით კომპანიას შეჩერებული ჰქონდა ფუნქციონირება 2020 წლის 21 მარტიდან 2020 წლის 5 მაისამდე. ვირუსის გამო შეფერხებას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსირებაზე. ანგარიშების შედგენის მომენტისათვის კომპანია შეუფერხებლად აგრძელებს ფუნქციონირებას.

