

შპს "მრჩეველი"

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

შპს „მრჩეველი“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სარჩევი:

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული
შემოსავლების ანგარიშგება
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების
ანგარიშგება
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის
ანგარიშგება

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია
2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები
4. ინვესტიციები
5. ფული და ფულის ექვივალენტები
6. მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან
7. სასესხო ვალდებულებები
8. შემოსავლები
9. 2019 წელს გაწეული კონსოლიდირებული ხარჯები.
10. პირობითი ვალდებულებები

შპს „მრჩეველი“
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „მრჩეველის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 10 სექტემბერს.

ნიკოლოზ აბრამიშვილი

დირექტორი

2020 წლის 10 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

ნინო წერეთელი

მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 10 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

შპს „მრჩველი“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის უწყისი	12/31/2019	1/1/2019
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	1,883,194	1,537,890
საინვესტიციო ქონება	378,642	368,143
	2,261,836	1,906,033
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	883,385	794,848
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	427,114	312,918
მარაგები	199,184	142,666
ავანსები	1,161,611	1,050,419
	2,671,294	2,300,851
მთლიანი აქტივები	4,933,130	4,206,884
მთლიანი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	345,579	345,579
გადაფასების რეზერვი	1,732,865	966,585
	1,191,160	1,075,996
	3,269,604	2,388,159
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები		
ანარიცხები	994,112	973,695
	1	0
	994,113	973,695
მიმდინარე ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	160,341	83,372
მოგების გადასახადის ვალდებულება	502,580	769,318
გადასახდელი პროცენტი	1,956	-12,656
	4,536	4,996
	669,413	845,030
მთლიანი ვალდებულებები	1,663,526	1,818,725
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები	4,933,130	4,206,884

ნიკოლოზ აბრამიშვილი

დირექტორი

2020 წლის 10 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

ნინო წერეთელი

მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 10 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

შპს „მრჩეველი“
 სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული
 შემოსავლების ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მოგება - ზარალის ანგარიშგება	2019
ამონაგები	10,749,683
თვითღირებულება	(5,228,822)
საერთო მოგება	5,520,861
სხვა შემოსავლები	76,161
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი	(4,038,004)
მიწოდების დანახარჯები	(287,035)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	-
სხვა ხარჯები	(284,016)
საოპერაციო მოგება	987,967
ფინანსური შემოსავალი	-
ფინანსური ხარჯი	-
ფინანსური ხარჯი - წმინდა	-
მოგება დაბეგვრამდე	987,967
მოგების გადასახადი	-
მოგება წლის ბოლოს	987,967

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 10 სექტემბერს.

ნიკოლოზ აბრამიშვილი

დირექტორი

2020 წლის 10 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

ნინო წერეთელი

მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 10 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

შპს „მრჩეველი“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	345,579	1,075,996	966,585	2,388,159
გადაფასება		115,165		115,165
მოგება წლის ბოლოს			987,967	987,967
გაცემული დივიდენდი	-		(262,758)	(262,758)
კაპიტალის ზრდა			41,070	41,070
2019 წლის 31 დეკემბერი	345,579	1,191,160	1,732,865	3,269,604

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 10 სექტემბერს.

ნიკოლოზ აბრამიშვილი
დირექტორი

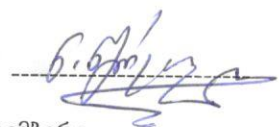


2020 წლის 10 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

ნინო წერეთელი

მთავარი ბუღალტერი



2020 წლის 10 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

შპს „მრჩეველი“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
წმინდა მოგება	987,967
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში	(437,449)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	(114,195)
- მარაგები	(56,517)
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	(266,737)
- ანარიცხები	1
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	550,518
- მიღებული პროცენტი	(111,192)
- გადახდილი პროცენტები	(460)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	14,612
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	453,478
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(345,304)
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	-
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა	-
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	(10,499)

შპს „მრჩეველი“
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(355,804)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	41,070
- სასესხო ვალდებულების ზრდა	402,933
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	(305,547)
- გადახდილი დივიდენდები	(262,758)
- გადაფასების რეზერვის ცვლილება	115,165
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(9,137)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	88,538
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	794,848
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	883,385

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 10 სექტემბერს.

ნიკოლოზ აბრამიშვილი

დირექტორი

2020 წლის 10 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

ნინო წერეთელი

მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 10 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

შპს „მრჩეველი“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მრჩეველი“ დაფუძნებულია 2000 წლის 6 ოქტომბერს და რეგისტრირებულია თბილისის ვაკე-საბურთალოს რაიონის სასამართლოს მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 204954497. კომპანიის პარტნიორები არიან შემდეგი ფიზიკური პირები:

ნიკოლოზ აბრამიშვილი (ს/კ 01017017098) – 30%

დავით მეტრეველი (ს/კ 01024014114) – 30%

ირაკლი რცხილაძე (ს/კ 01008009715) - 40%

შპს „მრჩეველი“-ს იურიდიული მისამართია : საქართველო, ქ.თბილისი, ყაზბეგის გამზირი N9, ბინა 18. კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომელიც აწარმოებს სამედიცინო ლაბორატორიულ კვლევებს, აგრეთვე იღებს საკვლევ მასალებს და აგზავნის მათ, როგორც საქართველოს, ისე უცხოეთის სხვადასხვა ლაბორატორიებში. იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული დირექტორი ნიკოლოზ აბრამიშვილი (ს/კ 01017017098), რომელიც აგრეთვე არის კომპანიის 30% წილის მფლობელიც.

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი	31.12.2019 მფლობელობა	01.01.2019 მფლობელობა	ყიდვის/დაარსების ს წელი	ინდუსტრია
შპს „მრჩეველი ბათუმი“	70%	70%	09/07/2013	სამედიცინო/ლაბორატორიული კვლევები
შპს „მრჩეველი ქუთაისი“	75%	75%	07/02/2017	სამედიცინო/ლაბორატორიული კვლევები

2. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

2.1 წარდგენის საფუძველი

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზანია, კომპანია მომავალი საანგარიშო პერიოდიდან სრულად გადავიდეს მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე.

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

შპს „მრჩეველი“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კომპანიის სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმავე საფუძვლებზე, რომელიც წარმოდგენილია აქ, თუმცა ადგილობრივი კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადაწყვიტა წარმოადგინოს სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია მსს ფასს-ის მე-9 განყოფილების „კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება“ შესაბამისად, რაც ნიშნავს, რომ შპს „მრჩეველი“ ახორციელებს კონტროლს აქ წარმოდგენილ შვილობილ კომპანიებზე და გააჩნია მათი სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილება, მათი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით.

2.2 ვალუტა

ჯგუფი ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2019 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2019 წლის 31 დეკემბერი	2.8677	3.2095
2019 წლის 1 იანვარი	2.6727	3.0597

2.3 ძირითადი საშუალებები

ჯგუფი ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს მე-17-ე განყოფილების "ძირითადი საშუალებების" შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების

შპს „მრჩეველი“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. რაც შეეხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს, შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	20-30
მანქანა-დანადგარები	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
ავეჯი და ოფისის მოწყობილობა	2-10
სხვა ძირითადი საშუალებები	2-7

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. საწარმოს მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების რეჟიმი; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია.

ჯგუფში ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ტარდება ყოველწლიურად.

ჯგუფი		საწყისი	დაგროვილი ცვეთა	ძირითადი საშუალების შემოსვლა	ძირითადი საშუალების გასვლა	მიმდინარე ცვეთა	საბოლოო
I	სატრანსპორტო საშუალებები და სხვა	185263	30260	106026.18	91026.18	36085.18	200262.89
II	მანქანა დანადგარები	824692	527563	350607.86	13594.93	162439.63	1161704.93
IV	შენობა-ნაგებობები	1311266	266747	39659.85	9521.58	34822.07	1341404.08
V	სხვა	100918	59679	184266.55	222.80	24604.92	284962.02

შპს „მრჩეველი“
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2.4 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი მოდელი, რომლის შემოღების მიზანია გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა.

ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. აღნიშნული გაზრდის კომპანიების წვდომას ფულად სახსრებზე და წახალისებს მიღებული მოგების რეინვესტირებას იმავე ან ახალ საქმიანობაში.

მოგების გადასახადის 15 პროცენტის განაკვეთი უცვლელი რჩება, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. ამასთან, მოგების გადასახადით დაბეგვრა და გადახდა ყოველწლიური პრინციპის ნაცვლად, მოხდება ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

დაბეგვრის ახალი მოდელი ეხება ყველა საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, “ნავთობისა და გაზის შესახებ” კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტოტალიზატორებისა. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება:

1. დივიდენდის განაწილება
2. სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
3. ხარჯები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას
4. გადახდები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას
5. უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება
6. წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ

აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

2.5 მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც: ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში; ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამოიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარელიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

ნეტო სარელიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

შპს „მრჩეველი“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები: ა) ნედლეულისა და მასალების ზენორმატიული დანახარჯები; ბ) მარაგის შენახვის დანახარჯები, იმ დანახარჯების გარდა, რომელთა გაწევა აუცილებელია საწარმოო პროცესის ერთი სტადიიდან მომდევნო სტადიაზე გადასასვლელად; გ) ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები; დ) გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილის მეთოდი.

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურდა, საწარმო მარაგს აფასებს და აღიარებს შესაბამის გაუფასურების ზარალს.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება უნდა აღიარდეს იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

ჯგუფში მარაგების ინვენტარიზაცია ტარდება ყოველი თვის ბოლოს და შესაბამისი ინვენტარიზაციის აქტის საფუძველზე ხდება მარაგების ჩამოწერა.

კომპანიის მარაგების უდიდეს ნაწილს წარმოადგენს მასალები და ნედლეული, რომელიც გამოიყენება ძირითად საქმიანობაში (ლაბორატორიულ კვლევებში და კვლევითი მასალების აღებისათვის) და ჩამოწერის დროს შეადგენს თვითღირებულების ნაწილს.

2.6 მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან

მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის ან მომსახურების გაყიდვის შემთხვევაში, მოთხოვნა აღიარდება ამ საწარმოსგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით.

ჯგუფის მოთხოვნები ძირითადად შედგება გაწეული მომსახურებიდან მისაღები თანხებისაგან. გარდა ამისა დაკავშირებული პირებისგან გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ მისაღები თანხებისგან. ჯგუფის შიგნით არსებული მოთხოვნები ელიმინირდება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. ჯგუფის წევრი კომპანიები მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს შიდა მოდელის შესაბამისად, ხოლო დაკავშირებულ პირებთან ინდივიდუალური მიმოხილვის საფუძველზე.

2.7 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია მოსალოდნელი გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსები აისახება მიმდინარედ, თუ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში. იმ შემთხვევაში, თუ

შპს „მრჩეველი“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ავანსის მიღება შესაძლებელია დაკავშირებული იყოს არამიმდინარე აქტივთან, ავანსი აისახება გრძელვადიან აქტივებში და აქტივზე კომპანიის მხრიდან კონტროლის დამყარებისთანავე გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ამასთან უნდა არსებობდეს ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. ჯგუფის გადახდილ ავანსს წარმოადგენს სამშენებლო კომპანიისათვის გადახდილი ავანსი და შესაბამისი სამშენებლო ფართის მიღება ივარაუდება მოკლევადიან პერიოდში.

2.8 ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს და საბანკო ანაზრებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია.

2.9 კაპიტალი

ჯგუფის კაპიტალი ფორმირდება საწესდებო კაპიტალისაგან, რომელიც განსაზღვრულია სათავო კომპანიის წესდებით, რომელშიც ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ პარტნიორთა საერთო კრების გადაწყვეტილებით და ჯგუფის მიერ მიღებული მოგებით ან ზარალით. კომპანიიდან პერიოდულად ხდება დივიდენდების გატანა, რომელზეც აგრეთვე გადაწყვეტილებას იღებს პარტნიორთა საერთო კრება. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე წარმოდგენილი უნდა იყოს ბალანსის შემდგომი მოვლენების ამსახველ მუხლში. ჯგუფის არც ერთ კომპანიას 2019 წლის განმავლობაში დივიდენდი არ გამოუცხადებია.

2.10 მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომ - ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით. მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის შეძენის შემთხვევაში, ვალდებულება უნდა აღიარდეს მომწოდებლისათვის გადასახადელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით. ჯგუფის შიგნით არსებული ვალდებულებები ელიმინირდება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

2.11 სესხები

სავალო ინსტრუმენტები უნდა შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. იმ შემთხვევაში თუ სავალო ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი, მაშინ იგი უნდა შეფასდეს გადასახადელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლებისა ან ხარჯების შესაბამისი პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოთვლისას, საწარმომ სავალო ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადის მიხედვით უნდა მოახდინოს ამ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული

შპს „მრჩეველი“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ყველანაირი საზღაურის, გადახდილი ფინანსური ხარჯის ან მიღებული ფინანსური შემოსავლის ამორტიზება.

2.12 შემოსავალი

საწარმო ამონაგები უნდა შეაფასოს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობები. კონსოლიდაციის მიზნებისათვის სრულად გამოირიცხება შიდაჯგუფურ ოპერაციებთან დაკავშირებული შემოსავლები.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

ჯგუფი საქონლის გაყიდვიდან (მომსახურების გაწევიდან) მიღებული ამონაგების აღიარებას ახორციელებს მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა (ბოლო სამი ვრცელდება მომსახურების გაწევიდან მისაღებ ამონაგებზე):

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
- კომპანია არ ინაწუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
- მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

შემოსავლის აღიარება ახორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

2.13 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

ჯგუფის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოადგენს სხვადასხვა კომპანიებისათვის დაკვეთილი ლაბორატორიული კვლევებიდან წარმოშობილ ხარჯებს, აგრეთვე საკუთარი ძალებით განხორციელებულ სამედიცინო კვლევებზე გახარჯულ, პირდაპირ მიკუთვნებული მასალების და ნედლეულის ხარჯებს, შრომის ანაზღაურებას და სხვა ტიპის ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული სამედიცინო კვლევების განხორციელებასთან. მასალები და ნედლეული თვითღირებულებაში აისახება გამოყენებისთანავე, ხოლო სხვა ტიპის ხარჯები, ხარჯების გაწევის პერიოდის შესაბამისად.

შპს „მრჩეველი“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

2.14 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი. (თვითღირებულების ნაწილი, თუ იგი ჩასართველია თვითღირებულების გაანგარიშებაში)

2.15 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ნიშნავს, რომ ჯგუფს შეუძლია მიმდინარე აქტივების რეალიზაციით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც მას უწევს ოპერირება.

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

საექვო ვალების რეზერვი. ჯგუფი, კლიენტის გადახდისუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად ქმნის საექვო ვალების გაუფასურების რეზერვს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს გადახდის ვადის დარღვევა, დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუფასურება და ა.შ. ხელმძღვანელობა ამასთან ერთად ითვალისწინებს დებიტორული დავალიანებების ვადიანობას,

შპს „მრჩეველი“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის საიმედოობას და ამის შესაბამისად ხდება სავარაუდო გაუფასურების რეზერვის შექმნა.

4. ინვესტიციები

ჯგუფს გააჩნია ერთი ასოცირებული პირი და ეს არის შპს „მრჩეველი მორფოლოგია“. ამ კომპანიაში განხორციელებული ინვესტიცია აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების გამოკლებით. ასოცირებულ პირად აღიარდება ის კომპანიები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირი ან არაპირდაპირი), მაგრამ არა კონტროლი, რომელიც ჩვეულებრივ თან ახლავს ხმის უფლების 20-50 პროცენტის ფლობას.

5. ფული და ფულის ექვივალენტები

მოცემულია 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები:

	31.12.2019	01.01.2019
ნაღდი ფული სალაროში	170 469	116 438
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	440 592	444 194
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	272 325	234 216
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები:	883 385	794 848

6. მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან

მოცემულია 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით მომსახურების გაწევიდან წარმოშობილი საბალანსო ნაშთები:

	31.12.2019	01.01.2019
სავაჭრო მოტხოვნები	427 114	312 918
სულ მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან:	427 114	312 918

შპს „მრჩეველი“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

7. სასესხო ვალდებულებები

მოცემულია 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული საბალანსო ნაშთები:

სესხის გამცემი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადაწიობა	31.12.2019	01.01.2019
სს საქართველოს ბანკი	USD	6.90%	07.04.2028	1 047 749	1 062 063

	31.12.2019	01.01.2019
დარიცხული პროცენტი	(4 536)	(4 996)
სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	(96 297)	(83 372)
სესხის გრძელვადიანი ნაწილი	(946 916)	(973 695)
სულ მიღებული სესხები	(1 047 749)	(1 062 063)

8. შემოსავლები

ჯგუფის შემოსავლები შედგება უშუალო მომხმარებლისათვის სამედიცინო-ლაბორატორიული კვლევების მიწოდებით. ჯგუფის შემოსავლები განთავისუფლებულია დამატებული ღირებულების გადასახადისაგან. ჯგუფის წევრებს შორის ერთმანეთში განხორციელებული ოპერაციები გამორიცხულია. შემოსავლების ანაზღაურების მხრივ ჯგუფში შემავალ კომპანიებს მნიშვნელოვანი ვადაგადაცილებები არ გააჩნია. კომპანიის შემოსავალმა 2019 წელს შეადგინა 10 749 683 ლარი.

9. 2019 წელს გაწეული კონსოლიდირებული ხარჯი

ძირითადი მასალების დანახარჯები/შემენა	3716895
ანალიზები-პარტიორები	28249
ანალიზები-გერმანია	1559011
დისტანციური სამედიცინო კონსულტაცია-პედიატრია	457
დამხმარე მასალების დანახარჯები/შემენა	65386
რემონტის დანახარჯები	20703
სასაქ.-მატერიალური მარაგის კორექტირება	21140
სხვა საოპერაციო ხარჯები	27682
გაყიდული/შემენილი საქონელი	9628
რეკლამის/მარკეტინგის ხარჯები	40162
დიზაინი	1786
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	218822
მიწოდების სხვა ხარჯები	31330

შპს „მრჩეველი“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შრომის ანაზღაურება	2578521
მივლინების ხარჯი	22915
სადაზღვეო ხარჯი	39305
წარმომადგენლობითი ხარჯი	2081
საწევრო შენატანები/კვალიფიკაციის ამაღლებასთან დაკავშ. ხარჯი	3166
სხვა სადაზღვეო მომსახურება	8271
ავტოსატრანსპორტო საშუალებების დაზღვევის ხარჯი	6129
ხარჯი კომპანიის სახელით განხორციელებული საპენსიო შენატანებიდან	29275
საიჯარო ქირა	269470
საოფისე ტექნიკის საექსპლუატაციო ხარჯი	8813
საკანცელარიო ხარჯი	30685
კომუნიკაციის ხარჯები	71073
IT-მომსახურების ხარჯი	39480
უტილიზაცია	5460
საოფისე ხარჯი	60819
სამეურნეო ხარჯი	47361
რემონტის ხარჯი	7471
კომპიუტერის ხარჯები	770
საკონსულტაციო ხარჯები	21642
ცვეთა და ამორტიზაცია	224158
სხვა საგადასახადო ხარჯი	120
ავტომანქანის ხარჯები	56564
დაცვის მომსახურება	9262
საქველმოქმედო ხარჯი	810
სხვა საერთო ხარჯი	194266
ბანკის მომსახურების საკომისიო	74728
საპროცენტო ხარჯები	78409
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	81897
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	49151
ხარჯი მოგებით დასაბეგრი	26591
არაეკონომიკური ხარჯი-საშემოსავლოთი დასაბეგრი	47963

სულ ხარჯი:

9 837 877

შპს „მრჩეველი“

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

10. პირობითი ვალდებულებები

კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებული მიზანია შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალის ბაზა, რათა მიაღწიოს „კომპანიის“ საოპერაციო და სტრატეგიულ მიზნებს და შეინარჩუნოს ბაზრის მონაწილეთა ნდობა.

საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე ოპერირება, როგორც სხვა განვითარებადი ქვეყნების ბაზრები, წარმოშობს დამატებით რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია სოციალური და ეკონომიკური გარემოს სწრაფ ცვლადობასთან. ამასთან ჯერ კიდევ არ არის სრულყოფილი იურიდიული და საკანონმდებლო გარემო და ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ განვითარებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, მონეტარული და ფისკალური პოლიტიკა არსებულ პოლიტიკურ გადაწყვეტილებებთან ერთად.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რაც ძირითადად განმარტებების ცვლილებებთან არის დაკავშირებული. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაეკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

ჯგუფს მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი წარდგენილი და გადახდილი აქვს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად და არანაირ ანარიცხს არ წარადგენს ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა შესაძლებელია საგადასახადო ორგანოებმა ზოგიერთ საკითხებზე გააკეთონ განსხვავებული განმარტებები საკითხების გლობალური განხილვის შედეგად, რასაც შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა ჯგუფის ფინანსურ შედეგზე.

გარემოს დაცვა

მენეჯმენტის აზრით, ჯგუფის საქმიანობა შეესაბამება სახელმწიფოს მოთხოვნებს გარემოს დაცვის საკითხებში. აქედან გამომდინარე მიიჩნევა, რომ ჯგუფს რაიმე ვალდებულება გარემოსდაცვით რეგულაციებთან მიმართებაში არ გააჩნია. ჯგუფი მომავალშიც მუდმივად განახორციელებს მონიტორინგს ამ კუთხით კანონმდებლობაში განხორციელებულ ცვლილებებზე.

სასამართლო დავები

2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია ისეთი ტიპის სასამართლო დავები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

ნიკოლოზ აბრამიშვილი

დირექტორი

2020 წლის 10 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი

ნინო წერეთელი

მთავარი ბუღალტერი

2020 წლის 10 სექტემბერი

საქართველო, თბილისი