

შპს „M-სერვისი“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგება

შპს „M-სერვისი“

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	14
4. ძირითადი საშუალებები.....	15
5. არამატერიალური აქტივები.....	16
6. მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში.....	16
7. მოთხოვნა მაკონტროლებელი საწარმოს მიმართ	16
8. მარაგები.....	17
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	17
10. საგადასახადო მოთხოვნები.....	17
11. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	17
12. ვალდებულებები კაპიტალის შევსებაზე	17
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	18
14. ამონაგები.....	18
15. სხვა შემოსავალი.....	18
16. შეძენილი მომსახურების ხარჯები.....	19
17. სხვა საოპერაციო ხარჯი.....	19
18. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა.....	20
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	20
20. ფუნქციონირებადი საწარმო.....	22
21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	22

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

		31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,569,256	1,633,753
არამატერიალური აქტივები	5	3,206	19
მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ კაპიტალის შევსებაზე		1,790,000	800,000
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		114,000	114,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>3,476,462</u>	<u>2,547,772</u>
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	8	2,569,336	563,410
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	288,295	409,933
საგადასახადო მოთხოვნები	10	10,349	33,310
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	104,616	135,694
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>2,972,596</u>	<u>1,142,347</u>
სულ აქტივები:		<u>6,449,057</u>	<u>3,690,119</u>
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		4,000,000	3,000,000
გაუნაწილებელი მოგება—ზარალი		(45,706)	(94,800)
სულ საკუთარი კაპიტალი		<u>3,954,294</u>	<u>2,905,200</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები კაპიტალის შევსებაზე	12	81,200	86,000
მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>81,200</u>	<u>86,000</u>
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2,413,563	698,918
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		<u>2,413,563</u>	<u>698,918</u>
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>6,449,057</u>	<u>3,690,119</u>
დირექტორი		ლ. არჩვაძე	
მთ. ბუღალტერი		მ. ბულბულაშვილი	

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

		31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,569,256	1,633,753
არამატერიალური აქტივები	5	3,206	19
მოთხოვნა დამფუძნებლის მიმართ კაპიტალის შევსებაზე		1,790,000	800,000
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		114,000	114,000
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,476,462	2,547,772
მიმდინარე აქტივები			
მარაგი	8	2,569,336	563,410
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	288,295	409,933
საგადასახადო მოთხოვნები	10	10,349	33,310
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	11	104,616	135,694
სულ მიმდინარე აქტივები		2,972,596	1,142,347
სულ აქტივები:		6,449,057	3,690,119
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		4,000,000	3,000,000
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი		(45,706)	(94,800)
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,954,294	2,905,200
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ვალდებულებები კაპიტალის შევსებაზე	12	81,200	86,000
მოკლევადიანი ვალდებულებები		81,200	86,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2,413,563	698,918
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,413,563	698,918
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		6,449,057	3,690,119



მ. ზუბულაშვილი

ლ. არჩვაძე

მ. ზუბულაშვილი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

		2019წ.	2018წ.
ამონაგები	14	3,694,104	2,730,514
სხვა შემოსავალი	15	26,563	32,717
შესრულებული კაპიტალიზებული სამუშაო		-	8,542
ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		2,005,926	488,094
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შეძენა		(5,043,739)	(2,833,623)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(135,733)	(120,898)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები		(43,319)	(43,088)
შემენილი მომსახურების ხარჯები	16	(439,877)	(248,206)
სოციალური ხარჯები			
საგადასახადო ხარჯი		(12,536)	(13,590)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	17	(33,417)	(17,916)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		17,972	(17,454)
საკუთსო სხვაობებით გამოწვეული სემოსულობები(ხარჯი)წმინდა		31,122	2,101
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		<u>49,094</u>	<u>(15,353)</u>
მოგების გადასახადი			
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		<u>49,094</u>	<u>(15,353)</u>

დირექტორი:

ლ. არჩვაძე

მთ. ბუღალტერი:

მ. ბულბულაშვილი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

		2019წ.	2018წ.
ამონაგები	14	3,694,104	2,730,514
სხვა შემოსავალი	15	26,563	32,717
შესრულებული კაპიტალიზებული სამუშაო		-	8,542
ცვლილებები მარაგსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		2,005,926	488,094
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის შემენა		(5,043,739)	(2,833,623)
დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი		(135,733)	(120,898)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯები		(43,319)	(43,088)
შემენილი მომსახურების ხარჯები	16	(439,877)	(248,206)
სოციალური ხარჯები			
საგადასახადო ხარჯი		(12,536)	(13,590)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	17	(33,417)	(17,916)
მოგება-ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან		17,972	(17,454)
საკუთრო სხვაობებით გამოწვეული სემოსულობები(ხარჯი)წმინდა		31,122	2,101
მოგება-ზარალი დაბეგვრამდე		<u>49,094</u>	<u>(15,353)</u>
მოგების გადასახადი			
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		<u>49,094</u>	<u>(15,353)</u>



დირექტორი:

მთ. ბულბულაშვილი

[Handwritten signature]

ლ. არჩვაძე

მთ. ბულბულაშვილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
ნაშთი 31.12.2017	<u>3.000.000</u>	<u>(79.447)</u>	<u>2.920.553</u>
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(15,353)	(15,353)
ნაშთი 31.12.2018	<u>3.000.000</u>	<u>(94.800)</u>	<u>2.905.200</u>
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	1,000,000	49,094	1,049,094
ნაშთი 31.12.2019	<u>4.000.000</u>	<u>(45.706)</u>	<u>3.954.294</u>

დირექტორი

ლ. არჩვაძე

მთ. ბუღალტერი

მ. ბუღბულაშვილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
ნაშთი 31.12.2017	<u>3,000,000</u>	<u>(79,447)</u>	<u>2,920,553</u>
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		(15,353)	(15,353)
ნაშთი 31.12.2018-	<u>3,000,000</u>	<u>(94,800)</u>	<u>2,905,200</u>
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი	1,000,000	49,094	1,049,094
ნაშთი 31.12.2019	<u>4,000,000</u>	<u>(45,706)</u>	<u>3,954,294</u>



Handwritten signature in blue ink.

ლ. არჩვაძე

მ. ბულბულაშვილი

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით

	2019 წ.	2018 წ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	3861359.28	2856747
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული	(3,772,545)	(3,181,745)
თანამშრომლებზე გადახდილი ფული	(90,201)	(81,304)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული თანხები:	(1,387)	(406,301)
გადახდილი გადასახადები	(37,708)	(33,521)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(39,095)	(439,822)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(120,492)
კაპიტალის შევსება	10,000	
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		
ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში	(4,800)	(4,000)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	5,200.00	(124,492)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი		-
მიღებული პროცენტები		107
სავალუტო გადაფასების შემოსავალი	2,817	123,298
სავალუტო გადაფასების ხარჯი		(88,386)
საფინანსო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	2,817	35,019
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(31,078)	(529,295)
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის	135694	664988
ფულადი სახსრები და ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის	104616	135194

დირექტორი

ლ. არჩვაძე

მთ. ბუღალტერი

მ. ბულბულაშვილი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1.

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „M სერვისი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, რეგისტრირებულია სამეწარმეო და საგადასახადო რეესტრში 2009 წლის 12 თებერვლიდან და წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს. საწარმოს საიდენტიფიკაციო ნომერია 202456920; იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, ლუბლიანას ქ.# 74.

საწარმოს პარტნიორი და 100%-ის წილის მფლობელია სს კომპანია „მედიანსერვი“, რომელიც არის სააქციო საზოგადოება, რეგისტრირებულია 1996 წლის 19 მაისს, საქართველოში, ქ. თბილისი, დგებუაძის #1-ში. საწარმოს საწესდებო კაპიტალი შევსებული არა აქვს სრულად და მას კაპიტალის შევსების ვალდებულება აკისრია.

შპს „M სერვისი“ (შემდეგში საწარმო) საქართველოში რეგისტრაციის დღიდან ახორციელებს მომსახურებას და სავაჭრო საქმიანობას, ასევე სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენას და რეალიზაციას საბითუმოდ და საცალოდ. აღნიშნული საქმიანობის განხორციელებისათვის საზოგადოება სამკურნალო საშუალებებისა და მედიკამენტების შეძენას და სხვა ხასიათის მომსახურებას-რეალიზაციას ახორციელებდა როგორც რეზიდენტ, ასევე არარეზიდენტ კომპანიებთან თანამშრომლობით. საზოგადოება უფლებამოსილია განახორციელოს კანონით აუკრძალავი ნებისმიერი საქმიანობა, შესყიდვა, რეალიზაცია, ექსპორტი, იმპორტი და სხვა. საქმიანობა, რომელიც საჭიროებს სპეციალურ ნებართვას, საზოგადოება ახორციელებს ამ ნებართვის მიღების შემდეგ.

ბიზნეს გარემო საქართველოში

საწარმოს საქმიანობა რეგულირდება სპეციალური საკანონმდებლო-ნორმატიული აქტებით. საწარმოს საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნების ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი ბაზები ჯერ კიდევ ვითარდება და განიცდის სხვადასხვა ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს მათი სრულყოფის მიმართულებით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მფლობელებსა და მენეჯმენტს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების

ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს. ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ მოთხოვნის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის კურსები იყო შემდეგი:

	ლარი/აშშ. დოლარი
31.12.2018	2.6766
31.12.2019	2.8677
	ლარი/ევრო
31.12.2018	3.0701
31.12.2019	3.2095

ახალი ფასს-ების მიღება

ა) 2018 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს 15, რომელიც საწარმოებს სთავაზობს ერთიან, სრულ სააღრიცხვო მოდელს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ფასს 15 მა ჩაანაცვლა შემოსავლის აღიარების არსებულ მიდგომა, მათ შორის ბასს 18- ს - შემოსავლები, ბასს 11-ს - სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს. ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა და მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

აღნიშნული მოდელი მოიცავს შემდეგ ეტაპებს:

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები - ფასს - 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების აღიარების, კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. მან ჩაანაცვლა ბასს 39, რომელიც უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას და გაზომვას. ფასს 9 ინარჩუნებს, მაგრამ ამარტივებს შერეულ გაზომვის მოდელს და აწესებს სამ ძირითად გაზომვის კატეგორიას ფინანსური აქტივებისათვის: ამორტიზებადი ღირებულება, რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში და რეალური ღირებულება მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება დამოკიდებულია კომპანიის ბიზნეს-მოდელსა და ფინანსური აქტივების საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლებზე. ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში იზომება რეალური ღირებულებით მოგებასა და ზარალში.

გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის

სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები სხვა სრულ შემოსავალში. ფასს 9-ში შემოტანილია ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის

„მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის“ მოდელი, რაც ბასს 39-ის საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება და იზომება, გარდა საკრედიტო რისკის ცვლილების აღიარებისა სხვა სრულ შემოსავალში, რომელიც უკავშირდება იმ ვალდებულებას, რომელიც აისახება რეალური ღირებულებით მოგებასა და ზარალში.

ფასს 9-ში შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უკეთესად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ზემოქმედების ჰეჯირებისას კომპანიის რისკის მართვის ზომების ხასიათს. ფასს 9 ფონდს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომებს ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა „ეკონომიკური ურთიერთობის პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. გაზრდილია მოთხოვნები კომპანიის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებზე. სტანდარტი ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან.

აღნიშნული სტანდარტის ძალაში შესვლას არ მოუხდენია გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) ახალი სტანდარტი, რომელიც ძალაშია შესული 2019 წლის 1 იანვრისთვის:

ფასს 16 - იჯარა - (გამოშვებული 2016 წლის იანვარში) ახალი სტანდარტი ამოქმედდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელიც შეცვლის ბასს-17 და მის განმარტებებს. მნიშვნელოვანია ის, რომ თითქმის ყველა იჯარის სახეობა, ბალანსში მოექცევა ერთი მოდელის ქვეშ (გარდა 12 თვეზე ნაკლები და დაბალ-ღირებულებიანი იჯარებისა). ეს ცვლილებები მოახდენს ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავების ელიმინირებას. თუმცა მეიჯარის აღრიცხვის მეთოდი უმეტესწილად უცვლელი დარჩება და ამ შემთხვევაში ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავება შენარჩუნებული იქნება. მოიჯარე აღიარებს გამოყენების უფლების მქონე აქტივს, რაც წარმოადგენს მის უფლებას ისარგებლოს ქვემდებარე აქტივით და საიჯარო ვალდებულებას, რომელიც საიჯარო გადახდების განხორციელების ვალდებულებას წარმოადგენს. არსებობს აღიარების გამონაკლისები მოკლევადიანი იჯარებისთვის და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო ერთეულებისთვის. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია საწარმოებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 15-ს, ფასს 16-ს თავდაპირველი გამოყენების დღეს ან ამ თარიღამდე. ხელმძღვანელობის აზრით ფასს 16-ს გამოიყენებს კომპანია, მას შემდეგ რაც ის გახდება სავალდებულო, თუმცა, არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

აღნიშნული სტანდარტის ძალაში შესვლას არ მოუხდენია გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვა

გაყიდვებთან დაკავშირებული ამონაგების აღიარება ხდება საქონლის (მომსახურების) მიწოდების და საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტში. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ფასდაკლებებით.

საწარმო საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებულ ამონაგებს აღიარებს მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა:

საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;

საწარმო არ ინარჩუნებს 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.

ამონაგები მოიცავს მხოლოდ საწარმოს მიერ თავის ანგარიშზე მიღებულ ან მისაღებ ეკონომიკური სარგებლის საერთო თანხას. მესამე მხარის სახელით მიღებული თანხები, როგორიცაა მაგ. დამატებითი ღირებულების გადასახადი, არ მიეკუთვნება ამონაგებს.

დივიდენდი

კომპანიის შესაძლებლობა, გამოაცხადოს და გადაიხადოს დივიდენდი, ექვემდებარება საქართველოს კანონმდებლობის მიერ დაწესებულ წესებსა და ნორმებს.

როდესაც საწარმო დივიდენდებს გასცემს კაპიტალის წილის მფლობელებზე, მას ევალება დივიდენდების დაბეგვრა გადახდის წყაროსთან. გადასახადის თანხა, რომელიც გადაიხდება ან ექვემდებარება გადახდას საგადასახადო ორგანოებისათვის, აისახება საწარმოს საკუთარ კაპიტალში, როგორც დივიდენდების ნაწილი.

უცხოური ვალუტა

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარების დროს აისახება სამუშაო ვალუტით, ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის სამუშაო ვალუტასა და მოცემულ უცხოურ ვალუტას შორის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით.

საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებულ ფულად მუხლებს წარადგენს საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საწარმო არ ფლობს უცხოურ ქვედანაყოფში დაბანდებული ინვესტიციას. შესაბამისად საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულად მუხლებთან დაკავშირებული ანგარიშსწორებისას, ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში თავდაპირველი აღიარების დროს, ან წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მომუშავეთა გასამრჯელო

საწარმო დასაქმებულ პირებზე გადასხდელი გასამრჯელოს აღიარებს იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც დასაქმებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი შედგება მიმდინარე მოგების გადასახადისაგან. მოგების გადასახადის გაანგარიშება ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილი საგადასახადო განაკვეთების საფუძველზე. მიმდინარე მოგების გადასახადი მოიცავს საანგარიშგებო პერიოდში განაწილებული დივიდენდიდან გამომდინარე გადასახდელი მოგებიდან გადასახადის თანხას. საანგარიშგებო პერიოდში გამოცხადებული დივიდენდის განაწილებიდან წარმოშობილი გადასახდელი მოგების გადასახადი აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის სრული სემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელი იქნება აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებების ერთეული, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს, შეფასდება მისი თვითღირებულებით.

აქტივად აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების ერთეული აღირიცხება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ეს თანხა შედის სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე. ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშებისთვის გამოიყენება შემდეგი განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	2-5%
მანქანა-დანადგარები	3-20%
საოფისე აღჭურვილობა	10-20%
ავეჯი და მოწყობილობები	10-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10%
სხვა ძირითადი საშუალებები	10-15%

თუ არსებობს რაიმე მინიშნება, რომ ცვეთის განაკვეთებში, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან ნარჩენ ღირებულებაში მოხდა რაიმე მნიშვნელოვანი ცვლილება, მოხდება აქტივის ცვეთის პოლიტიკის გადასინჯვა და კორექტირება, რათა ასახოს მიმდინარე შეფასებები აქტივის მოსალოდნელ გამოყენებასთან დაკავშირებით. საწარმოს საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა. შემოსულობა არ კლასიფიცირდება როგორც ამონაგები. შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ერთეულის აღიარების შეწყვეტისას, განისაზღვრება, როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის ამონაგებსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება იმგვარად, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების განაწილება მოხდეს აქტივის მთელი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე 15% განაკვეთით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო საზღვრავს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. რომელიც ვლინდება მაშინ, როდესაც აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის ანაზღაურებად ღირებულებაზე. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას.

როდესაც მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლები აღმოჩნდება მის საბალანსო ღირებულებაზე, აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და აღიარდება ხარჯის სახით მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

როცა გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ ადგილი ექნება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრისათვის გამოყენებულ შეფასებების ცვლილებებს და აღდება გაუფასურების ზარალი, აქტივის

საბალანსო ღირებულება უნდა გაიზარდოს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე ისე, რომ გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შედეგად აქტივის გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას (ამორტიზაციისა და ცვეთის გამოკლებით), რომელიც მიღებული იქნებოდა, წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

მარაგი

საწარმოს მარაგი შეფასებულია მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა დამატებული ღირებულების გადასახადისა), სატრანსპორტო, დატვირთვაგადმოტვირთვის დანახარჯებს და, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შეძენასთან. სავაჭრო დათმობა, სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ყველა მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის საწარმო იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა აღიარდება უკუგატარების პერიოდში ხარჯად აღიარებული მარაგის თანხის შემცირებად.

ფინანსური ინსტრუმენტები

საწარმო მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ საწარმო ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

თავდაპირველი აღიარებისას საწარმო ფინანსურ აქტივსა და ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს რეალური ღირებულებით, რომელსაც (ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების შემთხვევაში, რომელიც შეფასებული არ არის რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), დამატებული ან გამოკლებული აქვს გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან, ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც: რეალური ღირებულების შეფასებული ფინანსური აქტივი მოგებაში ან ზარალში ასახვით; დაფარვის ვადამდე ფლობილი; გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; სესხები და მოთხოვნები;

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ზუსტად დისკონტირდება მომავალში, ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის განმავლობაში, ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი შეფასებული ფულადი ნაკადები ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ნეტო საბალანსო ღირებულებამდე.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომელთა ფასი აქტიურ ბაზარზე არ არის კოტირებული. სესხები და მოთხოვნები (სავაჭრო და სვა მოთხოვნების, ფულადი სახსრების ჩათვლით) ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით,

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით გამოთვლილი პროცენტის თანხა, გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, რომელიც უნმიშვნელო იქნებოდა, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მოთხოვნების გაუფასურება

თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული გაუფასურების ზარალი წარმოიშვა, გაუფასურების ზარალის ოდენობა უნდა შეფასდეს, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის თანხა უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო ადგენს, გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულების არსებობას ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივებისათვის და განცალკევებით ან ერთობლივად ისეთი ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც ინდივიდუალურად არ არის მნიშვნელოვანი.

თუ საწარმო დაადგენს, რომ არ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივისთვის, მიუხედავად იმისა, მნიშვნელოვანია თუ არა იგი, საწარმო ამ აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსურ აქტივთა ჯგუფს და ერთად ამოწმებს მათ გაუფასურებას. პორტფელის გაუფასურების ობიექტურ ნიშანი შეიძლება იყოს წარსულის მონაცემები დაფარვასთან დაკავშირებით, დაფარვის საშუალო ვადის გადაცილება, რომელიც საწარმოს მიერაა დადგენილი, ასევე საგრძნობი ცვლილება ეკონომიკაში, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს მოთხოვნების დაფარვაზე. მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის განსაზღვრა. მოთხოვნების გაუფასურების ზარალის თანხა აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები

საწარმოს ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და წარმოდგენილია მიღებული სესხების, სავაჭრო ვალდებულებებისა და სხვა ვალდებულებების სახით. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის.

საწარმოს ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების (როგორცაა საპროცენტო და სხვა დანახარჯები) აღიარება ხდება ხარჯის სახით, გარდა ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული იმ დანახარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია განსაკუთრებული აქტივის შეძენის, მშენებლობის ან წარმოების პროცესთან. განსაკუთრებული აქტივთან დაკავშირებული ნასესხები საშუალებების დანახარჯები აისახება ამ აქტივის თვითღირებულებაში.

მაშინ, როდესაც საწარმოს მიერ აღებული ჩვეულებრივი, საერთო დანიშნულების სესხი, გამოყენებული იქნება რომელიმე კონკრეტული განსაკუთრებული აქტივის შესაძენად, საწარმოებლად ან ასაშენებლად, ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზებადი თანხის დასადგენად გამოიყენება ამ აქტივზე გაწეული დანახარჯების კაპიტალიზაციის ნორმა. იგი გამოითვლება როგორც ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების საშუალო შეწონილი სიდიდის თანაფარდობა საწარმოს ნასესხები სახსრების იმ ნაწილთან, რომელიც გადავადებულია მოცემულ საანგარიშგებო პერიოდში და განკუთვნილი არ არის განსაკუთრებული აქტივის შესაძენად.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირებულია, როგორც საოპერაციო იჯარა. შესაბამისად საიჯარო გადასახდელები იჯარის ვადის განმავლობაში ხარჯად და შემოსავლად აღიარდება წრფივი მეთოდით.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ

საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

დაბეგვრა

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში მოგების გადასახადის გარდა იბეგრება სხვა საოპერაციო გადასახადებით, რომელიც წარდგენილია (ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი) „სხვა საოპერაციო ხარჯების“ და „დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოს ხარჯი“ მუხლებში, შესაბამისად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან, როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურის მიღება. საგადასახადო ორგანოს მიერ ნებადართულია, რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით. როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

ბ) გადასახადები

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

4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	დაუმთავრ ებელი მშენებლო ბა	შენობები	მანქანა- დანადგარ ები	ოფისის აღჭურვი ლობა	ავეჯი და სხვა	სატრანსპორ ტო საშუალებებ ი	სულ
31 დეკემბერი 2018	505,800	139,866	890,810	124,150	123,941	26,878	65,483	1,876,928
შემოსვლა								
		3,586			566			4152
გადაფასება								
გასვლა		(9,113)				(314)	(26,886)	(36,313)
31 დეკემბერი 2019	505,800	139,399	890,810	124,150	124,507	26,564	38,597	1,844,767
ცვეთა და გაუფასურება								
31 დეკემბერი 2018	-	-	117,729	30,379	64,494	13,864	16,710	243,176
პერიოდის ცვეთა გასვლა			18,506	5,592	10,219	3,216	5,583	43,116
						(67)	(10,714)	(10781)
31 დეკემბერი 2019	-	-	136,235	35,971	74,713	17,013	11,579	275,511
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2018	505,800	139,866	773,080	93,772	59,447	13,014	48,774	1,633,753
31 დეკემბერი 2019	505,800	139,866	754,575	88,179	49,795	9,551	27,017	1,569,256

5.1. კომპანიის ბალანსზე არსებულ ძირითად საშუალებებზე გირავნობა ან რაიმე სახის უფლებრივი შეზღუდვა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არ არსებობს.

5. არამატერიალური აქტივები

საწარმოს არამატერიალური აქტივის სახით ერიცხება საბუღალტრო პროგრამები "ინფო ბუღალტერი", „ორის ბუღალტერი“. არამატერიალური აქტივების ცვეთა დარიცხულია წრფივი მეთოდით, აქტივები ბალანსში ასახულია თვითღირებულებიდან აკუმულირებული ცვეთის თანხის გამოკლებით.

6. მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში

საწარმო წილობრივ ინსტრუმენტებს აღრიცხავს თვითღირებულებით.

შპს „M-სერვისი“ 2018 წლის 27 აპრილამდე ფლობდა შპს „Georgian Natural Food Company“-ის (ს.ნ.: 401978008) 30%-იან წილს. 2018 წლის 27 აპრილს კი მან მოახდინა აღნიშნული კომპანიის კაპიტალის მფლობელი (მოწილე) ფიზიკური პირებიდან წილის ჯამურად 50%-ის გამოსყიდვა და გახდა 80%-ის მფლობელი (ინვესტირებული ღირებულება შეადგენს 64,000 ლარს), თუმცა შპს „Georgian Natural Food Company“-ის კონსოლიდირებას შპს „M-სერვისი“ არ ახდენს, რადგან კონსოლიდირებას მოახდენს შპს "M-სერვისის" მაკონტროლებელი კომპანია სს "კომპანია მედინსერვი" (ს.ნ.: 201951094).

2018 წლის 19 მარტს შპს „M-სერვის“-მა, ერთ-ერთ შვეიცარულ საწარმოსთან ერთად, (წილები გადანაწილებულია 50/50), დააფუძნა სააქციო საზოგადოება საერთაშორისო სამედიცინო ცენტრი „გენომიკა“ (ს.ნ.: 402080154). საწარმოს საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 100,000 ლარით, როგორც ფულადი ისე არაფულადი შენატანის სახით. კაპიტალის შევსება საანგარიშგებო წლის ბოლომდე არ განხორციელებულა.

აღნიშნულ საწარმოებს სამეურნეო ოპერაციები საანგარიშგებო პერიოდში არ განუხორციელებიათ.

	2019	2018
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში (მეკავშირე 2017-ში)	64,000	64,000
ინვესტიცია ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოში	50,000	50,000
სულ	114,000	114,000

7. მოთხოვნა მაკონტროლებელი საწარმოს მიმართ

	2019	2018
მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე მაკონტროლებელი საწარმოს მიმართ	1,790,000	800,000
სულ	1,790,000	800,000

დაფუძნების დღიდან დამფუძნებლის მიერ კაპიტალი შევსებულია 2,210,000 ლარის ღირებულებით როგორც ფულადი, ასევე ქონებრივი შენატანის გზით. 4,000,000 ლარამდე კაპიტალი გაზრდილია 2019 წელს.

8. მარაგები

	2019	2018
მედიკამენტები	2,554,770	556,567
კლინიკური კვლევების საქონელი	-	-
სხვა საქონელი	14,566	6,844
სულ	2,569,336	563,410

მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 44,438 ლარი (2017 წელს - 0 ლარი), იგი ჩართულია მარაგების ცვლილებების მუხლში.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	255,762	331,656
გადახდილი ავანსები	-	23,354
სხვა მოთხოვნები	32,533	54,923
სულ	288,295	409,933

10. საგადასახადო მოთხოვნები

საგადასახადო მოთხოვნები მოიცავს ყველა გადასახადის წმინდა შედეგს წლის ბოლოს მდგომარეობით.

11. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	2019	2018
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	98,771	128,514
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	5,692	6,655
ფული სალაროში	153	524
სულ	104,616	135,694

12. ვალდებულებები კაპიტალის შევსებაზე

	2019	2018
ვალდებულება ერთობლივ საწარმოსთან	50,000	50,000
ვალდებულება კონტროლის ქვეშ მყოფ საწარმოსთან	31,200	36,000
სულ	81,200	86,000

იხილეთ ასევე შენიშვნა 7 – „მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში“

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულება მაკონტროლებლის წინაშე	2,410,838	696,671
წინასწარ მიღებული თანხები	-	-
ვალდებულებები კომუნალურ და სხვა მომსახურებებზე	2,725	2,247
სულ	2,413,563	698,918

14. ამონაგები

	2019	2018
შემოსავალი მედიკამენტების საექსპორტო რეალიზაციიდან	3,372,141	2,742,520
გაცივებული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა	(188,147)	(241,503)
შემოსავალი ადგილობრივი რეალიზაციიდან	312,565	61,431
შემოსავალი სხვა მომსახურებიდან	47,985	16,409
შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან	134,335	136,769
შემოსავალი კლინიკური კვლევების მომსახურებიდან	15,225	14,889
სულ	3,694,104	2,730,514

15. სხვა შემოსავალი

	2019	2018
საპროცენტო შემოსავლები	-	108
უსასყიდლო ფასეულობიდან (საჩუქარი) მიღებული შემოსავალი	10	13,232
უსასყიდლო მიწოდებიდან მიღებული შემოსავალი	-	-
კომპენსაციიდან მიღებული შემოსავალი	-	-
საკურსო სხვაობებით გამოწვეული შემოსულობები	31,122	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	26,553	19,377
სულ	57,685	32,717

16. შეძენილი მომსახურების ხარჯები

	2019	2018
საპრომოციო მომსახურების ხარჯი	349,894	188,675
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	17,760	21,980
შენახვისა და საწყობის ხარჯები	1,797	9,648
რეექსპორტზე და ექსპორტზე გაწეული ხარჯები	11,557	5,235
მედიკამენტების რეგისტრაციასთან დაკავშირებული ხარჯები	32,729	4,962
საიჯარო ქირის ხარჯი	3,600	3,600
სამეურნეო და სხვა ჰიგიენური ხარჯი	4,965	3,600
დაზღვევის ხარჯი	2,014	2,512
მოსაკრებლები და გადასახდელების ხარჯი	8,282	2,175
ბანკის ხარჯები	2,469	2,090
დასუფთავების ხარჯი	1,962	1,962
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	1,015
ავტოტრანსპორტის მომსახურების ხარჯი	283	302
სხვა მომსახურების ხარჯი	2565	451
სულ	439,877	248,206

17. სხვა საოპერაციო ხარჯი

	2019	2018
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	2,700	1,382
ელ. ენერგიის ხარჯი	13,012	16,378
კვლევების უსასყიდლო მომსახურ. ხარჯი	-	-
ძირ. საშუალების ჩამოწერის ხარჯი	16,420	-
სხვა დანარჩენი ხარჯები (საპენსიო ხარჯი)	1,285	157
სულ	33,417	17,916

18. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისათვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები. თითოეული პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებულ რისკზე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთისა და სავალუტო რისკები, ამ რისკებთან დაკავშირებული კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ.

კაპიტალის მართვის მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები

კომპანიამ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისათვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- კომპანიამ შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა;
- გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგებათ კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისათვის;
- შეინარჩუნოს ფინანსური სიძლიერე ახალი ბიზნესის ზრდისა და კაპიტალის მფლობელთა დაკმაყოფილების უზრუნველყოფის მიზნით.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ბასს 24 „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნების“ მიხედვით, არის როდესაც:

ა) მხარე პირდაპირ, ან ერთი ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ, ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;

ბ) მხარე არის საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს, უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი;

გ) მხარე არის (ა) და (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პირების ოჯახის წევრი;

დ) მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (დ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას, ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ და არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან თითოეული შესაძლო კავშირის განხილვისას, ყურადღება უნდა გამახვილდეს ოპერაციის ეკონომიკურ შინაარსზე, და არა მის სამართლებრივ მხარეზე.

სხვა დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს ისეთი საწარმოები რომლებიც კონტროლდება ან რომლებზეც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ანგარიშვალდებულ საწარმოზე კონტროლის მქონე პირებს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს აკონტროლებს სს „კომპანია მედინსერვი“ 100%-იანი წილის ფლობით. ხოლო თვით შპს „M-სერვისი“ საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით ფლობს

მაკონტროლებელ წილს შპს „Georgian Natural Food Company“-ში (80%). კონსოლიდირებას არ ახდენს, რადგან კონსოლიდირებას მოახდენს სს „კომპანია მედინსერვი“. საწარმო ფლობს ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს - სააქციო საზოგადოება საერთაშორისო სამედიცინო ცენტრი „გენომიკა“. იხილეთ ქვემოთ ოპერაციები საანგარიშგებო პერიოდებსა და ნაშთები საანგარიშგებო პერიოდების ბოლოს მაკონტროლებელ საწარმოსთან და მის შვილობილ საწარმოებთან:

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:
საქონლის/მომსახურების მიწოდება:

	2019	2018
მაკონტროლებელი საწარმო	139,896	170,909
ერთობლივი საწარმო	-	2,288
მაკონტროლებელი საწარმოს კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმოები	-	6,000
სულ	139,896	179,197

საქონლის/მომსახურების შეძენა:

	2019	2018
მაკონტროლებელი საწარმო	5,761,861	3,366,990
მაკონტროლებელი საწარმოს კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმოები	-	3,651
სულ	5,761,861	3,370,641

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:
მოთხოვნები:

	2019	2018
მაკონტროლებელი საწარმო	-	1,700
ერთობლივი საწარმო	-	2,700
მაკონტროლებელი საწარმოს კონტროლ ქვეშ მყოფი საწარმოები	-	-
სულ	-	4,400

ვალდებულებები:

	2019	2018
მაკონტროლებელი საწარმო	2,410,838	696,671
სულ	2,410,838	696,671

საანგარიშწორებო ნაშთები არაფრით არაა უზრუნველყოფილი და გადახდილი იქნება ფულადი ფორმით. არ ყოფილა გაცემული და მიღებული არანაირი გარანტია. საანგარიშგებო წელს და წინა წლებში არ დარიცხულა საექვო ვალის რეზერვები დაკავშირებულ მხარეებთან მიმართებით. ვალდებულებას არ ერიცხება საპროცენტო ხარჯები.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	26,409	26,616
სულ	26,409	26,616

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დირექტორსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გადასახდელი ნაშთი ან წინასწარ გადახდილი ანაზღაურება არ არსებობს.

20. ფუნქციონირებადი საწარმო

საწარმო ფინანსურ ანგარიშგებას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით ამზადებს. მიუხედავად იმისა, რომ ბოლო საანგარიშგებო პერიოდების მანძილზე საწარმო საქმიანობას ზარალით ასრულებს, ამ ნაწილში ფიქსირდება დადებითი დინამიკა (ზარალის შემცირება). ამავდროულად, შპს „M-სერვისი“ წარმოადგენს კომპონენტს, ს.ს. კომპანია „მედიანსერვი“-ს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში და ჯგუფის დონეზე მნიშვნელოვან საოპერაციო რგოლს.

21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „M-სერვისი“-ს დირექტორმა 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 20 სექტემბერს.