

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ხოზრევანიძის კლინიკა



2019 სამეურნეო წლის
ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი
2020

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ხოზრევანიძის კლინიკა“
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	445435707
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ქ. ბათუმი, ჰაიდარ აბაშიძის/გიორგი ბრწყინვალის ქ. №57/68
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2013 წლის 20 დეკემბერი
საზოგადოების ტელეფონი	551 18-11-55
საზოგადოების ელ. ფოსტა	negiclinic@gmail.com
საზოგადოების დირექტორი	ელდარ ხოზრევანიძე
საზოგადოების საქმიანობის საგანი	სამედიცინო მომსახურება
საზოგადოების დამფუძნებელი	ელდარ ხოზრევანიძე - 25% ნოდარ ხოზრევანიძე - 25% გელა ხოზრევანიძე - 25% ირაკლი ხოზრევანიძე - 25%

შპს ხოზრევანიძის კლინიკა
წლიური ანგარიში 24 სექტემბერი 2020

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

გვერდი

ფინანსური ანგარიშგების შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა–განმარტებითი შენიშვნები	8-25

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ხოზრევანიძის კლინიკა**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი			
აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		31.12.2019	31.12.2018
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	4	99 064	2 506 535
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		263 273	131 144
მოთხოვნების საწარმოს პერსონალის მიმართ		-	1 536
გადახდილი ავანსები		468 015	398 029
გაცემული სესხები		59 324	1 533
მისაღები პროცენტები		3 157	1 216
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	162 493	140 094
სულ მიმდინარე აქტივები		1 055 326	3 180 086
ძირითადი საშუალებები	2	4 069 436	3 863 931
არამატერიალური აქტივები		18 982	23 460
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4 088 418	3 887 391
სულ აქტივები		5 143 744	7 067 477

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		31.12.2019	31.12.2018
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		189 332	380 304
საგადასახადო ვალდებულებები		69 209	394 701
მიღებული ავანსები		12 905	5 578
გადასახდელი ხელფასი		131 213	128 859
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		170 766	677
სესხის მიმდინარე ნაწილი		363 045	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		936 471	910 119
გრძელვადიანი სესხები ბანკებისგან		2 996 533	4 724 286
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე		167 343	-
გადავადებული შემოსავალი		25 469	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3 189 346	4 724 286
საწესდებო კაპიტალი		-	562 116
გადაფასების რეზერვი		-	-
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		870 956	787 195
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		146 971	83 761
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 017 927	1 433 073
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5 143 744	7 067 477

ელდარ ხოზრევანიძე
დირექტორი

ჯემალ ჯაყელი
მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ხოზრევანიძის კლინიკა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება საქმიანობის სახეების მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან		3 847 037	1 780 802
სხვა შემოსავლები		338	22 809
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		3 847 375	1 803 612
სამედიცინო მასალების ხარჯი		(436 587)	(243 726)
რეკლამის ხარჯი		(8 367)	(1 780)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(1 920 634)	(820 449)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(401 723)	(249 179)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	3	(398 199)	(336 200)
სულ საოპერაციო მოგება		681 865	152 277
საპროცენტო შემოსავლები		2 264	1 003
საპროცენტო ხარჯები		(164 000)	(96 521)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(2 407)	(9 391)
წმინდა სავალუტო მოგება/(ზარალი)		(370 750)	36 393
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		146 971	83 761
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		146 971	83 761

ელდარ ხოზრევანიძე
დირექტორი

ჯემალ ჯაყელი
მთ. ბუღალტერი

**შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ხოზრევანიძის კლინიკა**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		2019	2018
	საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
1	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	2 506 535	300 319
2	რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	3 966 335	1 741 036
3	მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-1 345 107	-790 827
4	გადახდილი ხელფასი (-)	-1 505 644	-500 669
5	გადახდილი გადასახადები (-)	-734 711	-18 567
6	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	-16 497	-18 124
	წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	364 376	412 848
	საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
7	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	-353 736	-1 696 837
8	მიღებული პროცენტები (+)	323	745
	წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-353 412	-1 696 092
	საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა		
9	დაბრუნებული გრძელვადიანი სესხები (-)	-2 513 776	-1 923 957
10	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	799 916	5 777 371
11	გაცემული გრძელვადიანი სესხი (-)	-57 791	0
12	კაპიტალის შემცირება (-)	-395 000	-300 859
13	გადახდილი პროცენტები (-)	-212 983	-96 522
	წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	-2 379 635	3 456 033
14	საკუროს სხვაობის ეფექტი	-38 801	33 427
15	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	99 063	2 506 535
16	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	-2 407 472	2 206 216

ელდარ ხოზრევანიძე
დირექტორი

ჯემალ ჯაყელი
მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ხოზრევანიძის კლინიკა

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	862 116	-	787 195	1 649 311
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	83 761	83 761
კაპიტალის შემცირება	(300 000)	-	-	(300 000)
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	562 116	-	870 956	1 433 072
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	146 971	146 971
კაპიტალის შემცირება	(562 116)	-	-	(562 116)
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(0)	-	1 017 927	1 017 927

ელდარ ხოზრევანიძე
დირექტორი

ჯემალ ჯაყელი
მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ხოზრევანიძის კლინიკა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წინა წელი
		31.12.2019	31.12.2018
ფულადი სახსრები და მათ ეკვივალენტები	4	99 064	2 506 535
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		263 273	131 144
მოთხოვნების საწარმოს პერსონალის მიმართ		-	1 536
გადახდილი ავანსები		468 015	398 029
გაცემული სესხები		59 324	1 533
მისაღები პროცენტები		3 157	1 216
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	5	162 493	140 094
სულ მიმდინარე აქტივები		1 055 326	3 180 086
ძირითადი საშუალებები	2	4 069 436	3 863 931
არამატერიალური აქტივები		18 982	23 460
სულ გრძელვადიანი აქტივები		4 088 418	3 887 391

სულ აქტივები		5 143 744	7 067 477
---------------------	--	------------------	------------------

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშო წინა წელი
		31.12.2019	31.12.2018
მოკლევადიანი ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		189 332	380 304
საგადასახადო ვალდებულებები		69 209	394 701
მიღებული ავანსები		12 905	5 578
გადასახდელი ხელფასი		131 213	128 859
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		170 766	677
სესხის მიმდინარე ნაწილი		363 045	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		936 471	910 119
გრძელვადიანი სესხები ბანკებისგან		2 996 533	4 724 286
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე		167 343	-
გადავადებული შემოსავალი		25 469	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		3 189 346	4 724 286
საწესდებო კაპიტალი		-	562 116
გადაფასების რეზერვი		-	-
აკუმულირებული მოგება (ზარალი)		870 956	787 195
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		146 971	83 761
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 017 927	1 433 073

სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5 143 744	7 067 477
---	--	------------------	------------------



ელდარ ხოზრევანიძე
დირექტორი

ჯემალ ჯაყელი
მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ხოზრევანიძის კლინიკა

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება საქმიანობის სახეების მიხედვით

ლარი

	შენიშვნა	საანგარიშო წელი	საანგარიშოს წინა წელი
		31.12.2019	31.12.2018
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან		3 847 037	1 780 802
სხვა შემოსავლები		338	22 809
სულ შემოსავალი საოპერაციო საქმიანობიდან		3 847 375	1 803 612
სამედიცინო მასალების ხარჯი		(436 587)	(243 726)
რეკლამის ხარჯი		(8 367)	(1 780)
ადმინისტრაციის შრომის ანაზღაურება		(1 920 634)	(820 449)
ცვუთა და ამორტიზაცია		(401 723)	(249 179)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	3	(398 199)	(336 200)
სულ საოპერაციო მოგება		681 865	152 277
საპროცენტო შემოსავლები		2 264	1 003
საპროცენტო ხარჯები		(164 000)	(96 521)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(2 407)	(9 391)
წმინდა სავალუტო მოგება (ზარალი)		(370 750)	36 393
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადამდე		146 971	83 761
მოგების გადასახადი		-	-
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი		146 971	83 761



ელდარ ხოზრევანიძე
დირექტორი

ჯემალ ჯაყელი
მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ხოზრევანიძის კლინიკა

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი

		საანგარიშო წელი	საანგარიშო წინა წელი
		2019	2018
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა			
1	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში	2 506 535	300 319
2	რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები (+)	3 966 335	1 741 036
3	მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	-1 345 107	-790 827
4	გადახდილი ხელფასი (-)	-1 505 644	-500 669
5	გადახდილი გადასახადები (-)	-734 711	-18 567
6	სხვადასხვა (საბანკო ხარჯი, ქველმოქმედება და სხვა) (+/-)	-16 497	-18 124
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		364 376	412 848
საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა			
7	ძირითადი საშუალებების შეძენა (-)	-353 736	-1 696 837
8	მიღებული პროცენტები (+)	323	745
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		-353 412	-1 696 092
საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა			
9	დაბრუნებული გრძელვადიანი სესხები (-)	-2 513 776	-1 923 957
10	შემოსულობანი გრძელვადიანი სესხებიდან (+)	799 916	5 777 371
11	გაცემული გრძელვადიანი სესხი (-)	-57 791	0
12	კაპიტალის შემცირება (-)	-395 000	-300 859
13	გადახდილი პროცენტები (-)	-212 983	-96 522
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		-2 379 635	3 456 033
14	საკუროს სხვაობის ეფექტი	-38 801	33 427
15	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს	99 063	2 506 535
16	ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტების ზრდა (კლება)	-2 407 472	2 206 216



ელდარ ხოზრევანიძე
დირექტორი

ჯემალ ჯაყელი
მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
ხოზრევანიძის კლინიკა

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვები	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	862 116	-	787 195	1 649 311
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	83 761	83 761
კაპიტალის შემცირება	(300 000)	-	-	(300 000)
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	562 116	-	870 956	1 433 072
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	146 971	146 971
კაპიტალის შემცირება	(562 116)	-	-	(562 116)
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(0)	-	1 017 927	1 017 927



ელდარ ხოზრევანიძე
დირექტორი

ჯემალ ჯაყელი
მთ. ბუღალტერი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ხოზრევანიძის კლინიკა

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „ხოზრევანიძის კლინიკის“ მიერ წარმოდგენილი 2019 სამეურნეო წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - “ანგარიშგება”) მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - “მსს ფასს-ები”) შესაბამისად.

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

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

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

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

სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

წარდგენის ვალუტა

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

უცხოური ვალუტა

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

თარიღი	აშშ დოლარი	ევრო
31.12.2018	2,6766	3,0701
31.12.2019	2,8677	3,2095

ამონაგების აღიარება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და სხვა ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მომსახურების გაწევა

კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

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

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსური აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალსე ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალსე ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (ანუ გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს.

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანია გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

ძირითადი საშუალებები

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

სამართლიანობის პრინციპიდან გამომდინარე თვითღირებულებით აღრიცხული ძირითადი საშუალებების გადაფასება მის რეალურ ღირებულებამდე ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მისი საბალანსო ღირებულება მკვეთრად განსხვავდება მისი რეალური ღირებულებისგან.

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

- შენობები – 20 წელი;
- ნაგებობები – 10 წელი;
- მანქანა-დანადგარები – 10 წელი;
- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 10 წელი;
- ეზოს კეთილმოწყობა – 10 წელი;
- პროგრამული უზრუნველყოფა – 6 წელი.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. თუ არამატერიალური აქტივის სასარგებლო ვადა განსაზღვრული არ არის, მს ფასს-დან გამომდინარე სასარგებლო ვადად განისაზღვრება 10 წელი. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, შეწირულობებზე, ზენორმატიულ დანაკარგებზე, ბიზნესთან დაუკავშირებელ დანახარჯებზე და სხვა. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები

გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

საქართველოში ასევე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადი, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები არის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯების კომპონენტი, კერძოდ ქონების გადასახადი აისახება საოპერაციო გადასახადებში.

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში

კომპანია შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციებს აღიარებს თავდაპირველი ღირებულებით, მანამ სანამ არ მოხდება ინვესტიციის ბალანსიდან ჩამოწერა ან სანამ არ გაუფასურდება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის. შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხორციელდება ყოველი ანგარიშგების წარდგენის დღისთვის, რათა განსაზღვრულ იქნას ადგილი აქვს თუ არა გაუფასურებას. თუ ადგილი ექნება ამგვარ გაუფასურებას, ხდება აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება. დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება მოსალოდნელი დივიდენდის ამჟამინდელი ღირებულებით. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, როცა შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების აღიარება ხდება მოგება-ზარალში.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

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

ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის ინდეტიფიცირება.

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

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

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

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

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

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

გაუფასურების ზარალი მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებთან მიმართებაში ფასდება ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულების მის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, და გადავა რეზერვში, თუ არსებობს პოზიტიური ცვლილება ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრაში გამოყენებულ დაშვებებში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების მიხედვით, დაკავშირებული მხარე არის (ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი, თუ ეს პირი:

- (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
 - (ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
 - (iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან
- (ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, კომპანიამ უნდა შეაფასოს თავად ურთიერთობის შინაარსი და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმა.

დაკავშირებულ მხარეებთან ნაშთები 2019, 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით და 2019 წელს განხორციელებული ტრანზაქციები მოცემულია ქვემოთ:

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
დირექტორის ანაზღაურება	11 500	5 125
სხვა უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	— 109 639	56 512
სულ	<u>121 139</u>	<u>61 637</u>

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

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

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

განსუზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

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

საექვო ვალების ანარიცხები

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

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურიზაცია.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს,

რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

ძირითადი საშუალებების მოძრაობა

ლარი

	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	647118	2176356	1236637	124461	102564	25913	0	4313049
შესყიდული/მიღებული ძირითადი საშუალება		125277	723887	21538	7344			878046
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული ძირითადი საშუალებები								0
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია/ჩამოწერა			280186					280186
გადაფასების რეზერვის შექმნა								0
უსასყიდლოდ მიღებული ან გაცემული ძირითადი საშუალებები								0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	647118	2301633	1680338	145999	109908	25913	0	4910909
ცვეთა და გაუფასურების რეზერვი								
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	21764	343221	44197	30607	9329	0	449118
დარიცხული ცვეთა საანგარიშო წლის განმავლობაში		87102	263036	27397	21095	3110		401740
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი								0
საანგარიშო წლის განმავლობაში გასულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა			9385					9385
საანგარიშო წლის განმავლობაში უსასყიდლოს მიღებულ ან გაცემულ ძირითად საშუალებებზე დარიცხული ცვეთა								0
აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	108866	596872	71594	51702	12439	0	841473
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	647118	2154592	893416	80264	71957	16584	0	3863931
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	647118	2192767	1083465	74405	58206	13474	0	4069436

არამატერიალური აქტივების მოძრაობა

ლარი

	პროგრამული ლიცენზია	სხვა პროგრამული უზრუნველყოფა	ვებ-გვერდი	ჯამი
ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	29853	0	29853
შესყიდვები		0	0	0
ბიზნესის გაერთიანებით მიღებული არამატერიალური აქტივები				0
ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	29853	0	29853
ამორტიზაცია და გაუფასურების რეზერვი				
აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	6393	0	6393
დარიცხული ამორტიზაცია საანგარიშო წლის განმავლობაში		4478	0	4478
საანგარიშო წლის განმავლობაში შექმნილი გაუფასურების რეზერვი				0
აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	10871	0	10871
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 1 იანვრისათვის	0	23460	0	23460
ნარჩენი ღირებულების ნაშთი საანგარიშო წლის 31 დეკემბრისათვის	0	18982	0	18982

სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები

		ლარი	
		საანგარიშო წელი	საანგარიშო წინა წელი
		31.12.2019	31.12.2018
საკანცელარიო ხარჯები		(22 154)	(9 002)
სამეურნეო ხარჯები		(28 624)	(17 086)
კომუნიკაციის ხარჯები		(5 700)	(2 511)
სამედიცინო მომსახურების ხარჯი		(226 608)	(241 194)
დაცვის მომსახურება		(2 633)	(7 163)
მივლინების ხარჯი		-	(546)
წარმომადგენლობითი ხარჯი			(506)
კომუნალური ხარჯები		(76 293)	(29 953)
ბანკის მომსახურების ხარჯი		(25 868)	(24 780)
საკონსულტაციო ხარჯები		(9 061)	
სხვა საოპერაციო ხარჯები (რომლებიც არ აღემატება მთლიანი ხარჯების 10%-ს)		(1 258)	(3 459)
სულ ხარჯები		-398 199	-336 200

შენიშვნა 5

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

		ლარი	
		საანგარიშო წელი	საანგარიშო წინა წელი
		31.12.2019	31.12.2018
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე		97 736	2 505 967
ფული სალაროში		1 328	568
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები		99 064	2 506 535

შენიშვნა 6

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

		ლარი	
		საანგარიშო წელი	საანგარიშო წინა წელი
		31.12.2019	31.12.2018
სამედიცინო მასალები		125 144	125 607
სამედიცინო ინვენტარი		29 619	9 152
სამეურნეო საქონელი		7 730	5 335
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		162 493	140 094

ანგარიშგების შედეგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

2020 წლის 26 თებერვალს საქართველოში დაფიქსირდა პირველი შემთხვევა ამ ვირუსით დაინფიცირების. ანგარიშგების შედეგების თარიღისთვის ქვეყანაში არსებობს გარკვეული შეზღუდვები, რომელიც აფერხებს ეკონომიკურ აქტივობებს, თუმცა სამედიცინო საქმიანობა კვლავ აქტიურად განაგრძობს მუშაობას.

გამომდინარე აქედან, შპს „ხოზრევანიძის კლინიკის“ ხელმძღვანელობამ ანგარიშგებაში არსებული დაშვებებისა და განუსაზღვრელობების გადახედვით მიზნით გაითვალისწინა როგორც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის (WHO), ასევე საქართველოს ჯანდაცვის სამინისტროს პროგნოზები და საწარმოს ხელმძღვანელობას არ მიაჩნია საჭიროდ საეჭვო ვალების ანარიცხების შექმნა (გარდა შექმნილისა), ასევე ეჭვქვეშ არ აყენებს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებას.

ელდარ ხოზრევანიძე

დირექტორი

ჯემალ ჯაყელი

მთ. ბუღალტერი

ანგარიშგების შედეგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

2020 წლის 26 თებერვალს საქართველოში დაფიქსირდა პირველი შემთხვევა ამ ვირუსით დაინფიცირების. ანგარიშგების შედეგების თარიღისთვის ქვეყანაში არსებობს გარკვეული შეზღუდვები, რომელიც აფერხებს ეკონომიკურ აქტივობებს, თუმცა სამედიცინო საქმიანობა კვლავ აქტიურად განაგრძობს მუშაობას.

გამომდინარე აქედან, შპს „ხოზრევანიძის კლინიკის“ ხელმძღვანელობამ ანგარიშგებაში არსებული დაშვებებისა და განუსაზღვრელობების გადახედვით მიზნით გაითვალისწინა როგორც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის (WHO), ასევე საქართველოს ჯანდაცვის სამინისტროს პროგნოზები და საწარმოს ხელმძღვანელობას არ მიაჩნია საჭიროდ საექსპერტო ვალეების ანარიცხების შექმნა (გარდა შექმნილისა), ასევე ექვეყნე არ აყენებს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებას.



ელდარ ხოზრევანიძე
დირექტორი

ჯემალ ჯაყელი
მთ. ბუღალტერი