

შპს სინეო საქართველო

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის



სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ----- 2

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-----	3
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება-----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება-----	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება-----	5

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია -----	6
2. მომზადების საფუძველი -----	6
3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა -----	3
4. ძირითადი საშუალებები -----	12
5. არამატერიალური აქტივები -----	13
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი -----	13
7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები -----	14
8. ფული და ფულის ექვივალენტები -----	14
9. გრძელვადიანი სესხი -----	15
10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები -----	15
11. ამონაგები -----	16
12. რეალიზაციის თვითღირებულება -----	16
13. საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები -----	17
14. ფინანსური ხარჯი -----	17
15. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები -----	17

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სინეო საქართველოს“ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, 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;
- ✓ კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.
- ✓ 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 ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 1 სექტემბერს.

არიელ ლევ გატუშკინი

რუსუდან აბულაძე

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

2020 წლის 1 სექტემბერი

2020 წლის 1 სექტემბერი

შპს სინეგო საქართველო
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სინეგო საქართველო“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

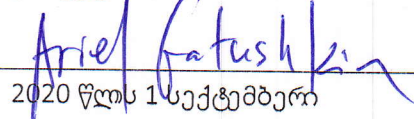
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ✓ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ✓ ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- ✓ კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- ✓ 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 ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 1 სექტემბერს.

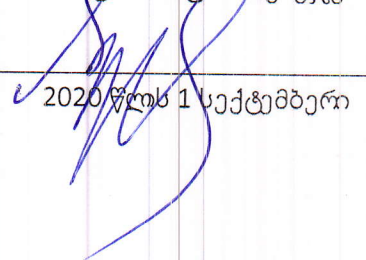
არიელ ლევ გატუშკინი

დირექტორი


2020 წლის 1 სექტემბერი

რუსუდან აბულაძე

ფინანსური მენეჯერი


2020 წლის 1 სექტემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-2019	31-12-2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	649,470	1,017,116
არამატერიალური აქტივები	5	19,133	18,089
სულ გრძელვადიანი აქტივები		668,603	1,035,205
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	6	582,133	647,768
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	430,597	412,421
წინასწარ გაწეული ხარჯები		1289	407
საგადასახადო მოთხოვნა		13064	9572
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	8	510,899	187,484
სულ მიმდინარე აქტივები		1,537,982	1,257,652
სულ აქტივები		2,206,585	2,292,857
კაპიტალი და ვალდებულება			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,401,018	3,401,018
გაუნაწილებელი მოგება / დაიფარავი ზარალი		-1,942,170	-1,946,585
რეზერვები და ფინანსირება		23,754	13,456
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,482,602	1,467,889
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	649,089	620,897
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		649,089	620,897
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	74,894	204,071
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
დარიცხული ვალდებულებები		-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		74,894	204,071
სულ ვალდებულება		723,983	824,968
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		2,206,585	2,292,857
დირექტორი არიელ ლევ გატუშკინი _____ ფინანსური მენეჯერი რუსუდან აბულაძე _____			

შპს სინეგო საქართველო
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-2019	31-12-2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	649,470	1,017,116
არამატერიალური აქტივები	5	19,133	18,089
სულ გრძელვადიანი აქტივები		668,603	1,035,205
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	6	582,133	647,768
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	430,597	412,421
წინასწარ გაწეული ხარჯები		1289	407
საგადასახადო მოთხოვნა		13064	9572
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	8	510,899	187,484
სულ მიმდინარე აქტივები		1,537,982	1,257,652
სულ აქტივები		2,206,585	2,292,857
კაპიტალი და ვალდებულება			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		3,401,018	3,401,018
გაუნაწილებელი მოგება / დაიფარავი ზარალი		-1,942,170	-1,946,585
რეზერვები და ფინანსირება		23,754	13,456
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,482,602	1,467,889
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	649,089	620,897
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		649,089	620,897
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	74,894	204,071
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-
დარიცხული ვალდებულებები		-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		74,894	204,071
სულ ვალდებულება		723,983	824,968
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		2,206,585	2,292,857

დირექტორი

არიელ ლევ გაბუშვინი

ფინანსური მენეჯერი

რუსუდან აბულაძე

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-2019	31-12-2018
ამონაგები	11	4,236,357	3,433,708
რეალიზაციის თვითღირებულება	12	(3,431,093)	(2,868,915)
საერთო მოგება		805,264	564,793
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		2,887	-
		2,887	0
საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(634,881)	(569,827)
მიწოდების ხარჯები		(69,213)	(27,535)
ფინანსური ხარჯები	14	(55,868)	(57,303)
არასაოპერაციო შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან		181,927	128,222
არასაოპერაციო ხარჯები საკურსო სხვაობიდან		(212,214)	(119,554)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(13,488)	(9,346)
მოგება/ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე		4,414	(90,550)
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		4,414	(90,550)

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

არიელ ლევ გატუშკინი

რუსუდან აბულაძე

შპს სინეგო საქართველო
ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-2019	31-12-2018
ამონაგები	11	4,236,357	3,433,708
რეალიზაციის თვითღირებულება	12	(3,431,093)	(2,868,915)
საერთო მოგება		805,264	564,793
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		2,887	-
		2,887	0
საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(634,881)	(569,827)
მიწოდების ხარჯები		(69,213)	(27,535)
ფინანსური ხარჯები	14	(55,858)	(57,303)
არასაოპერაციო შემოსავალი საკუროსო სხვაობიდან		181,927	128,222
არასაოპერაციო ხარჯები საკუროსო სხვაობიდან		(212,214)	(119,554)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(13,488)	(9,346)
მოგება/ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე		4,414	(90,550)
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		4,414	(90,550)

დირექტორი
ფინანსური მენეჯერი

Ariel Gatushkin


არიელ ლევ გატუშკინი
რუსუდან აბულაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / დაიფარავი ზარალი	რეზერვები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისთვის	3,401,018	(1,946,585)	13,456	1,467,889
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	4,414	10,298	14,712
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,401,018	(1,942,171)	23,754	1,482,601

დირექტორი
 ფინანსური მენეჯერი

არიელ ლევ გატუშკინი
 რუსუდან აბულაძე

საქართველო, თბილისი, 2020 წლის 1 სექტემბერი

შპს სინეგო საქართველო
 ფინანსური ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / დაიფარავი ზარალი	რეზერვები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისთვის	3,401,018	(1,946,585)	13,456	1,467,889
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	4,414	10,298	14,712
გაცემული დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,401,018	(1,942,171)	23,754	1,482,601

Ariel Getchel

დირექტორი
 ფინანსური მენეჯერი

არიელ ლევ გატუშვინი
 რუსუდან აბულაძე

[Signature]

საქართველო, თბილისი, 2020 წლის 1 სექტემბერი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შ.პ.ს. „სინეგო საქართველო“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია 2007 წლის 15 მარტს, რეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 204525736.

კომპანიის პარტნიორები არიან:

34183149, კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია

მედიკოვერ ინვესტმენტ ბი.ვი., ნიდერლანდები - 100%

შ.პ.ს. „სინეგო საქართველო“-ს იურიდიული მისამართია : საქართველო, ქ. თბილისის, ისანი-სამგორის რაიონი, წინანდლის ქ., №9, (ნაკვზ; 1/56).

კომპანიის საქმიანობა არის სამედიცინო ლაბორატორიული მომსახურება (ანალიზები), ტესტები და დიაგნოსტიკა. თბილისსა და საქართველოს რეგიონებში იჯარით აქვს აღებული ფართები სამედიცინო საოპერაციო საქმიანობის წარმართვის მიზნით, კერძოდ სისხლის ასაღები ობიექტები. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოქმედი ობიექტების რაოდენობა არის 30 (2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 26).

კომპანია საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა.

ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღია: 2019 წლის 31 დეკემბერი

3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში. კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შეყიდვის ფასს, იურიდიული მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. მცირე საექსპლუატაციო რემონტის/მომსახურების და ტექნიკური მხარდაჭერის ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

გამოიყენება ცვეთის წრფივი მეთოდი. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც იწყება აქტივის ექსპლუატაცია, კერძოდ, როდესაც აქტივი გადაადგილდება დანიშნულების ადგილას და მოყვანილია ისეთ მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია საოპერაციო მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც

გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი	მომსახურების ვადა
მანქანა დანადგარები	3-10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	3-10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-10 წელი
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	4-5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	საიჯარო კონტრაქტის ვადის შესაბამისად, მაგრამ არაუმეტეს 10 წლისა
სხვა	3-5 წელი

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან 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. საწარმო ყოველი წლის ბოლოს აფასებს არსებობს თუ არა გაუფასურების ინდიკატორები და საჭიროების შემთხვევაში ატარებს გაუფასურების ტესტს და აღიარებს გაუფასურების ზარალს. გაუფასურების ან გაყიდვის შემთხვევაში ხდება შესაბამისი თანხების ასახვა მოგება ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას რომელიც ასახულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ამორტიზაცია. არამატერიალური აქტივების შეფასება ხდება თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადად განისაზღვრა:

არამატერიალური აქტივები	მომსახურების ვადა
პროგრამული უზრუნველყოფა	3-5 წელი
სხვა არამატერიალური აქტივები	10-20 წელი

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში მიღებული შემოსულობა ან ზარალი უნდა აღიარდეს მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

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

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 საფეხურიდან მომდევნო საფეხურზე გადასასვლელად; გ) ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები; დ) გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს FIFO მეთოდი.

კომპანიის მარაგების დიდ ნაწილს წარმოადგენს მასალები და ნედლეული, მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები, რომელიც გამოიყენება ძირითად საქმიანობაში და ჩამოწერის დროს შეადგენს თვითღირებულების ნაწილს.

მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან

მოთხოვნები აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო თანხით. კომპანიას მომსახურებას უწევს ფიზიკურ პირებს და იურიდიულ პირებს გაფორმებული კონტრაქტის ფარგლებში. იურიდიული პირებისთვის ყოველი თვის ბოლოს იწერება დოკუმენტი ფაქტობრივად გაწეული მომსახურების შესაბამისად. იმ შემთხვევაში როდესაც მოთხოვნა აღირიცხება უცხოური ვალუტაში, ყოველი წლის 31 დეკემბერს ნაშთი ექვემდებარება გადაფასებას.

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები აისახება მიმდინარედ, თუ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში. სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება საქონლის ან მომსახურების მიღებისას.

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება აღებული სესხებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან. ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევს. სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საკურსო სხვაობები აისახება მოგება-ზარალში.

საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები აღირიცხება იმ თანხით, რომლის გადახდაც კომპანიას მოუწევს. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება დივიდენდის გაცემის შემთხვევაში და ასევე კოდექსით განსაზღვრულ მოგების გადასახადით დასაბეგრ ოპერაციებზე.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

ამონაგები

ამონაგები მოიცავს მომსახურების რეალიზაციიდან მიღებულ შემოსავლებს. კომპანიის მიერ ამონაგების აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან უნდა გამოიქვითოს კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი ფასდათმობა, დაბრუნებული თანხები და მოცულობის გამო ფასდაკლება.

მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გაუწევს მომსახურებას და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება წარმოადგენს სამედიცინო კვლევებზე გახარჯულ, პირდაპირ მიკუთვნებული მასალების და ნედლეულის ხარჯებს, აგრეთვე

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.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს კომპანიის 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. კომპანიამ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

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

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

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გაფორმებული აქვს 33 საიჯარო კონტრაქტი.

4. ძირითადი
სამშალეები

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ავტოსატრანსპორტო სამშალეები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სულ ძირითადები
ისტორიული ღირებულება						
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	234624	320181	376269	3027068	170683	4128825
აკუმულირებული ცვეთა						
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	185749	181376	209385	2408708	126492	3111710
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	48875	138805	166884	618360	44191	1017116
შესყიდვები	13917	33905	87952	48846	18569	203189
ცვეთის ხარჯი	18860	56051	80361	388619	26945	570836
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	43932	116659	174474	278588	35816	649469

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ არამატერიალური აქტივები
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	47,717	47,717
აკუმულირებული ცვეთა		
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	29,628	29,628
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	18,089	18,089
შესყიდვები	5,947	5,947
ცვეთის ხარჯი	4,903	4,903
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	19,133	19,133

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

	31-12-2019	31-12-2018
მასალა სამედიცინო, სათადარიგო ნაწილები აპარატურისთვის	546,752	569,893
მასალა პრომოციის (მარკეტინგული ჯგუფი)	26,184	40,918
მასალა სამეურნეო დანიშნულებით, სპეცტანსაცმელი და სხვა	6,218	31,642
ნავთობპროდუქტები	1,218	1,393
ელექტრო მასალა და მცირე სარემონტო მასალა	18	1,899
სათამაშოები (ობიექტებზე)	-	881
სამედიცინო მცირე ინვენტარი	1,743	1,142
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	582,133	647,768

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31-12-2019	31-12-2018
მომსახურებიდან და მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	281307	288944
პლასტიკური ბარათით რეალიზაციის თანხები	1424	513.00
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	68718	43795
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	79148	79169
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	430,597	412,421

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოადგენს : წინასწარ გადახდილი ობიექტების საიჯარო ქირა 17198, სატრანსპორტო საშუალებების დაზღვევა 611, სალარო აპარატების ყოველწლიური გადასახადი 861, საკომუნიკაციო მომსახურებისთვის ავანსად გადახდილი თანხა 2262, ნავთობპროდუქტების შესაძენად გადახდილი ავანსი 1537, სამედიცინო და სხვა საქონლის/მომსახურების შესასყიდად ავანსად გადახდილი თანხა 29573.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-2019	31-12-2018
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	498205	182861
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	10284	2567
ეროვნული ვალუტა სალაროში	2410	2056
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	510,899	187,484

ყოველი წლის 31 დეკემბრის კურსის მდგომარეობით ხდება უცხოური ვალუტის თანხის კორექტირება. სხვაობა აისახება მოგება ზარალში საკურსო სხვაობის სახით.

9. გრძელვადიანი სესხი

	31-12-2019	31-12-2018
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	649089	620897
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	649,089	620,897

გრძელვადიანი სესხი წარმოადგენს კომპანიისგან აღებულ სესხს, გაფორმებული კონტრაქტის ფარგლებში საკონტრაქტო ვალუტა არის ევრო (EUR). სესხის დაფარვის ვადა 2020 წლის 17 სექტემბერი. საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს წლიურ 7.9%. წელიწადი განიხილება როგორც 360 დღე. სესხის ოდენობა 202239.86 ევროა. პროცენტის გამოთვლა და გადახდა განსაზღვრულია ხელშეკრულებით. ყოველი კვარტლის ბოლოს კომპანიის მიერ ხდება გადასახდელი პროცენტის დაფარვა წარმოდგენილი ინვოისის საფუძველზე. სესხის წინასწარ დაფარვაზე ჯარიმა გათვალისწინებული არ არის.

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-12-2019	31-12-2018
საქონლისა და მომსახურების ძირითადი მომწოდებლები	20412	152313
საიჯარო მომსახურების მომწოდებლები	10851	11008
მიღებული ავანსები	111	111
გადასახდელი ხელფასი	43520	40639
	74,894	204,071

დაქირავებულ მომუშავეთ გასამრჯელოში აღიარებულია ვალდებულებად გასაცემი წლიური ბონუსების თანხები, რომლების გაცემა კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად ხდება გამომუშავებული წლის შემდეგ წელს. 2018 წლის თანხის გაცემა მოხდა 2019 წელს. ხოლო 2019 წელს გამომუშავებული თანხის გაცემა მოხდება 2020 წელს.

11. ამონაგები

კომპანიის ამონაგებს წარმოადგენს სამედიცინო-ლაბორატორიული კვლევების მომსახურების მიწოდება. კომპანია მომსახურებას უწევს ფიზიკურ პირებს და კონტრაქტორ კომპანიებს. კომპანიის შემოსავლები განთავისუფლებულია დამატებული ღირებულების გადასახადისაგან.

	31-12-2019
კორპორატიული პირები	635691
ფიზიკური პირები	3600371
სხვა	295
სულ ამონაგები	4,236,357

12. რეალიზაციის თვითღირებულება

	31-12-2019
მასალების პირდაპირი ხარჯი	677,118
პირდაპირი შრომითი ხარჯი	688,813
საკონსულტაციო ხარჯები	148,718
საიჯარო ხარჯი	842,290
კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის (ცენტრალური ლაბორატორია და ობიექტები)	125,277
ცვეთა და ამორტიზაცია	575,739
სამეურნეო ხარჯი	400
სამედიცინო აპარატურის მომსახურება	89,161
ლაბორატორიული კვლევა	283,577
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	3,431,093

13. საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები

	31-12-2019
შრომის ანაზღაურება	434,493
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	36,697
მივლინების ხარჯები	24,347
დაზღვევის ხარჯი	8,755
საბანკო ხარჯი	39,769
კომპიუტერის ხარჯი	2,605
საკონსულტაციო ხარჯი	36,632
სამედიცინო კონფერენციები და სხვა აქტივობები	13,044
იურიდიული / თარჯიმნის მომსახურება	6,867
საფოსტო ხარჯი	1,159
საჯარო რეესტრის მომსახურების ხარჯი	551
სასამართლოს ბაჟი	149
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	29,813
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	634,881

14. ფინანსური ხარჯი

	31-12-2019
სესხის საპროცენტო ხარჯი	50,912
როიალტის გამოყენების ფინანსური დანახარჯი (Royalty)	4,956
სულ ფინანსური ხარჯი	55,868

15. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ სხვა მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს ადგილი არ ჰქონია