

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2018	2019	2020
საინვესტიციო ქონება			
გრძელვადიანი მოთხოვნები			
ძირითადი საშუალებები	829619	851346	800430
არამატერიალური აქტივები	2341.75	2341	1840
გრძელვადიანი ინვესტიციები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	831960.75	853687	802270
გადახდილი ავანსები	0	87259.2	473248.75
დარიცხული მოთხოვნები (მისაღები დივიდენდი			
დარიცხული მოთხოვნები (მისაღები პროცენტები)			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები (ბიუჯეტი)		3742	
მარაგები და დაუმთავრებელი მშენებლობა	413598.23	438836.65	620582.09
სხვა გასაყიდი საქონელი			
დებიტორული დავალიანება	508412.65	337794.94	427725
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნა			
ფულადი სახსრები	142812.07	223732	469897
სულ მიმდინარე აქტივები	1064822.95	1091364.79	1991452.84
სულ მთლიანი აქტივები	1896784	1945052	2793723
კაპიტალი და ვალდებულებები			



კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	2100	2100	2100
გადაფასების რეზერვი			
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	1557067	1896109	2747943
მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალი			
სულ კაპიტალი	1559167	1898209	2750043
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	170942.89	20480	
მიღებული აგანსი			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	170942.89	20480	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება	149757.31		
საბიუჯეტო გადასახდელები	9069		43680
გადასახდელი სესხის პროცენტი	7847.23	26362.64	0
გადასახდელი დივიდენდი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	166673.54	26362.64	43680
სულ ვალდებულებები	337616.43	46842.64	43680
სულ კაპიტალი და ვალდებულება	1896783	1945052	2793723

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 21 სექტემბერს

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3525827.00	1969190.93
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2249279.00)	(1392588.30)
საერთო მოგება	1276548.00	576602.63
ადმინისტრაციული ხარჯები	(143805.80)	(131040.13)
მიწოდების ხარჯები	(5586.00)	(8109.05)
სხვა საერთო საოპერაციო ხარჯები	(106753.32)	(81326.42)
საოპერაციო ხარჯები	(256145.12)	(220475.60)
საოპერაციო მოგება	1020402.88	356127.03
არასაოპერაციო შემოსავალი	7187.50	49.65
არასაოპერაციო ხარჯი		(385.00)
ფინანსური შემოსავალი	451.00	1765.75
ფინანსური ხარჯი	(14020.14)	(18515.41)
წმინდა ფინანსური შედეგი	(6381.64)	(17085.01)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	1014021.24	339042.02
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი		0.00
მოგება დაბეგვრის შემდგომ	1014021.24	339042.02
სხვა სრული შემოსავალი		
გადაფასების რეზერვი		
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	1014021.24	339042.02

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერა მომწოდებლის სახელით 2021 წლის 21 სექტემბერს

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისათვის	2100	1557067	1559167
2017წ. გახსნითი კორექტირების საფუძველზე			
კაპიტალის კორექტირება			0
კაპიტალის ცვლილება			0
გაცემული/მიღებული დივიდენდი			0
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			0
სხვა სრული შემოსავალი		339042.02	339042.02
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისათვის	2100	1896109.0	1898209.02
კაპიტალის ცვლილება			0
გაცემული/მიღებული დივიდენდი		-162187	-162187
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			0
სხვა სრული შემოსავალი		1014021.24	1014021.24
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	2100	2747943.26	2750043.26

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 21 სექტემბერს

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3759952.94	2340724.5
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-2625630.24	-1361733
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-105649	-90382.23
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-47583.15	-46884.8
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი ნაკადები	981090.55	841724.47
გადახდილი პროცენტი	-17700	
საბიუჯეტო გადასახდელები	-482348.38	-301192.34
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	481042.17	540532.13
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-56745.02	-310632
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		
მიღებული დივიდენდი		
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში		
კაპიტალის ზრდა/შემცირება		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-56745.02	-310632
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები	-150400	
გრძელვადიანი სესხის დაფარვა	-20480	-150463
მიღებული სესხი		
გაცემული სესხი		
მიღებული/გაცემული პროცენტი	-7784.72	728.21
სხვა ფინანსური ხარჯი (ჯარიმა)		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-178664.72	-149734.79
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ზრდა	245632.43	80165.34
საკურსო სხვაობით მირებული შემოსავალი/ხარჯი	532.81	752.83
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტებია ზრდა/შემცირება	246165.24	80918.17

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია გენერალური დირექტორის სახელით 2021 წლის 21 სექტემბერს

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

შ.პ.ს. “ ალფალაბი“
ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება.....	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
საქმიანობის შედეგების და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	8

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2018	2019	2020
საინვესტიციო ქონება			
გრძელვადიანი მოთხოვნები			
ძირითადი საშუალებები	829619	851346	800430
არამატერიალური აქტივები	2341.75	2341	1840
გრძელვადიანი ინვესტიციები			
სულ გრძელვადიანი აქტივები	831960.75	853687	802270
გადახდილი ავანსები	0	87259.2	473248.75
დარიცხული მოთხოვნები (მისაღები დივიდენდი			
დარიცხული მოთხოვნები (მისაღები პროცენტები)			
სხვა მოკლევადიანი აქტივები (ბიუჯეტი)		3742	
მარაგები და დაუმთავრებელი მშენებლობა	413598.23	438836.65	620582.09
სხვა გასაყიდი საქონელი			
დებიტორული დავალიანება	508412.65	337794.94	427725
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნა			
ფულადი სახსრები	142812.07	223732	469897
სულ მიმდინარე აქტივები	1064822.95	1091364.79	1991452.84
სულ მთლიანი აქტივები	1896784	1945052	2793723
კაპიტალი და ვალდებულებები			

კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	2100	2100	2100
გადაფასების რეზერვი			
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	1557067	1896109	2747943
მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალი			
სულ კაპიტალი	1559167	1898209	2750043
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	170942.89	20480	
მიღებული ავანსი			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	170942.89	20480	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება	149757.31		
საბიუჯეტო გადასახდელები	9069		43680
გადასახდელი სესხის პროცენტი	7847.23	26362.64	0
გადასახდელი დივიდენდი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება			
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	166673.54	26362.64	43680
სულ ვალდებულებები	337616.43	46842.64	43680
სულ კაპიტალი და ვალდებულება	1896783	1945052	2793723

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 21 სექტემბერს

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან	3525827.00	1969190.93
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(2249279.00)	(1392588.30)
საერთო მოგება	1276548.00	576602.63
ადმინისტრაციული ხარჯები	(143805.80)	(131040.13)
მიწოდების ხარჯები	(5586.00)	(8109.05)
სხვა საერთო საოპერაციო ხარჯები	(106753.32)	(81326.42)
საოპერაციო ხარჯები	(256145.12)	(220475.60)
საოპერაციო მოგება	1020402.88	356127.03
არასაოპერაციო შემოსავალი	7187.50	49.65
არასაოპერაციო ხარჯი		(385.00)
ფინანსური შემოსავალი	451.00	1765.75
ფინანსური ხარჯი	(14020.14)	(18515.41)
წმინდა ფინანსური შედეგი	(6381.64)	(17085.01)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	1014021.24	339042.02
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი		0.00
მოგება დაბეგვრის შემდგომ	1014021.24	339042.02
სხვა სრული შემოსავალი		
გადაფასების რეზერვი		
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	1014021.24	339042.02

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 21 სექტემბერს

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგება

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისათვის	2100	1557067	1559167
2017წ. გახსნილი კორექტირების საფუძველზე			
კაპიტალის კორექტირება			0
კაპიტალის ცვლილება			0
გაცემული/მიღებული დივიდენდი			0
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			0
სხვა სრული შემოსავალი		339042.02	339042.02
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისათვის	2100	1896109.0	1898209.02
კაპიტალის ცვლილება			0
გაცემული/მიღებული დივიდენდი		-162187	-162187
გადავადებული საგადასახადო აქტივი			0
სხვა სრული შემოსავალი		1014021.24	1014021.24
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	2100	2747943.26	2750043.26

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021წლის 21 სექტემბერს

დირექტორი _____

მთ. ბუღალტერი _____

ფინანსური ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3759952.94	2340724.5
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-2625630.24	-1361733
თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-105649	-90382.23
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-47583.15	-46884.8
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი ნაკადები	981090.55	841724.47
გადახდილი პროცენტი	-17700	
საბიუჯეტო გადასახდელები	-482348.38	-301192.34
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	481042.17	540532.13
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	-56745.02	-310632
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		
მიღებული დივიდენდი		
ინვესტიცია შვილობილ საწარმოში		
კაპიტალის ზრდა/შემცირება		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-56745.02	-310632
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული დივიდენდები	-150400	
გრძელვადიანი სესხის დაფარვა	-20480	-150463
მიღებული სესხი		
გაცემული სესხი		
მიღებული/გაცემული პროცენტი	-7784.72	728.21
სხვა ფინანსური ხარჯი (ჯარიმა)		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-178664.72	-149734.79
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ზრდა	245632.43	80165.34
საკურსო სხვაობით მირებული შემოსავალი/ხარჯი	532.81	752.83
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების ზრდა/შემცირება	246165.24	80918.17

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 21 სექტემბერს

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შპს „ალფალაზის“ ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის გამოსაცემად მომზადდა დირექტორის 2021 წლის 21 სექტემბრის გადაწყვეტილების შესაბამისად.

შპს „ალფალაზი“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაფუძნებულს 2007 წლის 14 აპრილს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. მის იურიდიულ მისამართს წარმოადგენს საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ტაშკენტის ქ. 25, ბ47 ხოლო ფაქტიურ მისამართს წარმოადგენს, თბილისი, ლუბლიანას ქ.11.

კომპანიის საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო აპარატურით, ტესტ სისტემებითა და რეაქტივებით ვაჭრობა.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არიან

მაია ხუციშვილი (01024010189) – 50%,

მარინე გომართელი (01024013592) – 50%,

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხილულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი საკანონმდებლო ბაზები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის ცვლილებებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ

მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის წინასწარ განსაზღვრული შეფასებებისგან.

2. მომზადების საფუძველი

ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტერთა საერთაშორისო სტანდარტების მსს (ფასს) შესაბამისად.

ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ, ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „ორის ბუღალტერია“. პროგრამაში უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშგების მიხედვით.

გ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში, ლარში.

დ) შეფასებებისა და მსჯელობის გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მისი მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი

სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მესამე შენიშვნაში.

ე) საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას განჭვრეტად მომავალში. აღნიშნული პრინციპი განსაზღვრავს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, არამედ მის უნარსაც.

3. მწშენლოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური დოკუმენტაციის მომზადებისას კომპანიამ იხელმძღვანელა შემდეგი

საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკით:

კლასიფიკაცია მოხდა მოკლევადიანი/გრძელვადიანობის მიხედვით

კომპანია წარმოადგენს აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის

ანგარიშგებაში, რომელიც ეფუძნება მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციას.

- თუ მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს;
- ინახება უპირველესად სავაჭრო მიზნებისათვის;
- თუ მისი რეალიზაცია იგეგმება, საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში;
- ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები, რომელთა გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დაფარვისთვის არ არის შეზღუდული საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება არის მიმდინარე, როცა:

- მოსალოდნელია, რომ დაიფაროს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს.
- უპირველესად სავაჭრო მიზნებისთვისაა.
- უნდა გადახდილ იქნას საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.
- თუ ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტების გადაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გადახდა შეზღუდული არ არის საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანად მიიჩნევს. გადავადებული

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირდება გრძელვადიან აქტივებად და ვალდებულებებად.

3. მწშენელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოსავლა და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება. შემოსავალი ფასდება ანაზღაურებული ან ასანაზღაურებელი საკომპანსაციო თანხის საბაზრო ღირებულებით, კონტრაქტით განსაზღვრული გადახდის ვადისა და დასაბეგრი თანხის გათვალისწინებით. შემოსავლის მირებისას კომპანია ხელმძღვანელობს კონკრეტული კრიტერიუმებით იმისათვის, რომ განსაზღვროს შემოსავალი, მიღებული ძირითადი თუ არაძირითადი საქმიანობიდან.

შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპით, კომპანიის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობისა და რეგულირების ფარგლებში, როდესაც შემოსავლის თანხაშესაძლოა საიმედოდ შეფასდეს და სავარაუდოა, რომ ოპერაციებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმიან წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიკური სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და შესაძლებელია კავშირი შემოსავალთან მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად გადახდილი ავანსების გათვალისწინებით.

მიღებული და გადახდილი ავანსები არ გადაფასდება.

საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაცვლითი კურსები	საქ. ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2,8677	3,2095
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3,2766	4,0233

იჯარა

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენ შემთხვევაში იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მთლიან თანხას, რომელიც აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მიმდინარე მოგების გადასახადთან და გადავადებულ მოგების გადასახადთან დაკავშირებით.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდების დასაბეგრი მოგების ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის გადასახდელი ან გამოყენებადი თანხა. გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი ან ვალდებულება აღიარდება წარსულში მომხდარი ოპერაციების შედეგად მომავალ საანგარიშგებო პერიოდში გამოყენებად ან გადასახდელ თანხებთან დაკავშირებით. გადავადებული მოგების გადასახადი წარმოიქმნება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივებისა და

ვალდებულებების საბალანსი ღირებულებებსა და მათ შესაბამის საგადასახადო ბაზებს შორის სხვაობის (ცნობილი, როგორც დროებითი სხვაობა) არსებობის გამო.

საანგარიშგებო პერიოდისათვის საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით მოგების გადასახადი შეადგენს დასაბეგრი მოგების 15%-ს.

შემოსავლები, ხარჯები და აქტივები აღიარდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- როდესაც დღე შემენილ საქონელზე ან მომსახურებაზე არ ექვემდებარება ჩათვლას, ასეთ შემთხვევაში დღე ჩაითვლება შემენილი საქონლის თვითღირებულებაში;
- მისაღები და გადასახდელი თანხები წარმოდგენილია დღე-ს ჩათვლით;
- ჩასათვლელი ან გადასახდელი დღე-ს თანხა, რომელიც უკავშირდება საგადასახადო ორგანოებთან ანგარიშსწორებას, ჩაითვლება დებიტორულ ან კრედიტორულ დავალიანებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საგადასახადო კანონმდებლობაში ცვლილებების ეფექტი

2016 წლის ივნისში, საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან მიმართებაში. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ეხება ყველა კომპანიას საქართველოში, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო კომპანიებისა, რომელთათვისაც ეს ცვლილებები 2023 წლის 1 იანვრიდან ამოქმედდება.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გამოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე, ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც დამფუძნებლებზე დივიდენდის სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან მოგების განაწილების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. დაბეგვრის ობიექტი ასევე მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადახდებს,

რომლებიც არ უკავშირდება პირის ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებას და ზღვარ გადაცილებულ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ცვეთის გამოითვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

შენიშვნები	20-დან 50 წლამდე
მანქანა -დანადგარები და მძიმე ტექნიკა	5-დან 10 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	3-დან 5 წლამდე

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ

შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. ეს ღირებულება ბიზნეს - გარიგების დროს გულისხმობს მათ რეალურ ღირებულებას შეძენის დღეს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღიარდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა ფასდება განუსაზღვრელი ან განსაზღვრული ვადით.

განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება მთელი თავისი ეკონომიკური მომსახურების ვადის განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებაზე, როდესაც ამის ნიშნები ვლინდება. ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივისთვის გადაიხედება სულ ცოტა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ცვლილებები სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან აქტივში განივთებული მომავალ ეკონომიკური სარგებელში, აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის ცვლილებით, აისახება რა ეს საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებებში. განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიაში არამატერიალური აქტივის ფუნქციის შესაბამისად.

განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება 15%-ით, მისი განუსაზღვრელი ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად იმის განსასაზღვრად, აგრძელებს თუ არა

იგი განუსაზღვრელი ვადით ფუნქციონირებას. თუ არ აგრძელებს, მაშინ სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვლება განუსაზღვრელიდან განსაზღვრულ ვადამდე სამომავლოდ.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება მიღებულ წმინდა სარეალიზაციო თანხასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და მისი აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, სესხებად და მოთხოვნებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური თვითღირებულებით, დამატებული გადარიცხვის ხარჯები, გარდა სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისა.

ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვა, რომლის დროსაც საჭიროა აქტივების მიტანა-ჩაბარება დროულად ბაზრის რეგულაციების მიხედვით, აღიარდება აქტივის გაყიდვის ან ყიდვის დღეს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ქვემოთ აღწერილ კლასიფიკაციაზე:

ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება მოგებაში ან ზარალში

რეალური ღირებულების ფინანსური აქტივები მოიცავს გასაყიდად გამიზნულ და თავდაპირველად რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ

აქტივებს. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია გასაყიდად თუ ისინი შეძენილია გასაყიდად ან გადასაყიდად უახლოეს მომავალში.

ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება მოგებაში ან ზარალში გადაიტანება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში რეალურ ღირებულებად, მასთან დაკავშირებული ცვლილების საფინანსო შემოსავლად ან ხარჯად აღიარებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. კომპანიას ჯერ არ უღიარებია ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია აფასებს გასაყიდად არსებულ ფინანსურ აქტივებს (დერივატივებისგან განსხვავებულს), რათა განსაზღვროს, მიზანშეწონილია თუ არა მათი გაყიდვა უახლოეს მომავალში. როდესაც კომპანიას არ შეუძლია ამ ფინანსური აქტივების გაყიდვა არააქტიური ბაზრის გამო და ასევე მენეჯმენტის განზრახვის გამო მისი გაყიდვის შესახებ უახლოეს მომავალში, რომელიც შეიძლება მკვეთრად შეიცვალოს, ამიტომ იშვიათ შემთხვევაში კომპანიამ შესაძლოა ამ ფინანსური აქტივების რეკლასიფიცირება გადაწყვიტოს.

სესხებად და მოთხოვნებად, გასაყიდად ან ვადამდე ფლობილ ფინანსურ აქტივებად რეკლასიფიცირება დამოკიდებულია აქტივის ტიპზე. ეს შეფასება გავლენას არ ახდენს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივზე საბაზრო ღირებულების მოდელის არჩევისას.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. კომპანია თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საბანკო ოვერდრაფტებს, სესხებსა და კრედიტებს, ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები

მოცემული ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს გასაყიდ და ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებიც აღრიცხულია თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

სესხები და კრედიტები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და კრედიტების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება დგინდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ხარჯად აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები გაიყიდება და როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების დანაკარგის თანხები, შესაბამისად, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს.

ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები

ფინანსური სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, მიმდინარე საბანკო ოპერირებას გამოკლებით.

დივიდენდების განაწილება

კომპანია აღიარებს დამფუძნებლების წინაშე დივიდენდის ფულადი ან არაფულადი სახით განაწილების ვალდებულებას, როდესაც დივიდენდი უკვე გამოცხადებულია. შესაბამისი ღირებულება აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში. არაფულადი განაცემები ფასდება გასანაწილებელი აქტივების საბაზრო ღირებულებით. ასეთ შემთხვევაში, ნებისმიერი სხვაობის თანხა ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გასანაწილებელი აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება შემოსავლად მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურება ხდება, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების გენერირების ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღსადგენ ღირებულებას, რომელიც არ აღემატება მის რეალურ თვითღირებულებას, სარეალიზაციო ხარჯებისა და სამომხმარებლო ღირებულების გამოკლებით. რეალური თვითღირებულების დაანგარიშება, რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით, ეფუძნება ხელმისაწვდომ ფასს, რომელიც მოცემულია „გაშლილი ხელის პრინციპზე“ აგებულ გაყიდვის გარიგებაში, ან საბაზრო ფასთან მიახლოებული ფასს, რომლებშიც არ შედის დამატებითი ხარჯები აქტივის გაცემისთვის.

მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებებს გაუფასურების შეფასების მიზნით. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების საკუთარ მეთოდს, როდესაც ფინანსური პრობლემები აქვს მსგავს დებიტორებთან დაკავშირებით. ამის მსგავსად, კომპანია აფასებს ცვლილებებს მომავალ ფულად ნაკადებში იმ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიუთითებს, რომ ჯგუფში, დებიტორების გადახდის სტატუსთან დაკავშირებით რადიკალური ცვლილება მოხდა, ან კიდევ ეს

ცვლილება განხორციელდა ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების მხრივ, რომელიც უკავშირდება ვალდებულების შეუსრულებლობას აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებით.

4. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებები და ვარაუდები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან განსჯას, შეფასებებს, ვარაუდებს, რომლებიც ეხება შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებულ თანხებს, თანხლებს ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და პირობით ვალდებულებებს. გაურკვეველობა ამ ვარაუდებისა და შეფასებების შესახებ, შესაძლოა, დასრულდეს ისეთი შედეგით, რომელიც მოითხოვს აქტივისა ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების არსებით მატერიალურ კორექტირებას მომავალში.

ძირითადი ვარაუდები დაკავშირებული შეფასების გაურკვეველობის მომავალ ან სხვა მნიშვნელოვან წყაროსთან დასკვნის თარიღისთვის, რომლებსაც გააჩნიათ მნიშვნელოვანი რისკი, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მატერიალური კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, აღწერილია ქვევით. გახადოს საჭირო მხრივ მომავალ წელს. კომპანია შეფასებებსა და ვარაუდებს აკეთებს იმ პარამეტრების საფუძველზე როდესაც ფინანსური ანგარიშგება მომზადდება. არსებული გარემოებები და ვარაუდები მომავალი განვითარების შესახებ შესაძლოა შეიცვალოს ბაზრის ან გარემოებათა ცვლილებასთან ერთად, რომლებსაც კომპანია ვერ აკონტროლებს. ასეთი ცვლილებები გავლენას ახდენს ვარაუდებზე მაშინ, როცა ის იჩენს თავს.

5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები
ღირებულება ან გადაფასებული თანხა

	შენიშვნა-ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	არამატერიალური აქტივი	სულ
2019 წლის 1 იანვრის მდგომ.	941,511	100,462	3,346	1,045,319
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	16949.15	38418.09		55367.24
გაყიდვები/ჩამოწერა				0
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	958,460	138,880	3,346	1,100,686
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია		1855.09		1855.09
გაყიდვები/ჩამოწერა				0
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	958,460	140,735	3,346	1,102,541
				0
ცვეთა და გაუფასურება				0
2019 წლის 1 იანვრის მდგომ.	116137.88	96215.54	1004.26	213,358
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	26477.7	7162.34	0	33640.04
გაყიდვის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა	-	-		0
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	142615.58	103377.88	1004.26	246,998
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	47075.55	5696	501.9	53273.45
გაყიდვის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა	-	-		0
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	189691.13	109073.88	1506.16	300,271
საბალანსო ღირებულება				
2019 წლის 1 იანვრის მდგომ.	825,373	4,246	2,342	831,961
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	815,845	35,502	2,342	853,688
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	768,769	31,661	1,840	802,270

6. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	გასაყიდად განკუთვნილი საქონელი
2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	413598.23
შესყიდვები	1431872
სახეობის ცვლილება	-14045.21
გაყიდვები/ჩამოწერა	-1392587.64
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	438,837
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	2431024.57
სახეობის ცვლილება	
გაყიდვები/ჩამოწერა	-2249279.11
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	620,583

სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს ყველა იმ დანახარჯს, რომელიც გაიწია მათ შესაძენად და დანიშნულების ადგილამდე მოსატანად.

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება 2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიყურება ასე:

	2019წ	2020წ
გადახდილი ავანსები	87259.2	473248.75
ბიუჯეტში წინასწარ გადახდილი	3742	0
დებიტორული დავალიანება	337794.94	427725

ანგარიშგებაში ასახული ავანსები (როგორც გაცემული, ასევე მიღებული) ასახულია დღგ-ს გარეშე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ვერ ხდება აღნიშნულ ოპერაციაზე დღგ-ს ჩათვლა.

ანალიზის შედეგად იკვეთება, რომ კომპანიაში დებიტორული დავალიანების დაფარვის პერიოდი საშუალოდ არ სცილდება 90 დღეს საქონლის მიწოდებიდან.

8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	2019	2020
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები სალაროში	105	24351,5
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	223627	445546
	223732	469897

საბალანსო მონაცემებით შეგვიძლია დავადგინოთ კომპანიის უნარი - დაფაროს მისი ვალდებულებები.

გამოვითვალეთ ლიკვიდურობის კოეფიციენტი და სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი, კერძოდ:

(ა) კომპანიის ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 2020 წლის მონაცემების საფუძველზე შეადგენს 45-ს, რომელიც აღემატება რეკომენდირებულ კოეფიციენტს 1-ს, ამიტომ კომპანიას აქვს უნარი მოცემულ მომენტში არსებული ფულადი სახსრებით მოახდინოს მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვა.

(ბ) სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი 2020 წლის მონაცემების საფუძველზე შეადგენს 20-ს, რაც კომპანიის მყარ ფინანსურ მდგომარეობაზე მეტყველებს.

9. კაპიტალი

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის მდგომარეობით არსებული საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2100 ლარს. საწესდებო კაპიტალის მუხლებში ცვლილება არ მომხდარა, შესაბამისად, 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 2100 ლარი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეესაბამება იქნა დამფუძნებლების მიერ ეროვნულ ვალუტაში, ლარში და დივიდენდებსაც ლარში მიიღებენ.

კომპანიის დაარსების დღიდან ანგარიშგების წარდგენის თარიღამდე არც წილობრივი მონაწილეობა დამფუძნებელთა და არც მათი შემადგენლობა არ შეცვლილა.

კომპანიის საკუთარი კაპიტალის კონცენტრაციის კოეფიციენტი შეადგენს 98% 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის. აღნიშნული კოეფიციენტის ნიშნული მიუთითებს, კომპანიის დამოუკიდებლობაზე მოზიდული კაპიტალის მიმართ.

10. გრძელვადიანი ვალდებულება

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისათვის ჰქონდა სასესო ვალდებულება 20480 ლარის ოდენობით, რომელთა დაფარვის პერიოდი აღემატებოდა 12 თვეს, და კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. პერიოდის ბოლოს კომპანიას არ აქვს გრძელვადიანი ვალდებულებები.

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2019	2020
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება		
საბიუჯეტო გადასახდელები		43680
გადასახდელი სესხის პროცენტი	26362.64	0
გადასახდელი დივიდენდი		
მიმდინარე სასესო ვალდებულება		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	26362.64	43680

12. შემოსავალი

	2019	2020
შემოსავალი		
რეალიზაციიდან	1969190.93	3525827.00
	1969190.93	3525827.00

მომგებიანობის კოეფიციენტი გვიჩვენებს თუ რამდენად მომგებიანია კომპანიის საქმიანობა და წარმოაჩენს წმინდა მოგების წილს საწარმოს მომსახურების მიწოდების მოცულობაში. 2019 წლის მონაცემებით შეადგენს 17%-ს, რომელიც გაზრდილია 2020 წელს და შეადგენს 29%.

13. ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯები

	2020 წელი	2019 წელი
შრომის ანაზღაურება	135617	123015.43
საპენსიო ფონდის ხარჯი	1559	1438.39
სატენდერო ხარჯი	2477	5642.36
მიწოდების ხარჯი	5584	8109.06
მივლინების ხარჯი		6493.84
საკანცელარიო ხარჯი	393	423.85
საკონსულტაციო ხარჯი	1875	
კომუნიკაციის ხარჯი	6608	7600.85
წარმომადგენლობითი ხარჯი		980.56
ცვეთა	53273	33640.04
ბანკის მომსახურების ხარჯი	26456.02	12929.46
ქონების გადასახადი	8410	8587
საოფისე ხარჯი	2902.57	466.1
სხვა	5701	9091.07
გადახდილი ჯარიმები	5289.42	2057
სულ	256145.01	220475.01

ანალიზის საფუძველზე გამოვლინდა, რომ ადმინისტრაციული და საოპერაციო ხარჯები 2020 წელს 2019 წელთან შედარებით გაზრდილია 16%, შემოსავლის 79%-იაი ზრდის ფონზე. აღნიშნული შედეგი გამოიწვია პირველ რიგში ქვეყანაში არსებულმა კოვიდ მდგომარეობამ, კერძოდ, გაიზარდა შემოსავლიანობა სამედიცინო სექტორში, რაც მომგებიანობის კოეფიციენტის ზრდითაც დასტურდება და მეორე, კომპანიის მენეჯმენტი ატარებს ეფექტური დანახარჯების პოლიტიკას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, როდესაც კომპანია ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებებს ნორმალურ და სტრესულ გარემოებებში. ლიკვიდურობის რისკი იმართება ფულადი ნაკადების მოკლე, საშუალო და გრძელვადიანი პროგნოზით, ასევე ამ პროგნოზებისა და არსებული ფულადი სახსრების მონიტორინგით.

კომპანიას აქვს მაღალი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი და შესაბამისად დაბალი ლიკვიდურობის რისკი.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

„კომპანია“ ნაწილობრივ დგას სავალუტო რისკის წინაშე. შესყიდვის ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება აშშ დოლარში, ხოლო გარიგებები გაყიდვებზე ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის სამართავად „კომპანიას“ არ გააჩნია რაიმე ფორმალური პოლიტიკა.

მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის დოლართან მიმართებაში გამყარება (შესუსტება) შეამცირებს (გაზრდის) გადასახადების გადახდის შედეგად მიღებულ მოგება-ზარალს. აღნიშნული ანალიზი ეფუძნება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობას, რომლის მოლოდინიც აქვს „კომპანიას“ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის დღეს.

კომპანია არის მგრძნობიარე მაღალი დონით სავალუტო ცვლილებების მიმართ, რადგან შესყიდვებს ახორციელებს თითქმის სრულად უცხოურ ბაზარზე, გაყიდვა კი წარმოებს ეროვნული ვალუტით.

კაპიტალის მართვა

„კომპანიას“, საქმიანობიდან გამომდინარე, არ აქვს ფორმარული კაპიტალის მართვის პოლიტიკა.

საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობის კოეფიციენტი, რომელიც განსაზღვრავს მესაკუთრეთა მიერ ინვესტირებული კაპიტალის ეფექტურობას და გვიჩვენებს რამდენი ერთეული ფულადი სახსრები გამოიმუშავა თითოეულმა ჩადებულმა ფულადმა ერთეულმა.

2018 წლის მონაცემებით კომპანიის კაპიტალის რენტაბელობის კოეფიციენტია 0,22, ხოლო 2019 წლისათვის საქმიანობის შედეგების შესაბამისად კოეფიციენტია 0,17.

17. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან 3 წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

18. დაკავშირებული მხარეები

მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, იმ შემთხვევაში, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორის ფინანსურ ან ძირითად გადაწყვეტილებებზე. აქცენტი კეთდება ურთიერთობის არსსა და არა - სამართლებრივ ფორმაზე.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შესაძლოა ერთმანეთთან დადონ გარიგება, რაც არ შეუძლიათ დაუკავშირებელ მხარეებს, ხოლო ტრანზაქციებზე დაკავშირებულ მხარეებს შორის, შესაძლოა, გავლენა არ მოახდინოს იგივე წესებმა და პირობებმა, რაც დაუკავშირებელ მხარეებს შორის მოქმედებს ხოლმე.

„კომპანიის“ დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენენ დამფუძნებლები, დირექტორი, კომპანიები, რომელთაც მართავენ საერთო დირექტორები და ფლობენ საერთო დამფუძნებლები

- მაია ხუციშვილი – 50%
- მარინე გომართელი – 50 %
- შპს ალფალაბ დიაგნოსტიკა - საერთო დამფუძნებელი, საერთო დირექტორი
- შპს „ბიო მედ ლაბი“ - საერთო დამფუძნებელი
- შპს „ლაბორატორიის ხარისხის მართვა“ - საერთო დამფუძნებელი
- შპს „ქლინ“ - საერთო დამფუძნებელი
- შპს „ევრომედლაბი“ - საერთო დამფუძნებელი
- შპს „მედ ტექ სერვისი“ - საერთო დამფუძნებელი

დაკავშირებული მხარე	დაკავშირებული მხარეები	ოპერაციების შინაარსი
შპს „ბიო მედ ლაბი“	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის მოხდა საქონლისა მიწოდება/შესყიდვა
შპს „ალფალაბ დიაგნოსტიკა“	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები და დირექტორი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის არ მომხდარა სამეურნეო ოპერაციები
შპს „ლაბორატორიის ხარისხის მართვას“	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის მოხდა საქონლისა მიწოდება/შესყიდვა

შპს „ქლინ“	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის მოხდა საქონლისა მიწოდება/შესყიდვა
შპს „ევრომედლაბი“	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის მოხდა საქონლისა მიწოდება/შესყიდვა
შპს „მედტექ სერვისი“	დაკავშირებული მხარეა, რადგან ჰყავთ საერთო დამფუძნებლები	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარეებს შორის მოხდა საქონლისა მიწოდება/შესყიდვა
მაია ხუციშვილი	გააჩნია კომპანიის 50% იანი წილი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა დივიდენდი
მარინე გომართელი	გააჩნია კომპანიის 50% იანი წილი, არის კომპანიის დირექტორი	აღნიშნულ დაკავშირებულ მხარესთან გაიცემა ხელფასი და დივიდენდი

დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები	2020
გაყიდვები	84103
შესყიდვები	45537
გაცემული დივიდენდები	158316
ხელფასები	33375
ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	
დებიტორული დავალიანება	1000
კრედიტორული ვალდებულებები	245

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ განვითარებულ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომ განვითარებულ მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

