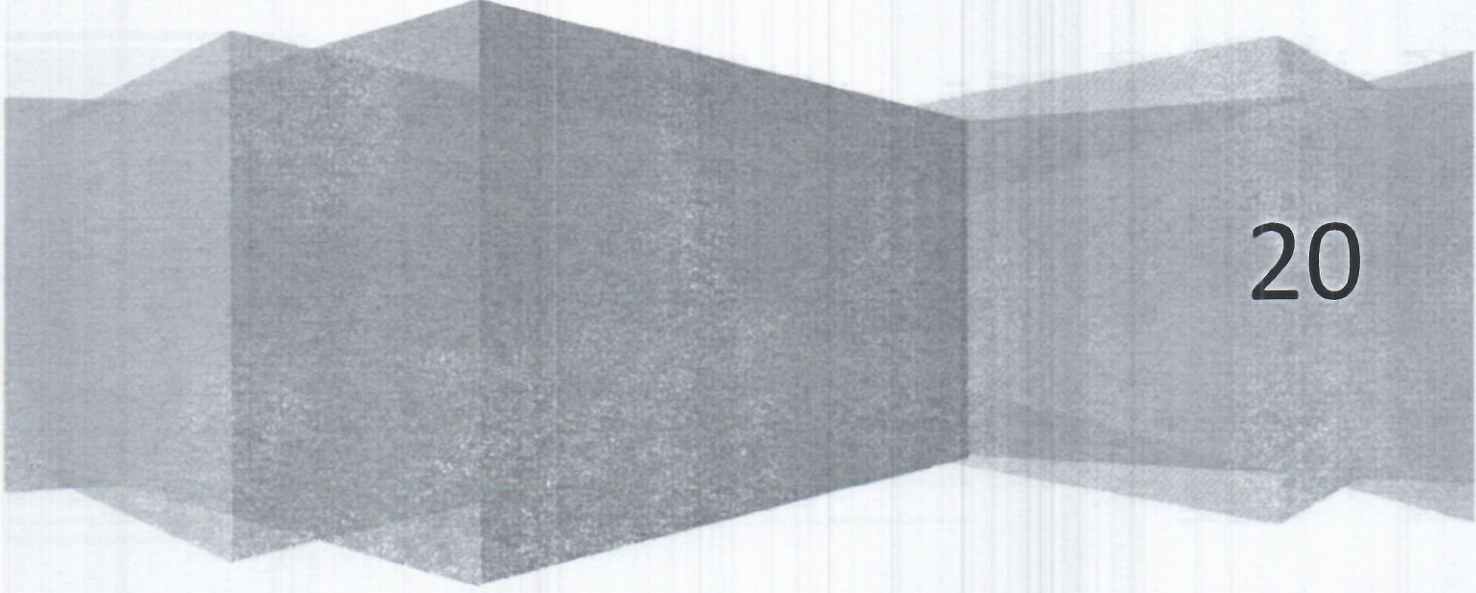


შპს მ.ზოდელავას ჰემატოლოგიური ცენტრი

შპს მ.ზოდელავას ჰემატოლოგიური ცენტრი

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
მერაბ დადუნაშვილი



20

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლების ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	5
1. ორგანიზაციის საქმიანობა	8
მნიშველოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	9
ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	9
ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა	10
სამედიცინო შემოსავლები	10
გაწეული სამედიცინო მომსახურების დანახარჯი	11
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	11
ძირითადი საშუალებები აღიარება და შეფასება	11
აღიარების შეწყვეტა	12
არამატერიალური აქტივები	12
აღიარება და შეფასება	12
ამორტიზაცია.....	13
აღიარების შეწყვეტა	13
კაპიტალი	13
ფული და ფულის ექვივალენტები	13
უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები	14
მოგების გადასახადი	15
დივიდენდები.....	15
ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასებების ძირითადი საფუძვლები.....	16
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	20

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

აქტივები	შენიშვნა	2020	2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1865623	1009229
არამატერიალური აქტივები	5	3161	3769
საინვესტიციო ქონება	10		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1868784	1012998
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	9530	50221
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	487409	703705
მარაგები	8	121560	79225
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		0	0
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		26258	33813
გაცემული სესხები		0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები		644757	866964
სულ აქტივები		2513541	1879962

მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-2000	-2000
გაუნაწილებელი მოგება/დაგროვილი ზარალი		-327063	-454186
გადაფასების რეზერვი		-1718878	-853293
სულ კაპიტალი		-2047941	-1309479
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	-135092	-201094
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-135092	-201094
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	-330508	-369389
საგადასახადო ვალდებულებები			0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		-330508	-369389
სულ ვალდებულებები		-465600	-570483
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		-2513541	-1879962

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ლ.გელიაშვილი

ლ.სილაძე



3

მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლების

ანგარიშგება

2020 წლის დასრულებული წლისათვის

ქართულ ლარში

	9 შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	12	-2361826	-2612956
თვითღირებულება	13	1523543	2083748
საერთო მოგება		-838283	-529208
სხვა შემოსავლები	12	-508	-10245
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	604350	151843
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	967	95
სხვა ხარჯები		54023	4645
საოპერაციო მოგება		-179451	-382870
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი	17	23128	27926
წმინდა სავალუტო მოგება/ზარალი		-1133	758
მოგება დაბეგვრამდე		-157456	-354186
მოგების გადასახადი	18	33418	37078
წმინდა მოგება		-124038	-317108
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი		-865585	-8479
მთლიანი სრული შემოსავალი		-989623	-325587

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ლ.გელიაშვილი

ლ.სილაძე



4

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი ლაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	-2000	-853293	-454186	-1309479
წმინდა მოგება		-865585	-157456	-1023041
სხვა სრული შემოსავალი			0	0
პერიოდის სრული შემოსავალი		-865585	-157456	-1023041
გაცემული დივიდენდი			222791	222791
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			61788	61788
2020 წლის 31 დეკემბერი	-2000	-1718878	-388851	-2047941

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ლ.გელიაშვილი

ლ. სილაძე



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

შპს მ.ზოდელავას ჰემატოლოგიური ცენტრი ს/ნ 204966858			
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება			
		2020	2019
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებიდან და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		2512937	2348869
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან			10245
ზარალის დასაფარად/ზიანის ასანაზღაურებლად/ მიღებული თანხები			
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		-951042	-722075
გაცემული შრომის ანაზღაურება		-1257248	-1270201
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება			
თანამშრომლებზე გაცემული სხვა ხარჯების ანაზღაურება და ავანსები			
გადახდილი გადასახადები /მოგების გადასახადის გარდა/			0
გადახდილი მოგების გადასახადი		-33418	-37821
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები			-44124
განსაკუთრებული მუხლებიდან შემოსულობანი/გაცემები ნეტო/ნეტო			-6036
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი		271229	278857
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი			
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა			
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი			
სესხის გაცემა			
გაცემული სესხის დაბრუნება			
მიღებული პროცენტები			
მიღებული დივიდენდები			
მიღებული შემოსავალი ერთობლივი საქმიანობიდან			
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საინვესტიციო /ნეტო			
საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი			
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან:			
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან/კაპიტალის ზრდისაგან			
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა კაპიტალის შემცირების გამო			
მოკლევადიანი სესხების აღება			
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა			

გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება			
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა		-66002	-71061
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებების დაფარვა			
გადახდილი პროცენტები		-23127	-27911
გადახდილი დივიდენდები		-222791	-210110
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან			
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან /ნეტო			
საფინანსო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი		-311920	-309082
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა/კლება/ნეტო			
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტის წმინდა ნაზარდი:		-40691	-30225
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისისათვის		50221	80446
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოსათვის		9530	50221

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ლ.გელიაშვილი

ლ.სილაძე



1. ორგანიზაციის საქმიანობა

შპს „მ.ზოდელავას ჰემატოლოგიური ცენტრი„ (ს/კ 204966858) (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შესლუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანია“ დაარსებულია 2001 წლის 24 ივლისს. კომპანიის მთავარი საქმიანობის სფერო არის სამედიცინო მომსახურება. ასევე ფარმაცევტული საქმიანობა, იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, დიდუბე ჩუღურეთის რაიონში თევდორე მღვდლის ქ # 13.

კომპანია წარმოადგენს სამედიცინო დაწესებულებას, რომელიც ძირითადად ორიენტირებულია ჰემატოლოგიის პროფილზე. კომპანიაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 46 თანამშრომელი, ხოლო საშუალოდ 2020 წელს დასაქმებული იყო 45 თანამშრომელი

მფლობელებს შორის წილები განაწილებულია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2019
ირაკლი ბასილაძე 6100101441817,5%		17,5%
ნათელა იორამაშვილი 01010008915	17,5%	17,5%
მამია ზოდელავა 01008004116	40%	40%
ნინო სესკურია 01008024109	10%	10%
ელენე ფოცხვერიშვილი 01026000597	15%	15%
სულ	100%	100%

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის

მიმოხილვა

ანგარიშების მომზადების საფუძველი

წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრიმციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის ორგანიზაციის მიერ მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და გამარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. კომპანიის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში.

კომპანიისა მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. კომპანიის შეხედულებებით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველისთვის უზრუნველყოფს უფრო

სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

ქვემოთ მოყვანილი სააღრიცხვო პოლიტიკა კომპანიამ თანმიმდევრულად გამოიყენა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

სამედიცინო შემოსავლები

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლების ოდენობა საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს ან სავარაუდოა, რომ მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მოტანა შეუძლია კომპანიისთვის. ჯანდაცვის შემოსავლები მოიცავს შემოსავლებს სამედიცინო მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებულ ან მისაღებ შემოსავლებს სამართლიანი ღირებულებებით, ჯანდაცვის შემოსავლები შედგება შემდეგი კომპონენტებისაგან:

შემოსავალი კერძო პაციენტებისგან - კომპანია აღიარებს არადაზღვეული პირების შემოსავალს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების და კომპანიის დამტკიცებული ფასების საფუძველზე. ჩვეულებრივ, ანგარიშსწორება ხდება უნაღდო ან ნაღდი ანგარიშსწორებით. გაწეული მომსახურება აღიარებულია იმ საანგარიშო პერიოდში როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა.

შემოსავლები იურიდიული პირებისგან - კომპანია აღიარებს შემოსავალს ფაქტობრივად გაწეული მომსახურებისას დადებული კონტრაქტის საფუძველზე, ანგარიშსწორება ხდება გარკვეული პერიოდულობით, რომელიც არის ხელშეკრულებით დამტკიცებული.

შემოსავლები სადაზღვეო კომპანიებისგან - კომპანია აღიარებს ფიზიკურ პირთა შემოსავალს, რომლებიც დაზღვეულია სახვადასხვა სადაზღვეო კომპანიის მიერ ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების საფუძველზე და შეთანხმებულ მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით.

შემოსავლები სახელმწიფო სტრუქტურებისგან - კომპანია აღიარებს იმ პირთა შემოსავალს, რომლებიც სახელმწიფო პროგრამების მიერ ფაქტობრივი სამედიცინო

მომსახურების შევსების საფუძველზე და შეთანხმებულ მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით.

გაწეული სამედიცინო მომსახურების დანახარჯი

გაწეული სამედიცინო მომსახურების დანახარჯი არის ის ხარჯი, რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული სამედიცინო მომსახურებისგან მიღებული შემოსავლის გამომუშავებასთან. აღნიშნული სამედიცინო დანახარჯები მოიცავს სამედიცინო პერსონალის პირდაპირ და არაპირდაპირ სახელფასო ანაზღაურებას, მასალებს, მარაგების, კომუნალურ და სხვა პირდაპირ ხარჯებს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შევსება ხორციელდება თვითღირებულებისა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით შენობაზე და კომერციულ ფართებზე, ხოლო წრფივი მეთოდით ყველა დანარჩენ აქტივებზე, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

შენობა და კომერციული ფართები - 20 – 50 წელი

მანქანა - დანადგარები - 5 წელი

ოფისის აღჭურვილობა - 5 წელი

ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი

შეკეთება განახლებასთან ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და მათ ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი. ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსოღირებულებას შორის სხვაობა) შედის იმ წლის მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

აღიარების შეწყვეტა
ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება 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 გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

აღიარება და შეფასება
არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს. ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობა შეფასებულია განსაზღვრული ვადით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზირებულია სასარგებლო ეკონომიკური მომსახურების ვადის - 5 წლის განმავლობაში.

ამორტიზაცია

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია აისახება მოგება ან ზარალში, შემცირებადი ნაშთის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- ლიცენზიები 5 წლამდე;

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს.

აღიარების შეწყვეტა

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა განსხვავების შედგად აღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის მუხლი შედგება: დამფუძნებლის მიერ მატერიალური შენატანებისგან, 2018 წლიდან მოყოლებული დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებისაგან და 2010 და 2020 წელში შენობის გადაფასებით მიღებული რეზერვისგან. კომპანია მიღებულ მოგებას ძირითადად იყენებს რეინვესტირებისთვის და დივიდენდის გასაცემად. საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, აღნიშნული შენატანი აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო და სხვა მოკვლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული

რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იქნება აღნიშნული დანახარჯი.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოყვანილი მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქცია თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორისი სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახული ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლით კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და სამართლიანი ღირებულებით ასახული არაფულადი პუნქტები (მაგ: გასაყიდად არსებული წილობრივი ინსტრუმენტები) კონვერტაციას ექვემდებარება იმ დღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა.

საქართველოს ეროვნული 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,2766

გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,8677

საშუალო გაცვლით კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის 2,5345

საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის 3,2766

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს განაწილებული მოგებიდან გადასახადს გადასახადები აღიარდება მოგება ან ზარალში გარდა გადასახადების იმ ნაწილისა, რომელიც მიეკუთვნება ისეთ მუხლებს, რომლებიც აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვეო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისაგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გამოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. დაბეგვრის ობიექტი ასევე მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადასახადებს, რომლებიც არ უკავშირდება პირის ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებას და ზღვარ გადაცილებულ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

დივიდენდები

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მტკიცდება მათი განაწილება დირექტორთა საბჭოს საერთო კრებაზე. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასებების ძირითადი საფუძვლები

მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით, თვითღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვევით.

სამართლიანი ღირებულება- არის ფასი რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან გადახდებზე საიმედოდ, რომ მოხდეს ვალდებულების დაფარვა კანონიერი გარიგების საშუალებით ბაზრის მონაწილეებს შორის სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისას. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ისტორიული ღირებულება- არის გადახდილი ფულის ან ფულადი ექვივალენტების თანხა ან შეძენის დროს აქტივის შესაძენად გაცემული სხვა ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება და მოიცავს ტრანზაქციის ხარჯებს. თვითღირებულები გაანგარიშება გამოიყენება მხოლოდ იმ წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციების მიმართ, რომელთაც არ აქვთ კვოტირებული საბაზრო ფასი და რომელთა სამართლიანი ღირებულების სარწმუნოდ გაანგარიშება შეუძლებელია.

ტრანზაქციის ღირებულება არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას და განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო და მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვების გადასახადებს და მოსაკრებელს. ტრანზაქციის ღირებულება არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, დაფინანსებების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება- არის თანხა, რომლითაც ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველ აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადასახადის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი – არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი – არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულად შემოსულობების თანხას (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდები, დერივატივები და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებებით მოგება-ზარალში ასახვით, თავდაპირველად აღარდება სამართლიანი ღირებულებებით. სხვა დანარჩენი ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შეიძლება იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიდინარე საბაზრო დარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი შემთხვევის დადგომის შედეგად („ზარალის შემთხვევები“), რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდომომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობაზე და დაფარვის დროზე, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია. თუ განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მნიშვნელოვანი ან უმნიშვნელო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკ-მახასიათებლების მქონე ფინანსური

აქტივების ჯგუფს და გაუფასურების თვალსაზრისით ერთობლივას აფასებს მათ. ძირითადი ფაქტორები, რომელთა მიხედვითაც განსაზღვრავს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთიარსებობს. ქვემოთ მითითებული სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება:

- შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის გამოწვეული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეული დაყოვნების გამო;
- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კომპანიის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;
- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის გადახდის სტატუსშიადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

გაუფასურების ერთობლივად შეფასების მიზნით, ფინანსური აქტივები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლის მქონე აქტივებად. ეს მახასიათებლები მოიცავს აქტივთა ჯგუფების მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების შეფასებას, რომელიც აჩვენებს მსესხებლების უნარს ყველა ვადადამდგარი თანხის დაფარვა განახორციელონ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად.

მომავალი ფულადი ნაკადები იმ ფინანსურ აქტივებში, რომელთა გაუფასურებაზე შეფასებაც ერთობლივად ხორციელდება, იანგარიშება ამ აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შედეგად მისაღები ფულადი სახსრების და ხალმმდგანელობის წარსული გამოცდილების საფუძველზე გაკეთებულიშეფასებით, ზარალის შემთხვევის შედეგად თუ რა ოდენობა სესხებისა მოხვდება ვადაგადაცილებაში დარამდენად წარმატებულად მოხდება ვადაგადაცილებული ოდენობის დაფარვა. წარსულის გამოცდილება კორექტირდება მიმდინარე დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე იმ არსებული პირობების შედეგების ასახვის

მიზნით, რომეზმაც გავლენა არ მოახდინა გასულ პერიოდზე და წარსული პირობების იმ შედეგების გამოსარიცხად, რომლებიც ამჟამად არ არსებობს.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით ფლობილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება მსესხებლის ან ემიტენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება შეფასდება პირობების შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებამდე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, მინუს უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები, მიუხედავად იმისა დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორიცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდებარევიზიის ანგარიშის კორექტირებით, რომელიც ასახავს ჰპოვებს მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

ამოუღებადი(უიმედი) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ანარიცხის ხარჯზე - ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროედურის დასრულებისა და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

ორგანიზაცია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და

კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაკისრების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ახალი ან შეცვლილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღმა ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2020 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ. კომპანიამ შეაფასა, შეძლებისამებრ, ყველა ამ ახალი სტანდარტისა და ცვლილების შესაძლო გავლენა, რომელიც ძალაში შევა მომავალი პერიოდებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი

შენიშვნები

შენიშვნა – 4

ძირითადი საშუალებები

ლარში	სატრანსპორტული საშუალებები				
	შენიშვნა-გეგმები	მანქანა-დანადგარები	ავტობუსი და სხვა ინვენტარი	ორტო	კომპიუტერი
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	913714	87088	80241	0	0 1081043
შესყიდვა	0	78349	22069		0 100418
გასვლა				0	0
გაუფასურება					0
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	801676				801676
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1715390	165437	102310	0	0 1983137
დაგროვილი ცვეთა					0
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-54292	-9202	-8320		-71814
ცვეთის ხარჯი	0	-36301	-9399		-45700
გასული აქტივის დაგროვ. ცვეთა					0
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-54292	-45503	-17719	0	0 -117514
საბალანსო ღირებულება					0
2019 წლის ბოლოს	859422	77886	71921	0	0 1009229
2020 წლის ბოლოს	1661098	119934	84591	0	0 1865623

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში კომპანიის ძირითად საშუალებებზე რეგისტრირებულია ყადაღა/აკრძალვა თბილისის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიის 28,12,2016 წლის განჩინება # 2/39827-16-ის საფუძველზე .

შენიშვნა – 5

არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამე ლიცენზიე			
	ბი	ბი	სხვა	ჯამი
2019 წლის ბოლოს	4052		0	4052
შემოსვლა			0	0
გასვლა			0	0
2020 წლის ბოლოს	4052	0	0	4052
დაგროვილი ამორტიზაცია				0
2019 წლის ბოლოს	283		0	283
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	608		0	608
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია				0
2019 წლის ბოლოს	891	0	0	891
საბალანსო ღირებულება				0
2018 წლის ბოლოს	3769	0	0	3769
2019 წლის ბოლოს	3161	0	0	3161

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის არამატერიალური საშუალებები არ არის დაგირავებული. კომპანიის ბალანსზე არ არის სრულად ამორტიზირებული არამატერიალური საშუალებები.

შენიშვნა – 6 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31.12.2020	31.12.2019
ფული სალაროში	943	507
ფული საბანკო ანგარიშებზე	8587	49714
	9530	50221

არ არსებობს მატერიალური სხვაობა ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

შენიშვნა – 7 სავაჭრო და სხვა მკლევადიანი მოთხოვნები

ლარი	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	482496	669866
საექვო ვალუბის ანარიცხების რეზერვი	4913	33839
მოთხოვნები საქარმოს პერსონალის მიმართ	0	0
	487409	703705

არ არსებობს მატერიალური სხვაობა დებიტორულ მოთხოვნების საბალანსო და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

შენიშვნა – 8 მარაგები

ლარში	31.12.2020	31.12.2019
მზა პროდუქცია		
ნედლეული	89646	78945
დაუმთავრებელი წარმოება	19361	
საქონელი	12273	0
სხვა მარაგები	280	280
	121560	79225

შენიშვნა– 9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარში	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	-284385	-320332
მიღებული ავანსები	-46123	-49057
გადახდილი პროცენტები		
გადახდილი დივიდენდები		
სხვა ვალდებულებები	0	
	-330508	-369389

შენიშვნა – 11

სესხები

ლარში	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
ბანკის სესხები	0		-135092	-201094
დაკავსირებული მხარეების სესხი	0			
ოვერდრაფტები	0			
სულ სესხები	0	0	-135092	-201094

შენიშვნა – 12

ამონაგები

ლარი	31.12.2020	31.12.2019
შემოსავლები სამედიცინო მომსახურებიდან	(2 361 826.00)	(2 612 956.00)
იჯარა და დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციები	0	
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	0	
	(2 361 826.00)	(2 612 956.00)

შენიშვნა – 13

თვითღირებულება

ლარში	31.12.2020	31.12.2019
მზა პროდუქციის თვითღირებულება		
ნედლეულის თვითღირებულება		
მომსახურების თვითღირებულება	1523543	2083748
	1523543	2083748

შენიშვნა – 14

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

ლარი	31.12.2020	31.12.2019
სარეკლამო ხარჯი	514	95
საწვავის ხარჯი		
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	453	
რეალიზაციის ხარჯი	967	95

შენიშვნა 15 სხვა ხარჯი

ლარი

ლარი	31.12.2020	31.12.2019
დებიტორული დავალიანების კორექტირება		2131
არასაოპერაციო ხარჯი	54023	2514
მზა პროდუქციის		
განადგურების ხარჯი	0	
მოგების გადასახდის ხარჯი	0	
კანონმდებლობის თანახმად ქონების გადასახადი	0	
	54023	4645

შენიშვნა – 16 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31.12.2020	31.12.2019
შრომის ანაზღაურება	384632	18262
ცვეთა და ამორტიზაცია	46306	
დაცვის ხარჯი	2148	
საკონსულტაციო ხარჯი	6892	10800
რემონტის ხარჯი	10191	
ბანკის მომსახურება	7092	5260
წარმომადგენლობითი ხარჯი	565	565
იჯარის ხარჯი	1560	
დაზღვევის ხარჯი	0	
საკანცელარიო ხარჯი	4752	
კომუნიკაციის ხარჯი		
კომუნალური ხარჯი	29164	75870
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	111048	41086
	604350	151843

შენიშვნა – 17

ფინანსური ხარჯი

ლარი	31.12.2020	31.12.2019
ბანკის სესხის პროცენტი	23128	27926
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი		
სხვა ფინანსური ხარჯები	23128	27926

8 მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებს ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

შენიშვნა – 18

მოგების გადასახადის ხარჯი

ლარი	31.12.2020	31.12.2019
მიმდინარე მოგების ხარჯი	33418	37078
	33418	37078

საანგარიშო წელში შპს-ს განაწილებული აქვს მოგება 222791 ლარი.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებული შემდეგ ვალუტაში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	9530	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	487409	0	0
გაცემული სესხები		0	0	0
სულ ფინანსური ვალდებულებები		496939	0	0

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო
სესხები	11	-135092	0	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	-330508	0	0
სულ ფინანსური ვალდებულებები	20	-465600	0	0

31 დეკემბერი 2020 წელი

აშშ დოლარის გავლენა				
მოგება/ზარალი	124038	37855.70408	7571.14	20%
	124038		-7571.00	-20%

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსი სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსი სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

15 კაპიტალი

2020 წლი 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენ 2000 ლარს.

გადაფასების რეზერვი – 1718878 ლარს და გაუნაწილებელი მოგება 327063 ლარს. შპს-ს მთლიანი კაპიტალი 2047941 ლარს შეადგენს.

2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში შპს-ს დივიდენდი აქვს განაწილებული

222791 ლარი

16 მიღებული სესხები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს სასესხო ვალდებულება, 135092 ლარი

2020 წლის სესხის საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 23128 ლარი.

ხელშეკრულების მიხედვით სესხის ძირის და პროცენტის გადახდა წარმოებდა ყოველთვიურად.

17 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობის განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- **საკრედიტო რისკი:** ალბათობა რომ, მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის.
- **ლიკვიდურობის რისკი:** რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულის წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- **საბაზრო რისკი:** რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვლილებადობს შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ერთ-ერთ ძირითად კომპონენტს – სავალუტო რისკს.

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასანგრევად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	01.01.2020	31.12.2019
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9530	50221
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	487409	703705
გაცემული სესხები	496939	753926

შენიშვნები – 14

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მოკლევადიანი ვალდებულებები
2020 წლის დასაწყისში	-201094	-369389
სესხები	-201094	0
საგადასახადო ვალდებულებები		0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		-369389
2020 წლის ბოლოს	-135092	-330508
სესხები	-135092	
საგადასახადო ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		-330508

ფინანსური აქტივები

ფინანსური ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მოკლევადიანი ვალდებულებები
2020 წლის დასაწყისში	0	753926
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინს.	0	50221
სავაჭრო და სხვა მოკლევად. მოთ.		703705
გაცემული სესხები		0
2020 წლის ბოლოს	0	496939
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინს.	0	9530
სავაჭრო და სხვა მოკლევად. მოთ.		487409
გაცემული სესხები		

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების ან შესრულების შემთხვევაში.

2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების

არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

18 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს „მ.ზოდელავას“ ჰემატოლოგიური ცენტრი, -ს ს/ნ 204966858 მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი, რომელიც მან მსს ფასს-ების სრული დაცვით მოამზადა. საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი.

2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შემდეგ მატერიალური კორექტირებები არ განხორციელებულა.

19 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

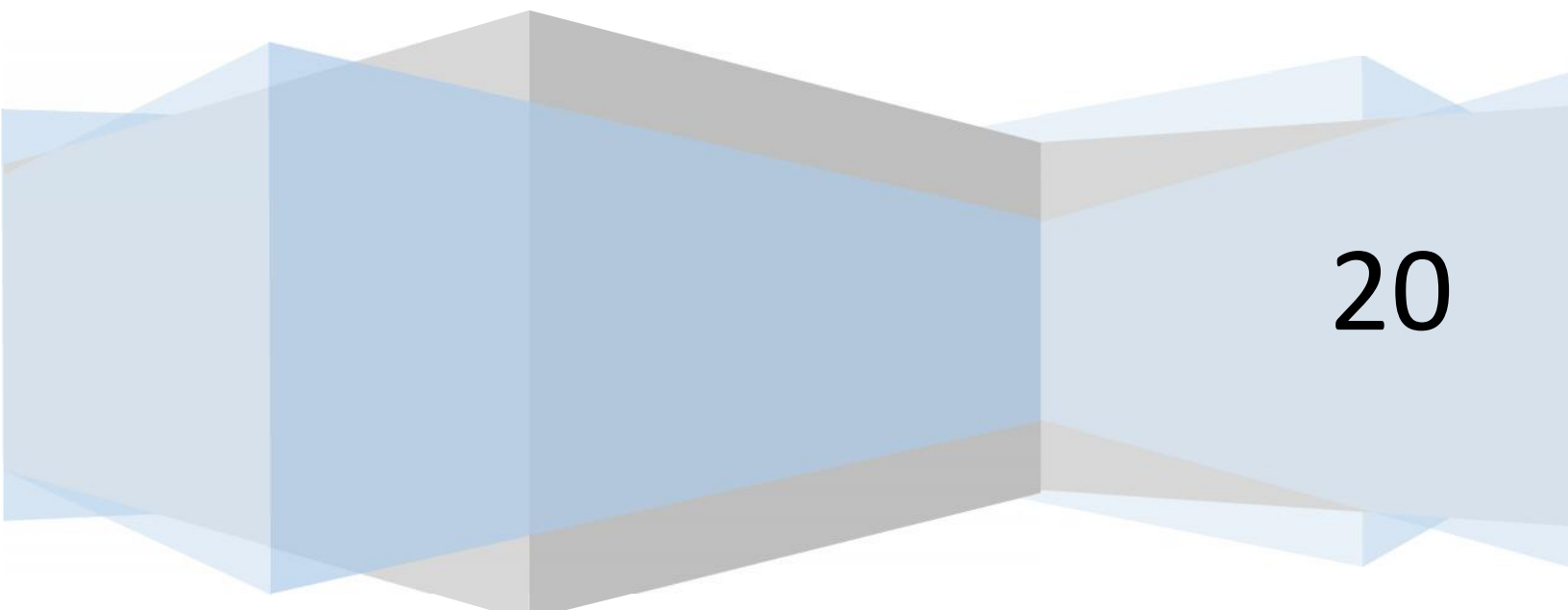
2020 წლის განმავლობაში ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე კომპანიას დამფუძნებელზე არ გაუცია დივიდენდი.

შპს მ.ზოდელავას ჰემატოლოგიური ცენტრი

შპს მ.ზოდელავას ჰემატოლოგიური ცენტრი

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მერაბ დადუნაშვილი



20

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლების ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	5
1. ორგანიზაციის საქმიანობა	8
მნიშველოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	9
ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	9
ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა	10
სამედიცინო შემოსავლები	10
გაწეული სამედიცინო მომსახურების დანახარჯი	11
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	11
ძირითადი საშუალებები აღიარება და შეფასება	11
აღიარების შეწყვეტა	12
არამატერიალური აქტივები	12
აღიარება და შეფასება	12
ამორტიზაცია.....	13
აღიარების შეწყვეტა	13
კაპიტალი.....	13
ფული და ფულის ექვივალენტები	13
უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები	14
მოგების გადასახადი	15
დივიდენდები.....	15
ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასებების ძირითადი საფუძვლები.....	16
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	20

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

აქტივები	შენიშვნა	2020	2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1865623	1009229
არამატერიალური აქტივები	5	3161	3769
საინვესტიციო ქონება	10		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1868784	1012998
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	9530	50221
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	487409	703705
მარაგები	8	121560	79225
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		0	0
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		26258	33813
გაცემული სესხები		0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები		644757	866964
სულ აქტივები		2513541	1879962

მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-2000	-2000
გაუნაწილებელი მოგება/დაგროვილი ზარალი		-327063	-454186
გადაფასების რეზერვი		-1718878	-853293
სულ კაპიტალი		-2047941	-1309479
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	-135092	-201094
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-135092	-201094
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	-330508	-369389
საგადასახადო ვალდებულებები			0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		-330508	-369389
სულ ვალდებულებები		-465600	-570483
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		-2513541	-1879962

გენერალური დირექტორი

ლ.გელიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ლ.სილაძე

მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლების

ანგარიშგება

2020 წლის დასრულებული წლისათვის

ქართულ ლარში

	9 შენიშვნა	2020	2019
ამონაგები	12	-2361826	-2612956
თვითღირებულება	13	1523543	2083748
საერთო მოგება		-838283	-529208
სხვა შემოსავლები	12	-508	-10245
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	604350	151843
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	967	95
სხვა ხარჯები		54023	4645
საოპერაციო მოგება		-179451	-382870
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი	17	23128	27926
წმინდა სავალუტო მოგება/ზარალი		-1133	758
მოგება დაბეგვრამდე		-157456	-354186
მოგების გადასახადი	18	33418	37078
წმინდა მოგება		-124038	-317108
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი		-865585	-8479
მთლიანი სრული შემოსავალი		-989623	-325587

გენერალური დირექტორი

ლ.გელიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ლ.სილაძე

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი ლაპიტალი
2019 წლის 31 დეკემბერი	-2000	-853293	-454186	-1309479
წმინდა მოგება		-865585	-157456	-1023041
სხვა სრული შემოსავალი			0	0
პერიოდის სრული შემოსავალი		-865585	-157456	-1023041
გაცემული დივიდენდი			222791	222791
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			61788	61788
2020 წლის 31 დეკემბერი	-2000	-1718878	-388851	-2047941

გენერალური დირექტორი

ლ.გელიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ლ. სილაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

შპს მ.ზოდელავას ჰემატოლოგიური ცენტრი ს/ნ 204966858			
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება			
		2020	2019
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებიდან და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		2512937	2348869
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან			10245
ზარალის დასაფარად/ზიანის ასანაზღაურებლად/ მიღებული თანხები			
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		-951042	-722075
გაცემული შრომის ანაზღაურება		-1257248	-1270201
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება			
თანამშრომლებზე გაცემული სხვა ხარჯების ანაზღაურება და ავანსები			
გადახდილი გადასახადები /მოგების გადასახადის გარდა/			0
გადახდილი მოგების გადასახადი		-33418	-37821
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები			-44124
განსაკუთრებული მუხლებიდან შემოსულობანი/გაცემები ნეტო/ნეტო			-6036
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი		271229	278857
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი			
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა			
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი			
სესხის გაცემა			
გაცემული სესხის დაბრუნება			
მიღებული პროცენტები			
მიღებული დივიდენდები			
მიღებული შემოსავალი ერთობლივი საქმიანობიდან			
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საინვესტიციო /ნეტო			
საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი			
ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან:			
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან/კაპიტალის ზრდისაგან			
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა კაპიტალის შემცირების გამო			
მოკლევადიანი სესხების აღება			
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა			

გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება			
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა		-66002	-71061
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებების დაფარვა			
გადახდილი პროცენტები		-23127	-27911
გადახდილი დივიდენდები		-222791	-210110
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან			
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან /ნეტო			
საფინანსო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი		-311920	-309082
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა/კლება/ნეტო			
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტის წმინდა ნაზარდი:		-40691	-30225
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისისათვის		50221	80446
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოსათვის		9530	50221

გენერალური დირექტორი

ლ.გელიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ლ.სილაძე

1. ორგანიზაციის საქმიანობა

შპს „მ.ზოდელავას ჰემატოლოგიური ცენტრი„ (ს/კ 204966858) (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შესლუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანია“ დაარსებულია 2001 წლის 24 ივლისს. კომპანიის მთავარი საქმიანობის სფერო არის სამედიცინო მომსახურება. ასევე ფარმაცევტული საქმიანობა, იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, დიდუბე ჩუღურეთის რაიონში თევდორე მღვდლის ქ # 13.

კომპანია წარმოადგენს სამედიცინო დაწესებულებას, რომელიც ძირითადად ორიენტირებულია ჰემატოლოგიის პროფილზე. კომპანიაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 46 თანამშრომელი, ხოლო საშუალოდ 2020 წელს დასაქმებული იყო 45 თანამშრომელი

მფლობელებს შორის წილები განაწილებულია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2019
ირაკლი ბასილაძე 6100101441817,5%		17,5%
ნათელა იორამაშვილი 01010008915	17,5%	17,5%
მამია ზოდელავა 01008004116	40%	40%
ნინო სესკურია 01008024109	10%	10%
ელენე ფოცხვერიშვილი 01026000597	15%	15%
სულ	100%	100%

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის

მიმოხილვა

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრიმციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის ორგანიზაციის მიერ მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და გამარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. კომპანიის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში.

კომპანიისა მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. კომპანიის შეხედულებებით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველისთვის უზრუნველყოფს უფრო

სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

ქვემოთ მოყვანილი სააღრიცხვო პოლიტიკა კომპანიამ თანმიმდევრულად გამოიყენა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

სამედიცინო შემოსავლები

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლების ოდენობა საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს ან სავარაუდოა, რომ მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მოტანა შეუძლია კომპანიისთვის. ჯანდაცვის შემოსავლები მოიცავს შემოსავლებს სამედიცინო მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებულ ან მისაღებ შემოსავლებს სამართლიანი ღირებულებებით, ჯანდაცვის შემოსავლები შედგება შემდეგი კომპონენტებისაგან:

შემოსავალი კერძო პაციენტებისგან - კომპანია აღიარებს არადაზღვეული პირების შემოსავალს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების და კომპანიის დამტკიცებული ფასების საფუძველზე. ჩვეულებრივ, ანგარიშსწორება ხდება უნაღდო ან ნაღდი ანგარიშსწორებით. გაწეული მომსახურება აღიარებულია იმ საანგარიშო პერიოდში როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა.

შემოსავლები იურიდიული პირებისგან - კომპანია აღიარებს შემოსავალს ფაქტობრივად გაწეული მომსახურებისას დადებული კონტრაქტის საფუძველზე, ანგარიშსწორება ხდება გარკვეული პერიოდულობით, რომელიც არის ხელშეკრულებით დამტკიცებული.

შემოსავლები სადაზღვეო კომპანიებისაგან - კომპანია აღიარებს ფიზიკურ პირთა შემოსავალს, რომლებიც დაზღვეულია სახვადასხვა სადაზღვეო კომპანიის მიერ ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების საფუძველზე და შეთანხმებულ მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით.

შემოსავლები სახელმწიფო სტრუქტურებისგან - კომპანია აღიარებს იმ პირთა შემოსავალს, რომლებიც სახელმწიფო პროგრამების მიერ ფაქტობრივი სამედიცინო

მომსახურების შევსების საფუძველზე და შეთანხმებულ მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით.

გაწეული სამედიცინო მომსახურების დანახარჯი

გაწეული სამედიცინო მომსახურების დანახარჯი არის ის ხარჯი, რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული სამედიცინო მომსახურებისგან მიღებული შემოსავლის გამომუშავებასთან. აღნიშნული სამედიცინო დანახარჯები მოიცავს სამედიცინო პერსონალის პირდაპირ და არაპირდაპირ სახელფასო ანაზღაურებას, მასალებს, მარაგების, კომუნალურ და სხვა პირდაპირ ხარჯებს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შევსება ხორციელდება თვითღირებულებისა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა.

აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით შენობაზე და კომერციულ ფართობებზე, ხოლო წრფივი მეთოდით ყველა დანარჩენ აქტივებზე, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

შენობა და კომერციული ფართები - 20 – 50 წელი

მანქანა - დანადგარები - 5 წელი

ოფისის აღჭურვილობა - 5 წელი

ავეჯი და სხვა ინვენტარი - 5 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი

შეკეთება განახლებასთან ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და მათ ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი. ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსოღირებულებას შორის სხვაობა) შედის იმ წლის მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება 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 გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

აღიარება და შეფასება

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს. ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობა შეფასებულია განსაზღვრული ვადით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზირებულია სასარგებლო ეკონომიკური მომსახურების ვადის - 5 წლის განმავლობაში.

ამორტიზაცია

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია აისახება მოგება ან ზარალში, შემცირებადი ნაშთის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- ლიცენზიები 5 წლამდე;

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს.

აღიარების შეწყვეტა

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა განსხვავების შედგად აღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის მუხლი შედგება: დამფუძნებლის მიერ მატერიალური შენატანებისგან, 2018 წლიდან მოყოლებული დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებისაგან და 2010 და 2020 წელში შენობის გადაფასებით მიღებული რეზერვისგან. კომპანია მიღებულ მოგებას ძირითადად იყენებს რეინვესტირებისთვის და დივიდენდის გასაცემად. საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, აღნიშნული შენატანი აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო და სხვა მოკვლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული

რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იქნება აღნიშნული დანახარჯი.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოყვანილი მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქცია თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორისი სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახული ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლით კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და სამართლიანი ღირებულებით ასახული არაფულადი პუნქტები (მაგ: გასაყიდად არსებული წილობრივი ინსტრუმენტები) კონვერტაციას ექვემდებარება იმ დღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა.

საქართველოს ეროვნული 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,2766

გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 2,8677

საშუალო გაცვლით კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის 2,5345

საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის 3,2766

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს განაწილებული მოგებიდან გადასახადს გადასახადები აღიარდება მოგება ან ზარალში გარდა გადასახადების იმ ნაწილისა, რომელიც მიეკუთვნება ისეთ მუხლებს, რომლებიც აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვეო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისაგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გამოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. დაბეგვრის ობიექტი ასევე მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადასახადებს, რომლებიც არ უკავშირდება პირის ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებას და ზღვარ გადაცილებულ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

დივიდენდები

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მტკიცდება მათი განაწილება დირექტორთა საბჭოს საერთო კრებაზე. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასებების ძირითადი საფუძვლები

მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით, თვითღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვევით.

სამართლიანი ღირებულება- არის ფასი რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან გადაიხდება საიმედოდ, რომ მოხდეს ვალდებულების დაფარვა კანონიერი გარიგების საშუალებით ბაზრის მონაწილეებს შორის სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისას. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ისტორიული ღირებულება- არის გადახდილი ფულის ან ფულადი ექვივალენტების თანხა ან შეძენის დროს აქტივის შესაძენად გაცემული სხვა ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება და მოიცავს ტრანზაქციის ხარჯებს. თვითღირებულები გაანგარიშება გამოიყენება მხოლოდ იმ წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციების მიმართ, რომელთაც არ აქვთ კვოტირებული საბაზრო ფასი და რომელთა სამართლიანი ღირებულების სარწმუნოდ გაანგარიშება შეუძლებელია.

ტრანზაქციის ღირებულება არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას და განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო და მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებელს. ტრანზაქციის ღირებულება არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, დაფინანსებების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება- არის თანხა, რომლითაც ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველ აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადასახადის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი– არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი – არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულად შემოსულობების თანხას (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდები, დერივატივები და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებებით მოგება-ზარალში ასახვით, თავდაპირველად აღარდება სამართლიანი ღირებულებებით. სხვა დანარჩენი ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შეიძლება იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიდინარე საბაზრო დარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი შემთხვევის დადგომის შედეგად („ზარალის შემთხვევები“), რომლებიც მოხვდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდომომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობაზე და დაფარვის დროზე, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია. თუ განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მნიშვნელოვანი ან უმნიშვნელო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკ-მახასიათებლების მქონე ფინანსური

აქტივების ჯგუფს და გაუფასურების თვალსაზრისით ერთობლივას აფასებს მათ. ძირითადი ფაქტორები, რომელთა მიხედვითაც განსაზღვრავს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთიარსებობს. ქვემოთ მითითებული სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება:

- შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის გამოწვეული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეული დაყოვნების გამო;
- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კომპანიის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;
- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის გადახდის სტატუსშიადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

გაუფასურების ერთობლივად შეფასების მიზნით, ფინანსური აქტივები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლის მქონე აქტივებად. ეს მახასიათებლები მოიცავს აქტივთა ჯგუფების მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების შეფასებას, რომელიც აჩვენებს მსესხებლების უნარს ყველა ვადადამდგარი თანხის დაფარვა განახორციელონ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად.

მომავალი ფულადი ნაკადები იმ ფინანსურ აქტივებში, რომელთა გაუფასურებაზე შეფასებაც ერთობლივად ხორციელდება, იანგარიშება ამ აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შედეგად მისაღები ფულადი სახსრების და ხალმმდგანელობის წარსული გამოცდილების საფუძველზე გაკეთებულიშეფასებით, ზარალის შემთხვევის შედეგად თუ რა ოდენობა სესხებისა მოხვდება ვადაგადაცილებაში დარამდენად წარმატებულად მოხდება ვადაგადაცილებული ოდენობის დაფარვა. წარსულის გამოცდილება კორექტირდება მიმდინარე დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე იმ არსებული პირობების შედეგების ასახვის

მიზნით, რომეზმაც გავლენა არ მოახდინა გასულ პერიოდზე და წარსული პირობების იმ შედეგების გამოსარიცხად, რომლებიც ამჟამად არ არსებობს.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით ფლობილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება მსესხებლის ან ემიტენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება შეფასდება პირობების შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებამდე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, მინუს უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები, მიუხედავად იმისა დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორიცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდებარევიზიის ანგარიშის კორექტირებით, რომელიც ასახავს ჰპოვებს მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

ამოუღებადი(უიმედი) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ანარიცხის ხარჯზე - ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროედურის დასრულებისა და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

ორგანიზაცია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და

კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაკისრების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ახალი ან შეცვლილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღმა ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2020 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ. კომპანიამ შეაფასა, შეძლებისამებრ, ყველა ამ ახალი სტანდარტისა და ცვლილების შესაძლო გავლენა, რომელიც ძალაში შევა მომავალი პერიოდებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი

შენიშვნები

შენიშვნა – 4

ძირითადი საშუალებები

ლარში	შენიშვნა- გეგმები	მანქანა-და ნადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერული ტექნიკა	ჯამი
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით	913714	87088	80241	0	0	1081043
შესყიდვა	0	78349	22069		0	100418
გასვლა				0		0
გაუფასურება						0
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია	801676					801676
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	1715390	165437	102310	0	0	1983137
დაგროვილი ცვეთა						0
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-54292	-9202	-8320			-71814
ცვეთის ხარჯი	0	-36301	-9399			-45700
გასული აქტივის დაგროვ. ცვეთა						0
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობით	-54292	-45503	-17719	0	0	-117514
საბალანსო დირებულება						0
2019 წლის ბოლოს	859422	77886	71921	0	0	1009229
2020 წლის ბოლოს	1661098	119934	84591	0	0	1865623

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში კომპანიის ძირითად საშუალებებზე რეგისტრირებულია ყადაღა/აკრძალვა თბილისის საქალაქო სასამართლოს სამოქალაქო საქმეთა კოლეგიის 28,12,2016 წლის განჩინება # 2/39827-16-ის საფუძველზე .

შენიშვნა – 5

არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამე ბი	ლიცენზიე ბი	სხვა	ჯამი
2019 წლის ბოლოს	4052		0	4052
შემოსვლა			0	0
გასვლა			0	0
2020 წლის ბოლოს	4052	0	0	4052
დაგროვილი ამორტიზაცია				0
2019 წლის ბოლოს	283		0	283
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	608		0	608
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია				0
2019 წლის ბოლოს	891	0	0	891
საბალანსო ღირებულება				0
2018 წლის ბოლოს	3769	0	0	3769
2019 წლის ბოლოს	3161	0	0	3161

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის არამატერიალური საშუალებები არ არის დაგირავებული. კომპანიის ბალანსზე არ არის სრულად ამორტიზირებული არამატერიალური საშუალებები.

შენიშვნა – 6 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31.12.2020	31.12.2019
ფული სალაროში	943	507
ფული საბანკო ანგარიშებზე	8587	49714
	9530	50221

არ არსებობს მატერიალური სხვაობა ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულებასა და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

შენიშვნა – 7 სავაჭრო და სხვა მკლევადიანი მოთხოვნები

ლარი	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	482496	669866
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	4913	33839
მოთხოვნები საქარმოს პერსონალის მიმართ	0	0
	487409	703705

არ არსებობს მატერიალური სხვაობა დებიტორულ მოთხოვნების საბალანსო და მის სამართლიან ღირებულებას შორის.

შენიშვნა – 8 მარაგები

ლარში	31.12.2020	31.12.2019
მზა პროდუქცია		
ნედლეული	89646	78945
დაუმთავრებელი წარმოება	19361	
საქონელი	12273	0
სხვა მარაგები	280	280
	121560	79225

შენიშვნა– 9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარში	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	-284385	-320332
მიღებული ავანსები	-46123	-49057
გადახდილი პროცენტები		
გადახდილი დივიდენდები		
სხვა ვალდებულებები	0	
	-330508	-369389

შენიშვნა – 11

სესხები

ლარში	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
ბანკის სესხები	0		-135092	-201094
დაკავსირებული მხარეების სესხი	0			
ოვერდრაფტები	0			
სულ სესხები	0	0	-135092	-201094

შენიშვნა – 12

ამონაგები

ლარი	31.12.2020	31.12.2019
შემოსავლები სამედიცინო მომსახურებიდან	(2 361 826.00)	(2 612 956.00)
ოჯარა და დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციები	0	
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	0	
	(2 361 826.00)	(2 612 956.00)

შენიშვნა – 13

თვითღირებულება

ლარში	31.12.2020	31.12.2019
მზა პროდუქციის თვითღირებულება		
ნედლეულის თვითღირებულება		
მომსახურების თვითღირებულება	1523543	2083748
	1523543	2083748

შენიშვნა – 14

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

ლარი	31.12.2020	31.12.2019
სარეკლამო ხარჯი	514	95
საწვავის ხარჯი		
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	453	
რეალიზაციის ხარჯი		
	967	95

შენიშვნა 15 სხვა ხარჯი

ლარი

ლარი	31.12.2020	31.12.2019
დებიტორული დავალიანების კორექტირება		2131
არასაოპერაციო ხარჯი	54023	2514
მზა პროდუქციის განადგურების ხარჯი	0	
მოგების გადასახდის ხარჯი	0	
კანონმდებლობის თანახმად ქონების გადასახადი	0	
	54023	4645

შენიშვნა – 16 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31.12.2020	31.12.2019
შრომის ანაზღაურება	384632	18262
ცვეთა და ამორტიზაცია	46306	
დაცვის ხარჯი	2148	
საკონსულტაციო ხარჯი	6892	10800
რემონტის ხარჯი	10191	
ბანკის მომსახურება	7092	5260
წარმომადგენლობითი ხარჯი	565	565
იჯარის ხარჯი	1560	
დაზღვევის ხარჯი	0	
საკანცელარიო ხარჯი	4752	
კომუნიკაციის ხარჯი		
კომუნალური ხარჯი	29164	75870
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	111048	41086
	604350	151843

შენიშვნა – 17 ფინანსური ხარჯი

ლარი	31.12.2020	31.12.2019
ბანკის სესხის პროცენტი	23128	27926
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი		
სხვა ფინანსური ხარჯები	23128	27926

8 მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებს ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

შენიშვნა – 18 მოგების გადასახადის ხარჯი

ლარი	31.12.2020	31.12.2019
მიმდინარე მოგების ხარჯი	33418	37078
	33418	37078

საანგარიშო წელში შპს-ს განაწილებული აქვს მოგება 222791 ლარი.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებული შემდეგ ვალუტაში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	9530	0	0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	487409	0	0
გაცემული სესხები		0	0	0
სულ ფინანსური ვალდებულებები		496939	0	0

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო
სესხები	11	-135092	0	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	-330508	0	0
სულ ფინანსური ვალდებულებები	20	-465600	0	0

31 დეკემბერი 2020 წელი

აშშ დოლარის გავლენა					
მოგება/ზარალი	124038		37855.70408	7571.14	20%
	124038			-7571.00	-20%

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსი სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსი სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

15 კაპიტალი

2020 წლი 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენ 2000 ლარს.

გადაფასების რეზერვი – 1718878 ლარს და გაუნაწილებელი მოგება 327063 ლარს. შპს-ს მთლიანი კაპიტალი 2047941 ლარს შეადგენს.

2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში შპს-ს დივიდენდი აქვს განაწილებული

222791 ლარი

16 მიღებული სესხები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს სასესხო ვალდებულება, 135092 ლარი

2020 წლის სესხის საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 23128 ლარი.

ხელშეკრულების მიხედვით სესხის ძირის და პროცენტის გადახდა წარმოებდა ყოველთვიურად.

17 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობის განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა რომ, მსესხებელი ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის.
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულის წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვლილებადობს შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ერთ-ერთ ძირითად კომპონენტს – სავალუტო რისკს.

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასანგრევად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	01.01.2020	31.12.2019
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	9530	50221
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	487409	703705
გაცემული სესხები		
	496939	753926

შენიშვნები – 14

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მოკლევადიანი ვალდებულებები
2020 წლის დასაწყისში	-201094	-369389
სესხები	-201094	0
საგადასახადო ვალდებულებები		0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		-369389
2020 წლის ბოლოს	-135092	-330508
სესხები	-135092	
საგადასახადო ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		-330508

ფინანსური აქტივები

ფინანსური ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მოკლევადიანი ვალდებულებები
2020 წლის დასაწყისში	0	753926
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინს.	0	50221
სავაჭრო და სხვა მოკლევად. მოთხ.		703705
გაცემული სესხები		0
2020 წლის ბოლოს	0	496939
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინს.	0	9530
სავაჭრო და სხვა მოკლევად. მოთხ.		487409
გაცემული სესხები		

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის კომპანიის ფინანსური ზარალის რისკი, ერთი მხარის მიერ მეორე მხარის მიმართ ფინანსური ვალდებულებების ან შესრულების შემთხვევაში.

2019 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ დგას მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის წინაშე.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების

არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

18 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს „მ.ზოდელავას“ ჰემატოლოგიური ცენტრი,–ს ს/ნ 204966858 მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი, რომელიც მან მსს ფასს–ების სრული დაცვით მოამზადა. საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი.

2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შემდეგ მატერიალური კორექტირებები არ განხორციელებულა.

19 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის განმავლობაში ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე კომპანიას დამფუძნებელზე არ გაუცია დივიდენდი.