

შპს „აკად. ბ.ნანეიშვილის სახელობის
ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული
ცენტრი“

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული
ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და
ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

შპს „აკად. ბ.ნანეიშვილის სახელობის ფსიქიკური
ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი“

შინაარსი

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანიის აღწერა	7
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	15
4. ძირითადი საშუალებები	15
5. პირობითი ვალდებულებები	16
6. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	16
7. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	17

შპს „აკად. ბ.ნანეიშვილის სახელობის ფსიქიკური ჯანმრთელობის
ეროვნული ცენტრი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ციფრები ცხრილებში
მოცემულია ლარში)

		2020	2019	2018
1	ფული და ფულის ექვივალენტები	384 944	32 466	112813
2	მოთხოვნები მიწოდება/მომსახურებიდან	1 758 309	1 081 284	955075
3	სასაქონლო მარაგი	723 941	584 651	548049
4	წინასწარ გადახდილი გადასახადები	129 617	111 008	47546
სულ მიმდინარე აქტივები		2 996 811	1 809 409	1 663 483
5	მიწის ნაკვეთები	221 841	221 841	221 841
6	შენობა-ნაგებობანი	7 354 500	6 638 719	5 328 887
7	სხვა ძირითადი საშუალებები	1 461 544	876 744	546 186
8	არამატერიალური აქტივები	5 516	6 586	6456
9	სხვა გრძელვადიანი აქტივები	55 945	60 855	115 228
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9 099 346	7 804 745	6 218 598
სულ აქტივები		12 096 157	9 614 154	7 882 081
10	მოკლევადიანი სესხები	893 250		
11	დავალიანებები მიწოდება/მომსახურებიდან	435 763	284 170	133 679
12	საგადასახადო ვალდებულებები	121 971	75 446	40 101
13	გადასახდელი ხელფასები	371 991	187 962	161 760
14	გადასახდელი დივიდენდები	40 375	220 615	66 096
15	სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	38 544		
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1 901 894	768 193	401 636
16	საწესდებო კაპიტალი	5 032 444	4 945 944	1 462 684
17	სარეზერვო კაპიტალი	3 564 469	3 564 469	5 633 129
18	გაუნაწილებელი მოგება	1 597 350	335 548	384 632
სულ საკუთარი კაპიტალი		10 194 263	8 845 961	7 480 445
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12 096 157	9 614 154	7 882 081

გენერალური დირექტორი

გ. ბაკურაძე

მთ. ბუღალტერი

მ. გეგუჩაძე

შპს „აკად. ბ.ნანეიშვილის სახელობის ფსიქიკური ჯანმრთელობის
ეროვნული ცენტრი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ციფრები ცხრილებში
მოცემულია ლარში)

		2020	2019	2018
1	ფული და ფულის ექვივალენტები	384 944	32 466	112813
2	მოთხოვნები მიწოდება/მომსახურებიდან	1 758 309	1 081 284	955075
3	სასაქონლო მარაგი	723 941	584 651	548049
4	წინასწარ გადახდილი გადასახადები	129 617	111 008	47546
	სულ მიმდინარე აქტივები	2 996 811	1 809 409	1 663 483
5	მიწის ნაკვეთები	221 841	221 841	221 841
6	შენობა-ნაგებობანი	7 354 500	6 638 719	5 328 887
7	სხვა ძირითადი საშუალებები	1 461 544	876 744	546 186
8	არამატერიალური აქტივები	5 516	6 586	6456
9	სხვა გრძელვადიანი აქტივები	55 945	60 855	115 228
	სულ გრძელვადიანი აქტივები	9 099 346	7 804 745	6 218 598
	სულ აქტივები	12 096 157	9 614 154	7 882 081
10	მოკლევადიანი სესხები	893 250		
11	დავალიანებები მიწოდება/მომსახურებიდან	435 763	284 170	133 679
12	საგადასახადო ვალდებულებები	121 971	75 446	40 101
13	გადასახდელი ხელფასები	371 991	187 962	161 760
14	გადასახდელი დივიდენდები	40 375	220 615	66 096
15	სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	38 544		
	სულ მიმდინარე ვალდებულებები	1 901 894	768 193	401 636
16	საწესდებო კაპიტალი	5 032 444	4 945 944	1 462 684
17	სარეზერვო კაპიტალი	3 564 469	3 564 469	5 633 129
18	გაუნაწილებელი მოგება	1 597 350	335 548	384 632
	სულ საკუთარი კაპიტალი	10 194 263	8 845 961	7 480 445
	სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	12 096 157	9 614 154	7 882 081

გენერალური დირექტორი

გ. ბაკურაძე

მთ. ბუღალტერი

მ. გეგუჩაძე

შპს „აკად. ბ.ნანეიშვილის სახელობის ფსიქიკური ჯანმრთელობის
ეროვნული ცენტრი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ციფრები
ცხრილებში მოცემულია ლარში)

		2020	2019
სულ შემოსავალი		8 389 570	6 165 550
სულ რპმ		3 891 148	2 924 076
1	შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	8 340 300	6 129 162
2	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	3 891 148	2 924 076
3	სხვა შემოსავლები	49 270	36 388
4	საერთო მოგება	4 498 422	3 241 474
5	კომერციული, საერთო და ადმინ.-ლი ხარჯები	2 374 120	1 850 882
6	შრომის ანაზღაურება (ბრუტო)	1 235 312	892 822
7	დაზღვევა და სხვა სარგებელი	4 192	2 032
8	საიჯარო გადასახადი	780	660
9	კომუნალური ხარჯები	33 215	31 093
10	გადასახადები	11 079	27 317
11	ცვეთა/ამორტიზაცია	552 408	385 765
12	სხვა ხარჯები	537 134	511 193
13	საოპერაციო მოგება	2 124 302	1 390 592
14	არასაოპერაციო შემოსავალი	466 290	16 813
15	საპროცენტო და საინვესტ. შემოსავალი	31 029	14 073
16	საიჯარო შემოსავალი	6 000	2 740
17	კურსთაშორის სხვაობით მიღ. მოგება	7	
18	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	429 254	
19	არასაოპერაციო ხარჯები	38 601	-
20	საპროცენტო ხარჯები	38 543	
21	კურსთაშორის სხვაობით მიღ. ზარალი	58	
22	მოგება დაბეგვრამდე	2 551 991	1 407 405
23	მოგების გადასახადი (15%)	19 140	10 542
24	წმინდა მოგება მუდმივი საქმიანობიდან	2 532 851	1 396 863
25	წმინდა მოგება	2 532 851	1 396 863

გენერალური დირექტორი

გ. ბაკურაძე

მთ. ბუღალტერი

მ. გეგუშაძე

შპს „აკად. ბ.ნანეიშვილის სახელობის ფსიქიკური ჯანმრთელობის
ეროვნული ცენტრი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ციფრები
ცხრილებში მოცემულია ლარში)

		2020	2019
	სულ შემოსავალი	8 389 570	6 165 550
	სულ რპთ	3 891 148	2 924 076
1	შემოსავალი ძირითადი საქმიანობიდან	8 340 300	6 129 162
2	რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	3 891 148	2 924 076
3	სხვა შემოსავლები	49 270	36 388
4	საერთო მოგება	4 498 422	3 241 474
5	კომერციული, საერთო და ადმინ.-ლი ხარჯები	2 374 120	1 850 882
6	შრომის ანაზღაურება (ბრუტო)	1 235 312	892 822
7	დაზღვევა და სხვა სარგებელი	4 192	2 032
8	საიჯარო გადასახადი	780	660
9	კომუნალური ხარჯები	33 215	31 093
10	გადასახადები	11 079	27 317
11	ცვეთა/ამორტიზაცია	552 408	385 765
12	სხვა ხარჯები	537 134	511 193
13	საოპერაციო მოგება	2 124 302	1 390 592
14	არასაოპერაციო შემოსავალი	466 290	16 813
15	საპროცენტო და საინვესტ. შემოსავალი	31 029	14 073
16	საიჯარო შემოსავალი	6 000	2 740
17	კურსთაშორის სხვაობით მიღ. მოგება	7	
18	სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	429 254	
19	არასაოპერაციო ხარჯები	38 601	-
20	საპროცენტო ხარჯები	38 543	
21	კურსთაშორის სხვაობით მიღ. ზარალი	58	
22	მოგება დაბეგვრამდე	2 551 991	1 407 405
23	მოგების გადასახადი (15%)	19 140	10 542
24	წმინდა მოგება მუდმივი საქმიანობიდან	2 532 851	1 396 863
25	წმინდა მოგება	2 532 851	1 396 863

გენერალური დირექტორი

გ. ბაკურაძე

მთ. ბუღალტერი

მ. გეგუჩაძე

შპს „აკად. ბ.ნანეიშვილის სახელობის ფსიქიკური ჯანმრთელობის
ეროვნული ცენტრი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2020	2019
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	8 845 961	7 480 445
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	86 500	1 414 600
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-1 271 049	-1 445 947
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	2 532 851	1 396 863
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	10 194 263	8 845 961

გენერალური დირექტორი

გ. ბაკურაძე

მთ. ბუღალტერი

მ. გეგუჩაძე

შპს „აკად. ბ.ნანეიშვილის სახელობის ფსიქიკური ჯანმრთელობის
ეროვნული ცენტრი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ციფრები ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2020	2019
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	8 845 961	7 480 445
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	86 500	1 414 600
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-1 271 049	-1 445 947
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	2 532 851	1 396 863
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	10 194 263	8 845 961

გენერალური დირექტორი

გ. ბაკურაძე

მთ. ბუღალტერი

მ. გეგუჩაძე

შპს „აკად. ბ.ნანეიშვილის სახელობის ფსიქიკური ჯანმრთელობის
ეროვნული ცენტრი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ციფრები
ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 299 628	259 423
სულ ფულადი ნაკადების შემოდინება	7 781 598	6 055 194
მომსახურება	7 711 450	6 005 574
სხვა შემოსავალი	70 148	49 620
საოპერაციო ფულადი სახსრების გადინება	6 481 970	5 795 771
- სასაქონლო მარაგების/ნედლეულის შეძენა	2 361 076	2 059 884
- შრომის ანაზღაურება	2 558 269	2 092 699
- საიჯარო გადასახადი	360	480
- კომუნალური ხარჯები	391 917	354 920
- მიმდინარე რემონტი	426 374	461 049
- გადასახადები	532 775	573 875
სხვა ხარჯები	211 199	252 864
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(498 179)	(476 519)
- ძირითადი საშუალებების/არამატერიალური აქტივების შეძენა	498 179	476 519
+ ძირითადი საშუალებების/არამატერიალური აქტივების გაყიდვა		
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(448 971)	13 576
+ შემოსულობანი ანაბრებიდან	25 570	13 576
+ შემოსულობანი სესხებიდან	941 350	
- გადახდილი სასესხო ვალდებულებები	48 100	
+ ინვესტირებული კაპიტალის შესავსებად	86 500	1 414 600
- დივიდენდი	1 454 291	1 291 427
წმინდა ფულადი სახსრები	352 478,00	(80 347,00)
ფულადი სახსრ. პერიოდის დასაწყისში	32 466,00	112 813,00
ფულადი სახსრ. პერიოდის ბოლოს	384 944,00	32 466,00

გენერალური დირექტორი

გ. ბაკურაძე

მთ. ბუღალტერი

მ. გეგუჩაძე

შპს „აკად. ბ.ნანეიშვილის სახელობის ფსიქიკური ჯანმრთელობის
ეროვნული ცენტრი“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ციფრები
ცხრილებში მოცემულია ლარში)

	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1 299 628	259 423
სულ ფულადი ნაკადების შემოდინება	7 781 598	6 055 194
მომსახურება	7 711 450	6 005 574
სხვა შემოსავალი	70 148	49 620
საოპერაციო ფულადი სახსრების გადინება	6 481 970	5 795 771
- სასაქონლო მარაგების/ნედლეულის შეძენა	2 361 076	2 059 884
- შრომის ანაზღაურება	2 558 269	2 092 699
- საიჯარო გადასახადი	360	480
- კომუნალური ხარჯები	391 917	354 920
- მიმდინარე რემონტი	426 374	461 049
- გადასახადები	532 775	573 875
სხვა ხარჯები	211 199	252 864
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(498 179)	(476 519)
- ძირითადი საშუალებების/არამატერიალური აქტივების შეძენა	498 179	476 519
+ ძირითადი საშუალებების/არამატერიალური აქტივების გაყიდვა		
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(448 971)	13 576
+ შემოსულობანი ანაბრებიდან	25 570	13 576
+ შემოსულობანი სესხებიდან	941 350	
- გადახდილი სასესხო ვალდებულებები	48 100	
+ ინვესტირებული კაპიტალის შესავსებად	86 500	1 414 600
- დივიდენდი	1 454 291	1 291 427
წმინდა ფულადი სახსრები	352 478,00	(80 347,00)
ფულადი სახსრ. პერიოდის დასაწყისში	32 466,00	112 813,00
ფულადი სახსრ. პერიოდის ბოლოს	384 944,00	32 466,00

გენერალური დირექტორი

გ. ბაკურაძე

მთ. ბუღალტერი

მ. გეგუჩაძე

1. კომპანიის აღწერა

შპს „აკად. ბ.ნანეიშვილის სახელობის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი“ (შემდეგ – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია საქართველოს კანონმდებლის შესაბამისად.

კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია: 244969370.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი ხონი, სოფ. ქუტირი მე-18 ქუჩა #1.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან: შპს „ბ&ნ მედი“ (ს/ნ 404552288) – 95% წილით და სახელმწიფო – 5% წილით.

კომპანიის დირექტორი და წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირია გოჩა ბაკურაძე.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურებები.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი: 1 USD/GEL - 31.12.2020 - 3.2766; 31.12.2019 - 2.8677

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს / IFRS for SME's) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და ასევე განმარტებით

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკისა და გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობებისა და დაშვებების ჩათვლით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს–ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

სავაჭრო ვალდებულებები

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

სესხები

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

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადი ირიცხება გაცემულ დივიდენდებზე. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით და რომელ პერიოდზე მოხდა დივიდენდების გადახდა.

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება გაყიდვებს, გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში, როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან, როდესაც

მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურის მიღება. საგადასახადო ორგანოსმიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით. როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ექვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფები აღრიცხულია გადაფასების მოდელით. ერიცხებათ ცვეთა იმ წესით, როგორც ქვემოთაა მოცემილი.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან ან შეფასებული ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. გამოყენებული ამორტიზაციის ნორმებია:

ჯგუფი	წლიური ამორტიზაციის ნორმა
შენობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%
ავეჯი და ინვენტარი	15%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი ცვლილება.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გაყიდვიდან ან გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა მოხდა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (ა) მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურეობის ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურეობის ვადა შეფასებულია 10 წელი.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, კომპანია ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და

გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, კომპანია აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

ამონაგების აღიარება

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

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

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

სამშენებლო ხელშეკრულებები - თუ შესაძლებელია სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შეფასება, კომპანია სამშენებლო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებულ ამონაგებსა და დანახარჯებს აღიარებს სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების არასაოპერაციო ნაწილში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, პრემიები, ბონუსები და თანამშრომელთა არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საწესდებო კაპიტალი და დივიდენდები

საწესდებო კაპიტალის ინვესტირება აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვლდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის. საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარდგება „მიწოდების ხარჯებში“ ან „საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე - საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

ფინანსური იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარეზე. ფინანსური იჯარის დროს აქტივის და შესაბამისი ვალდებულების საბალანსო თანხა განსაზღვრულია მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების გამოანგარიშებისას დისკონტირების ფაქტორის გათვალისწინება ნიშნავს: საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებას, თუ მისი დადგენა პრაქტიკულად

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

შესაძლებელია, ხოლო თუ მისი დადგენა პრაქტიკულად შეუძლებელია - ზღვრული სასესხო
საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებას.

ფინანსური იჯარა ფინანსურ ხარჯებთან ერთად წარმოშობს აქტივის ცვეთის ხარჯებს ყოველ
საანგარიშგებო პერიოდში. ფინანსური იჯარით აღებული აქტივების მიმართ კომპანიის მიერ
გატარებული ცვეთის პოლიტიკა შეესაბამება საკუთარი აქტივების მიმართ გამოყენებული
ცვეთის დარიცხვის პოლიტიკას.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და
დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

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

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების
ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას
იმღვეიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.
ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ
მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისათვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა,
აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

ბ) გადასახადები

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

რეკლასიფიკაციები: განხორციელდა გარკვეული რეკლასიფიკაციები ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით ხარჯების შესადარისობის დაცვის მიზნით.

4. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის საკუთრებაში მყოფი მიწა და შენობები დატვირთულია იპოთეკით კომერციულ ბანკში, მაკონტროლებელი საწარმოს მიერ, ინვესტირებისთვის აღებული სესხების უზრუნველსაყოფად, უფლებრივი შეზღუდვების გარეშე.

5. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია მის წინააღმდეგ სასამართლო დავები და არც ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის არსებობს ასეთი. შესაბამისად არ არის მოლოდინი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნის და სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ არის წარდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში

საგადასახადო კანონმდებლობა - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მისი საგადასახადო მიდგომა არის კანონმდებლობის შესაბამისი. შესაბამისად, პოტენციურ საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში.

6. საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ქონების შეძენა

ანგარიშგების თარიღიდან მისი დამტკიცების თარიღამდე კომპანიას ჯამურად შეძენილი/შექმნილი/გაუმჯობესებული აქვს ძირითადი საშუალებები (სამედიცინო აპარატურა, მოწყობილობები, შენობების რემონტი) ჯამურად დაახლოებით 805 000 ლარის ღირებულებით.

პანდემიის გავლენა

2020 წლის მარტში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ კორონავირუსი „COVID-19“ პანდემიად გამოაცხადა. გაურკვეველია, რამდენად შეაფერხებს ეს პანდემია მსოფლიო ეკონომიკის განვითარებას და რა გავლენას იქონიებს საქართველოს ეკონომიკაზე. COVID-19-ით ინფიცირების პირველი შემთხვევა საქართველოში დაავადებათა კონტროლის ეროვნულმა ცენტრმა 2020 წლის თებერვალში დაადასტურა. COVID-19-ის გავრცელების შესაჩერებლად საქართველოს მთავრობამ მთელი რიგი ზომები მიიღო, რამაც სოციალურ-ეკონომიკურ გარემოზე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია. კომპანია ასრულებს საქართველოს მთავრობის მიერ გაცემულ ოფიციალურ რეკომენდაციებს, რათა უზრუნველყოს თავისი თანამშრომლების უსაფრთხოება და თავისი საქმიანობის უწყვეტობა. COVID-19-ის შემდგომი გავრცელება საქართველოსა და მთელ მსოფლიოში, უარყოფითად მოქმედებს სხვა და სხვა საქმიანობებზე.

7. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „აკად. ბ.ნანეიშვილის სახელობის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრის“
დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021
წლის 21 მაისს.