

შპს “ადიქტოლოგიის რეგიონალური ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს „ადიქტოლოგიის რეგიონალური ცენტრი“

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართ-ლიანად ასახავს შპს „ადიქტოლოგიის რეგიონალური ცენტრი“-ის („შემდგომში - კომპანია“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება.

შპს “ადიქტოლოგიის რეგიონალური ცენტრი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
კონსოლიდირებული

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები		362424	297976	330242
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		69763	93	1703
გადახდილი ავანსები		-	600	9622
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		462874	606468	888704
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი		1059	4128	9247
სხვა მოთხოვნები		1771	9919	837
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		897891	919184	1240355
მიწის ნაკვეთი		570862	770862	770862
დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	649153	559335
შენობა/ნაგებობა		872252	1716081	2448232
ძირითადი საშუალებები		131456	198591	449669
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		1574570	3334687	4228098
სულ აქტივები		2472461	4253871	5468453
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება		349652	717497	526659
მიღებული ავანსები		0	107500	75699
გადასახდელი ხელფასები		-	34	37
გადასახდელი გადასახადები		16706	17739	79660
სხვა ვალდებულებები		-	889	3945
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		366358	843659	686000
გრძელვადიანი სესხები		1316042	1566302	1477284
ჯამურად გრძელვადიანი სესხები		1316042	1566302	1477284
სულ ვალდებულებები		1682400	2409961	2163284
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		10000	115000	150000
გაუნაწილებელი მოგება		780061	1728910	3155169
სულ კაპიტალი		790061	1843910	3305169
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2472461	4253871	5468453

დირექტორი

29 სექტემბერი 2021წ.

ბუღალტერი

29 სექტემბერი 2021წ.

შპს "ადიქტოლოგიის რეგიონალური ცენტრი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
კონსოლიდირებული

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები		362424	297976	330242
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		69763	93	1703
გადახდილი ავანსები		-	600	9622
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		462874	606468	888704
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯი		1059	4128	9247
სხვა მოთხოვნები		1771	9919	837
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		897891	919184	1240355
მიწის ნაკვეთი		570862	770862	770862
დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	649153	559335
შენობა/ნაგებობა		872252	1716081	2448232
ძირითადი საშუალებები		131456	198591	449669
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		1574570	3334687	4228098
სულ აქტივები		2472461	4253871	5468453
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება		349652	717497	526659
მიღებული ავანსები		0	107500	75699
გადასახდელი ხელფასები		-	34	37
გადასახდელი გადასახადები		16706	17739	79660
სხვა ვალდებულებები		-	889	3945
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		366358	843659	686000
გრძელვადიანი სესხები		1316042	1566302	1477284
ჯამურად გრძელვადიანი სესხები		1316042	1566302	1477284
სულ ვალდებულებები		1682400	2409961	2163284
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		10000	115000	150000
გაუნაწილებელი მოგება		780061	1728910	3155169
სულ კაპიტალი		790061	1843910	3305169
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		2472461	4253871	5468453



დირექტორი

29 სექტემბერი 2021წ.





ბუღალტერი

29 სექტემბერი 2021წ.

შპს “ადიქტოლოგიის რეგიონალური ცენტრი“

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
კონსოლიდირებული

	შენიშვნა	31.12. 2019	31.12. 2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან		5295618	6789641
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1902065)	(2255689)
მთლიანი მოგება		3393553	4533952
რეალიზაციის და სხვა კომერციული ხარჯები		(53275)	(143270)
ადმინისტრაციული დანახარჯები		(1466074)	(1927788)
ცვეთის ხარჯი		(10814)	(11992)
სხვა ხარჯი		(165709)	(122718)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1695872)	(2205768)
საპროცენტო ხარჯი		(100553)	(24075)
არასაოპერაციო შემოსავალი		-	22651
ფინანსური ხარჯი		(1018)	(65678)
ფინანსური შემოსავალი		4163	555085
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(101424)	(289908)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი		(198832)	198075
მოგება დაბერგვრამდე		1498849	2526259
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		1498849	2526259
სულ შემოსავალი		1498849	2526259

დირექტორი

29 სექტემბერი 2021წ.

ბუღალტერი

29 სექტემბერი 2021წ.

შპს "ადიქტოლოგიის რეგიონალური ცენტრი"

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
კონსოლიდირებული

შენიშვნა	31.12. 2019	31.12. 2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	5295618	6789641
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(1902065)	(2255689)
მთლიანი მოგება	3393553	4533952
რეალიზაციის და სხვა კომერციული ხარჯები	(53275)	(143270)
ადმინისტრაციული დანახარჯები	(1466074)	(1927788)
ცვეთის ხარჯი	(10814)	(11992)
სხვა ხარჯი	(165709)	(122718)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(1695872)	(2205768)
საპროცენტო ხარჯი	(100553)	(24075)
არასაოპერაციო შემოსავალი	-	22651
ფინანსური ხარჯი	(1018)	(65678)
ფინანსური შემოსავალი	4163	555085
მოგება-ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(101424)	(289908)
სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი	(198832)	198075
მოგება დაბერგვრამდე	1498849	2526259
მოგების გადასახადი		
წმინდა მოგება	1498849	2526259
სულ შემოსავალი	1498849	2526259

დირექტორი

29 სექტემბერი 2021წ.



ბუღალტერი

29 სექტემბერი 2021წ.

შპს “ადიქტოლოგიის რეგიონალური ცენტრი“

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
კონსოლიდირებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	10000	780061		790061
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	105000			105000
პერიოდის მოგება/ზარალი		1498849		1498849
დივიდენდის გატანა		(550000)		(550000)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	115000	1728910		1843910
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	35000			35000
პერიოდის მოგება/ზარალი		2526259		2526259
დივიდენდის გატანა		(1100000)		(1100000)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	150000	3155169		3305169

დირექტორი

29 სექტემბერი 2021წ.

ბუღალტერი

29 სექტემბერი 2021წ.

შპს "ადიქტოლოგიის რეგიონალური ცენტრი"

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
კონსოლიდირებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სხვა რეზერვები და დაფინანსება	სულ
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	10000	780061		790061
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	105000			105000
პერიოდის მოგება/ზარალი		1498849		1498849
დივიდენდის გატანა		(550000)		(550000)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	115000	1728910		1843910
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	35000			35000
პერიოდის მოგება/ზარალი		2526259		2526259
დივიდენდის გატანა		(1100000)		(1100000)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	150000	3155169		3305169

დირექტორი

29 სექტემბერი 2021წ.



ბუღალტერი

29 სექტემბერი 2021წ.

შპს “ადიქტოლოგიის რეგიონალური ცენტრი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
კონსოლიდირებული

ფულადი სახსრების მოძრაობა 2020	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	7359750
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(7327484)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	
სავალუტო კურსის ეფექტი	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	297976
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	330242

დირექტორი

29 სექტემბერი 2021წ.

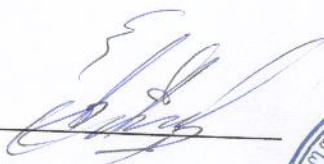
ბუღალტერი

29 სექტემბერი 2021წ.

შპს "ადიქტოლოგიის რეგიონალური ცენტრი"

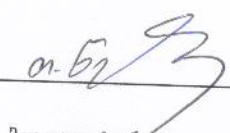
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
კონსოლიდირებული

ფულადი სახსრების მოძრაობა 2020	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	7359750
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(7327484)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	
სავალუტო კურსის ეფექტი	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	297976
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	330242


დირექტორი

29 სექტემბერი 2021წ.




ბუღალტერი

29 სექტემბერი 2021წ.

შპს „ადიქტოლოგიის რეგიონალური ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები (გაგრძელება)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

1. შპს „ადიქტოლოგიის რეგიონალური ცენტრი“

შპს „ადიქტოლოგიის რეგიონალური ცენტრი“ („კომპანია“) ს/კ 405211541 დაარსდა 2017 წლის 7 ივნისს და მდებარეობს საქართველოში.

2020 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელები არიან შემდეგი ფიზიკური პირი:

1. პაატა ლეკიაშვილი (პ/ნ 01010004306) - 33 % წილის მფლობელი;
2. ზურაბ სიხარულიძე (პ/ნ 0102402685) – 33,4% წილის მფლობელი;
3. ზაზა შენგელია (პ/ნ 01024008865) – 33,3% წილის მფლობელი.

ხელმძღვანელი : დირექტორთა საბჭოს თავმჯდომარე - პაატა ლეკიაშვილი (პ/ნ 01010004306).

შპს „ადიქტოლოგიის რეგიონალური ცენტრი“ არის 50% წილის მფლობელი შპს „საქართველოს ადიქტოლოგიის სამედიცინო კორპორაცია“-ში (სასკ) (ს/კ405214389).

ძირითადი საქმიანობა. ზოგადი სამედიცინო პრაქტიკის საქმიანობები, საკუთარი ან იჯარით აღებული უძრავი ქონების გაქირავება და მართვის სხვა საქმიანობები, საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა, შერეული სოფლის მეურნეობა.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ჭილაძის ქუჩა #166.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

შპს “ადიქტოლოგიის რეგიონალური ცენტრი“

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განხრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და, სადაც საჭიროა, გაუფასურების რეზერვი. ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში მათ ნარჩენ ღირებულებაზე მათი ღირებულების განაწილებით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:	
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა-დანადგარები	5
კომპიუტერული ტექნიკა, ავეჯი და ინვენტარი	5
სპეციალური ინსტრუმენტები	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო

შპს “ადიქტოლოგიის რეგიონალური ცენტრი“

გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალი ეკვიდური ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) ხორციელდება მხოლოდ კომპანიის მფლობელების

შპს “ადიქტოლოგიის რეგიონალური ცენტრი“

გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

უცხოურ ვალუტაში გადანაგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

31 დეკემბერი
2020

ლარი/1 აშშ დოლარი
ლარი/1 ევრო

3.2766
4.0233

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შპს “ადიქტოლოგიის რეგიონალური ცენტრი“

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გადაცემის შემდეგ.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. კომპანიას აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის გადახდის თაობაზე.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს კომპანიის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა, ძირითადად, მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

შპს “ადიქტოლოგიის რეგიონალური ცენტრი“

4. მარაგები

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

დასახელება	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	888704	606468
სულ მარაგები	888704	606468

5. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	330242	297976
ნაღდი ფული სალაროში		
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტი	330242	297976

6. შემოსავალი

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის შემოსავლები შედგებოდა:

დასახელება	2020 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	6789641
სულ შემოსავალი	6789641

7. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება:

დასახელება	2020 წელი
ხელფასის და ადმინისტრაციის ხარჯი	1927788
სხვა ხარჯი	265988
საპროცენტო ხარჯი	24075
ცვეთის ხარჯი	11992
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2229843

8. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

შპს “ადიქტოლოგიის რეგიონალური ცენტრი“

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

9. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო დამფუძნებლებმა, საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

10. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.