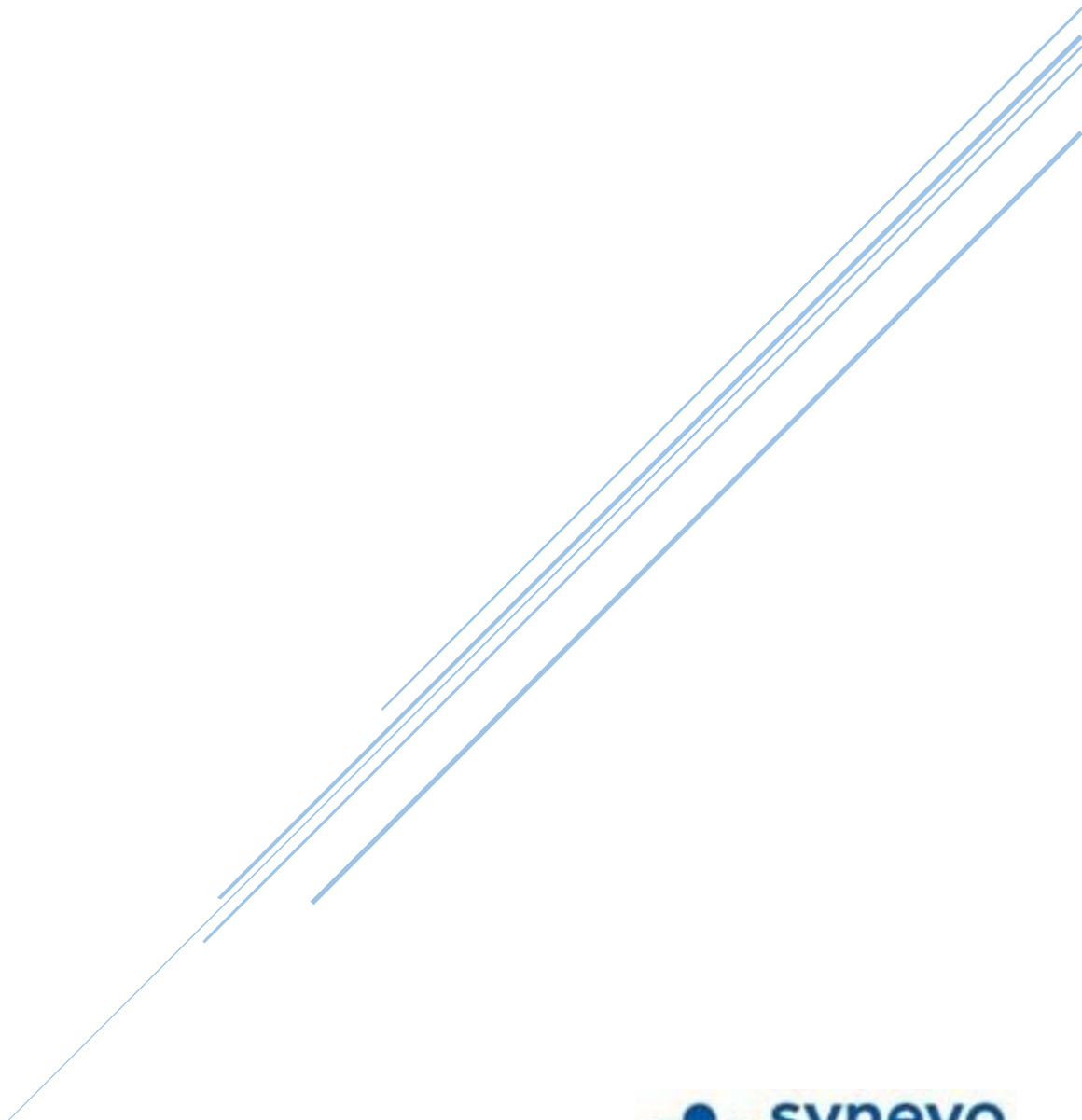


შპს სინეო საქართველო

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის



სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ----- 2

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-----	3
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება-----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება-----	4

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია -----	6
2. მომზადების საფუძველი -----	6
3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა -----	3
4. ძირითადი საშუალებები -----	12
5. არამატერიალური აქტივები -----	13
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი -----	13
7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები -----	14
8. ფული და ფულის ექვივალენტები -----	14
9. გრძელვადიანი სესხი -----	15
10. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები -----	15

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სინეკო საქართველო“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ✓ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ✓ ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- ✓ კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- ✓ კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ✓ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- ✓ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ✓ კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- ✓ თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 19 აპრილს.

არიელ ლევ გატუშკინი

დირექტორი

Ariel Gatushkin

რუსუდან აბულაძე

ფინანსური მენეჯერი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12- 2021	31-12- 2020	31-12- 2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	1,550,353	908,833	649,470
არამატერიალური აქტივები	5	145,932	16,825	19,133
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,696,285	925,658	668,603
მიმდინარე აქტივები				
გაცემული ავანსი			98,394	
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	6	847,067	582,839	582,133
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	455,117	435,948	430,597
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	30608	14353
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	8	8,255,284	946,807	510,899
სულ მიმდინარე აქტივები		9,557,468	2,094,596	1,537,982
სულ აქტივები		11,253,753	3,020,254	2,206,585
კაპიტალი და ვალდებულება				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		3,401,018	3,401,018	3,401,018
გაუნაწილებელი მოგება / დაიფარავი ზარალი		1,408,838	-1,495,717	-1,942,170
რეზერვები და ფინანსირება		48,253	27,754	23,754
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,858,109	1,933,055	1,482,602
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	708,648	813,672	649,089
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		708,648	813,672	649,089
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	686,792	273,527	74,894
საგადასახადო ვალდებულებები		204.00		-
გადასახდელი დივიდენდი		5,000,000		-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,686,996	273,527	74,894
სულ ვალდებულება		6,395,644	1,087,199	723,983
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		11,253,753	3,020,254	2,206,585

დირექტორი
 ფინანსური მენეჯერი

არიელ ლევ გატუშკინი
 რუსუდან აბულაძე

შპს სინეო საქართველო
 ფინანსური ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12- 2021	31-12- 2020	31-12- 2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	1,550,353	908,833	649,470
არამატერიალური აქტივები	5	145,932	16,825	19,133
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,696,285	925,658	668,603
მიმდინარე აქტივები				
გაცემული ავანსი			98,394	
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	6	847,067	582,839	582,133
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	455,117	435,948	430,597
სხვა მიმდინარე აქტივები		0	30608	14353
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	8	8,255,284	946,807	510,899
სულ მიმდინარე აქტივები		9,557,468	2,094,596	1,537,982
სულ აქტივები		11,253,753	3,020,254	2,206,585
კაპიტალი და ვალდებულება				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		3,401,018	3,401,018	3,401,018
გაუნაწილებელი მოგება / დაიფარავი ზარალი		1,408,838	-1,495,717	-1,942,170
რეზერვები და ფინანსირება		48,253	27,754	23,754
სულ საკუთარი კაპიტალი		4,858,109	1,933,055	1,482,602
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	708,648	813,672	649,089
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		708,648	813,672	649,089
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	686,792	273,527	74,894
საგადასახადო ვალდებულებები		204.00		-
გადასახდელი დივიდენდი		5,000,000		-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,686,996	273,527	74,894
სულ ვალდებულება		6,395,644	1,087,199	723,983
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		11,253,753	3,020,254	2,206,585

დირექტორი
 ფინანსური მენეჯერი

არიელ ლევ გატუშკინი
 რუსუდან აბულაძე

 Ariel Gatushkin

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-2021	31-12-2020
ამონაგები	11	17643019	4781972
რეალიზაციის თვითღირებულება	12	-5961335	-2169635
საერთო მოგება		11681684	2612337
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		81204	45791
		81204	45791
საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები	13	-1010590	-373366
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-1187406	-519326
იჯარის ხარჯი	14	-1294635	-889917
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი		-333123	-218903
საპროცენტო ხარჯი		-24026	-57417
არასაოპერაციო ხარჯები საკურსო სხვაობიდან		67127	-138721
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		-75680	-10028
მოგება/ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე		7904555	450450
მოგების გადასახადი		-21000	-4000
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		7883555	446450

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

არიელ ლევ გატუშკინი

რუსუდან აბულაძე

შპს სინეო საქართველო
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-2021	31-12-2020
ამონაგები	11	17643019	4781972
რეალიზაციის თვითღირებულება	12	-5961335	-2169635
საერთო მოგება		11681684	2612337
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		81204	45791
		81204	45791
საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები	13	-1010590	-373366
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-1187406	-519326
იჯარის ხარჯი	14	-1294635	-889917
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი		-333123	-218903
საპროცენტო ხარჯი		-24026	-57417
არასაოპერაციო ხარჯები საკურსო სხვაობიდან		67127	-138721
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		-75680	-10028
მოგება/ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე		7904555	450450
მოგების გადასახადი		-21000	-4000
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		7883555	446450

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი



არიელ ლევ გატუშკინი

რუსუდან აბულაძე

Ariel Gatushkin

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	2021	2020
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისთვის	1,933,055	1,482,602
სხვა ცვლილებები	20,499.00	4,003.00
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,858,109	1,933,055

დირექტორი
 ფინანსური მენეჯერი

არიელ ლევ გატუშკინი
 რუსუდან აბულაძე

შპს სინეო საქართველო
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	2021	2020
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისთვის	1,933,055	1,482,602
სხვა ცვლილებები	20,499.00	4,003.00
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	4,858,109	1,933,055

დირექტორი
ფინანსური მენეჯერი



არიელ ლევ გატუშკინი
რუსუდან აბულაძე

Ariel Gatushkin

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის პარტნიორები არიან:

34183149, კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია

მედიკოვერ ინვესტმენტ ბი.ვი., ნიდერლანდები - 100%

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

კომპანიის საქმიანობა არის სამედიცინო ლაბორატორიული მომსახურება (ანალიზები), ტესტები და დიაგნოსტიკა. თბილისსა და საქართველოს რეგიონებში იჯარით აქვს აღებული ფართები სამედიცინო საოპერაციო საქმიანობის წარმართვის მიზნით, კერძოდ სისხლის ასაღები ობიექტები. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოქმედი ობიექტების რაოდენობა არის 36 (2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 30).

კომპანია საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2. მომზადების საფუძველი

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

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

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

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

ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღია: 2021 წლის 31 დეკემბერი

3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

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

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.504
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,2766	4,0233

ძირითადი საშუალებები

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

გამოიყენება ცვეთის წრფივი მეთოდი. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც იწყება აქტივის ექსპლუატაცია, კერძოდ, როდესაც აქტივი გადაადგილდება დანიშნულების ადგილას და მოყვანილია ისეთ მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია საოპერაციო მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

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

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა შეწყვიტოს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი უნდა ასახოს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ უნდა მიანიჭოს ამონაგების კლასიფიკაცია. საწარმო ყოველი წლის ბოლოს აფასებს არსებობს თუ არა გაუფასურების ინდიკატორები და საჭიროების შემთხვევაში ატარებს გაუფასურების ტესტს და აღიარებს გაუფასურების ზარალს. გაუფასურების ან გაყიდვის შემთხვევაში ხდება შესაბამისი თანხების ასახვა მოგება ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

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

სასარგებლო მომსახურების ვადად განისაზღვრა:

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

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

მარაგები

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

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები: ა) ნედლეულისა და მასალების ზენორმატიული დანახარჯები; ბ) მარაგის შენახვის დანახარჯები, იმ დანახარჯების გარდა, რომელთა გაწევა აუცილებელია საწარმოო პროცესის ერთი საფეხურიდან მომდევნო საფეხურზე გადასასვლელად; გ) ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები; დ) გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს FIFO მეთოდი.

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

მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან

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

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

საგადასახადო ვალდებულებები

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

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები აქტივებსა და ვალდებულებებში 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

ამონაგები

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

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

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

ხარჯების აღიარება

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

რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

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

შრომის ანაზღაურებას და სხვა ტიპის ხარჯებს, რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული სამედიცინო კვლევების განხორციელებასთან. მასალები და ნედლეული თვითღირებულებაში აისახება გამოყენებისთანავე, ხოლო სხვა ტიპის ხარჯები, ხარჯების გაწევის პერიოდის შესაბამისად.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს კომპანიის მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. კომპანიამ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ კომპანიიდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გაფორმებული აქვს 37 საიჯარო კონტრაქტი.

4. ძირითადი საშუალებები

	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ავტოსატრანსპორტ ო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობ ა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობ ა	სულ ძირითადებ ი
ისტორიული ღირებულება						
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	214,182	354,402	493,861	3,443,401	300,502	4,806,348
აკუმულირებული ცვეთა						
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	179598.16	262469.49	366388.66	2888943	200116.26	3,897,516
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	34,583	91,933	127,472	554,458	100,386	908,833
შესყიდვები	46898.54	208512.97	264923.73	363037.66	94299.73	977,673
ცვეთის ხარჯი	16922.66	36437.19	73263.91	162160.86	32730.57	321,515
გასხვისება და ჩამოწერა	0	61060		0	2305	63,365
ცვეთის ხარჯი	0	46423.75		0	2304.06	48,728
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	64,559	249,372	319,132	755,335	161,954	1,550,353

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ არამატერიალური აქტივები
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	60,575	60,575
აკუმულირებული ცვეთა		
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	43,751	43,751
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	16,825	16,825
შესყიდვები	140,715	140,715
ცვეთის ხარჯი	11,608	11,608
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	145,932	145,932

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

	31-12-2021	31-12-2020
საქონელი	830012	566844
მასალა პრომოციის (მარკეტინგული ჯგუფი)	17055	15995
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	847067	582839

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31-12-2021	31-12-2020
მომსახურებიდან და მიწოდებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნები	455117	435948
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	0	98394
სულ სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	455117	534342

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-2021	31-12-2020
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	7850261	762633
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	383775	178439
ეროვნული ვალუტა სალაროში	17236	5735
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	8255284	946807

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

9. გრძელვადიანი სესხი

	31-12-2019	31-12-2020
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	708648	813672
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	708648	813672

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

დაქირავებულ მომუშავეთ გასამრჯელოში აღიარებულია ვალდებულებად გასაცემი წლიური ბონუსების თანხები, რომლების გაცემა კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად ხდება გამომუშავებული წლის შემდეგ წელს. 2020 წლის თანხის გაცემა მოხდა 2021 წელს. ხოლო 2021 წელს გამომუშავებული თანხის გაცემა მოხდება 2022 წელს.

10. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

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