

შპს მ.ზოდელავას ჰემატოლოგიური ცენტრი

შპს მ.ზოდელავას ჰემატოლოგიური ცენტრი

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
მერაბ დადუნაშვილი

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლების ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	5
1. ორგანიზაციის საქმიანობა	7
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.....	12
აღიარების შეწყვეტა	13
კაპიტალი	13
ფული და ფულის ექვივალენტები	13
უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები	14
მოგების გადასახადი	14
დივიდენდები.....	15
ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასებების ძირითადი საფუძვლები.....	15
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	20

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

აქტივები	შენიშვნა	2021	2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1881000	1865623
არამატერიალური აქტივები	5	6701	3161
საინვესტიციო ქონება	10		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1887701	1868784
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	142888	9530
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	448007	487409
მარაგები	8	199295	121560
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		0	0
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		0	26258
გაცემული სესხები		0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები		790190	644757
სულ აქტივები		2677891	2513541
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-2000	-2000
გაუნაწილებელი მოგება/დაგროვილი ზარალი		-706086	-327063
გადაფასების რეზერვი		-1718878	-1718878
სულ კაპიტალი		-2426964	-2047941
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	0	-135092
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	-135092
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	-244670	-330508
საგადასახადო ვალდებულებები		-6257	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		-250927	-330508
სულ ვალდებულებები		-250927	-465600
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		-2677891	-2513541

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ლ.გელიაშვილი

ლ.სილაძე



მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლების

ანგარიშგება

2021 წლის დასრულებული წლისათვის

ქართულ ლარში

	9 შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	12	-3022834	-2361826
თვითღირებულება	13	2212105	1523543
საერთო მოგება		-810729	-838283
სხვა შემოსავლები	12	-16785	-508
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	268016	604350
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	1918	967
სხვა ხარჯები		744	54023
საოპერაციო მოგება		-556836	-179451
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი	17	12558	27926
წმინდა სავალუტო მოგება/ზარალი		0	758
მოგება დაბეგვრამდე		-544278	-150767
მოგების გადასახადი	18	24880	37078
წმინდა მოგება		-519398	-113689
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი		0	-8479
მთლიანი სრული შემოსავალი		-519398	-122168

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ლ.გელიაშვილი

ლ.სილაძე

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი ლაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	-2000	-1718878	-327063	-2047941
წმინდა მოგება		0	-519398	-519398
სხვა სრული შემოსავალი			0	0
პერიოდის სრული შემოსავალი		0	-519398	-519398
გაფუძვლილი დივიდენდი			140375	140375
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			0	0
2021 წლის 31 დეკემბერი	-2000	-1718878	-706086	-2426964

გენერალური დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

ლ.გელიაშვილი

ლ. სილაძე



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

შპს მ.ზოდელავას ჰემატოლოგიური ცენტრი ს/ნ 204966858			
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება			
		2021	2020
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებიდან და დამკვეთებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		3043294	2512937
სხვა შემოსულობანი საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალის დასაფარად/ზიანის ასანაზღაურებლად/ მიღებული თანხები			
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები		-946917	-951042
გაცემული შრომის ანაზღაურება		-1637555	-1257248
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება			
თანამშრომლებზე გაცემული სხვა ხარჯების ანაზღაურება და ავანსები			
გადახდილი გადასახადები /მოგების გადასახადის გარდა/			0
გადახდილი მოგების გადასახადი		-24880	-33418
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები			
განსაკუთრებული მუხლებიდან შემოსულობანი/გაცემები ნეტო/ნეტო			
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი		443472	271229
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 აქტივების ემისიისაგან/კაპიტალის ზრდისაგან			
საკუთარი აქტივების გამოსყიდვა კაპიტალის შემცირების გამო			
მოკლევადიანი სესხების აღება			
მოკლევადიანი სესხების დაფარვა			
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება			
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა		-147651	-66002

ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებების დაფარვა			
გადახდილი პროცენტები		-12558	-23127
გადახდილი დივიდენდები		-140375	-222791
გადახდილი მოგების წილი ერთობლივი საქმიანობიდან			
სხვა შემოსულობანი/გაცემები საფინანსო საქმიანობიდან /ნეტო			
საფინანსო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი			-311920
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა/კლება/ნეტო			
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტის წმინდა ნაზარდი:		133358	-40691
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისისათვის		9530	50221
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოსათვის		142888	9530

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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 46 თანამშრომელი, ხოლო საშუალოდ 2021 წელს დასაქმებული იყო 45 თანამშრომელი

მფლობელებს შორის წილები განაწილებულია შემდეგნაირად:

	24 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ირაკლი ბასილაძე 61001014418	17,5%	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%

2021 წლის 24 დეკემბრიდან შეიცვალა კომპანიის დამფუძნებელი და დირექტორი.

აღნიშნული თარიღიდან კომპანიის დირექტორია არჩილ ხანთაძე ; ხოლო დამფუძნებელი შპს ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი ს/ნ 205250618.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის

მიმოხილვა

ანგარიშების მომზადების საფუძველი

წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2021 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

მომსაცურების 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 ხარჯებსი 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 საბალანსო ღირებულებას 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 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,0976

საშუალო გაცვლით კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის 3,0961

საშუალო გაცვლითი კურსი 2020 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 ღირებულებით 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 სამართიანი 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 საცარაუდო 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 ასეთი არსებობს. 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 ხალმძღვანელობის 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, რომებმაც გავლენა არ მოახდინა გასულ პერიოდზე და წარსული პირობების იმ შედეგების გამოსარიცხად, რომლებიც აქამად არ არსებობს.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით ფლობილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება მსესხებლის ან ენიტენტის 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 თავდაპირველიეფექტური 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 (როგორცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდებარევიზიის ანგარიშის კორექტირებით, რომელიც ასახვას ჰპოვებს მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

ამოუღებელი(უიმედი) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ანარიცხის ხარჯზე - ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის 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 2021 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

ლარი	შენიშვნა-ნაგ მანქანა-და ებები	ნადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერი
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობა	1715390	165437	102310	0	0 1983137
შესყიდვა	0	0	15377		0 15377
გასვლა				0	0
გაუფასურება					0
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია					0
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობა	1715390	165437	117687	0	0 1998514
დაგროვილი ცვეთა					0
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობა	-54292	-45503	-17719		-117514
ცვეთის ხარჯი	0	0	0		0
გასული აქტივის დაგროვ. ცვეთა					0
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობა	-54292	-45503	-17719	0	0 -117514
საბალანსო ღირებულება					0
2020 წლის ბოლოს	1661098	119934	84591	0	0 1865623
2021 წლის ბოლოს	1661098	119934	99968	0	0 1881000

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში კომპანიის ძირითად საშუალებებზე ყადაღა/აკრძალვა რეგისტრირებული არ არის.

შენიშვნა – 5

არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამა ლიცენზიები			
	მედი	იები	სხვა	ჯამი
2020 წლის ბოლოს შემოსვლა	4052		0	4052
გასვლა	3540		0	3540
2021 წლის ბოლოს დაგროვილი ამორტიზაცია			0	0
2020 წლის ბოლოს პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	7592	0	0	7592
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია				0
2021 წლის ბოლოს საბალანსო ღირებულება	891		0	891
2020 წლის ბოლოს	0		0	0
2021 წლის ბოლოს	891	0	0	891
2020 წლის ბოლოს	3161	0	0	3161
2021 წლის ბოლოს	6701	0	0	6701

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ბალანსზე არ არის სრულად ამორტიზირებული არამატერიალური საშუალებები.

შენიშვნა – 6 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31.12.2021	31.12.2020
ფული სალაროში	2101	943
ფული საბანკო ანგარიშებზე	140787	8587
	142888	9530

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

შენიშვნა – 7 სავაჭრო და სხვა მკლევადიანი მოთხოვნები

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	448007	482496
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	0	4913
მოთხოვნები საქარმოს პერსონალის მიმართ	0	0
	448007	487409

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

შენიშვნა – 8 მარაგები

ლარში	31.12.2021	31.12.2020
მზა პროდუქცია		
ნედლეული	53634	89646
დაუმთავრებელი წარმოება	145661	19361
საქონელი	0	12273
სხვა მარაგები	0	280
	199295	121560

შენიშვნა – 9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარში	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო ვალდებულებები	-244670	-284385
მიღებული ავანსები	0	-46123
გადახდილი პროცენტები		
გადახდილი დივიდენდები		
სხვა ვალდებულებები	-6257	0
	-250927	-330508

შენიშვნა – 11

სესხები

ლარში	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
ბანკის სესხები	0			
დაკავსირებული მხარეების სესხები	0			-135092
ოვერდრაფტები	0			
სულ სესხები	0	0	0	-135092

შენიშვნა – 12

ამონაგები

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
შემოსავლები სამედიცინო მომსახურებიდან	(3 022 834.00)	(2 361 826.00)
იჯარა და დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციები	0	0
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	0	
	(3 022 834.00)	(2 361 826.00)

შენიშვნა – 13

თვითღირებულება

ლარში	31.12.2021	31.12.2020
მზა პროდუქციის თვითღირებულება		
ნედლეულის თვითღირებულება		
მომსახურების თვითღირებულება	2212105	1523543
	2212105	1523543

შენიშვნა – 14

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
სარეკლამო ხარჯი	1918	514
საწვავის ხარჯი		
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი		453
რეალიზაციის ხარჯი		
	1918	967

შენიშვნა 15 სხვა ხარჯი

ლარი

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
დებიტორული დავალიანების კორექტირება		
არასაოპერაციო ხარჯი	744	54023
მზა პროდუქციის განადგურების ხარჯი	0	0
მოგების გადასახდის ხარჯი	0	0
კანონმდებლობის თანახმად ქონების გადასახადი	0	0
	744	54023

შენიშვნა – 16

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
შრომის ანაზღაურება	249222	384632
ცვეთა და ამორტიზაცია	0	46306
დაცვის ხარჯი		2148
საკონსულტაციო ხარჯი	4000	6892
რემონტის ხარჯი	5214	10191
ბანკის მომსახურება	8710	7092
წარმომადგენლობითი ხარჯი	870	565
იჯარის ხარჯი	0	1560
დაზღვევის ხარჯი		0
საკანცელარიო ხარჯი	0	4752
კომუნიკაციის ხარჯი	0	
კომუნალური ხარჯი	2662	29164
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი		111048
	270678	604350

შენიშვნა – 17 ფინანსური ხარჯი

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
ბანკის სესხის პროცენტი	12558	23128
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი		
სხვა ფინანსური ხარჯები	12558	23128

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	31.12.2021	31.12.2020
მიმდინარე მოგების ხარჯი	24880	33418
	24880	33418

საანგარიშო წელში შპს-ს განაწილებული აქვს მოგება დივიდენდის სახით 140375 ლარი.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებული შემდეგ ვალუტაში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვ	ლარი	დოლარი	ევრო
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	23967	0	118921
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	448007	0	0
გაყვანილი სესხები		0	0	0
სულ ფინანსური ვალდებულებები		471974	0	118921

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო
სესხები	11	0	0	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	244670	0	0
სულ ფინანსური ვალდებულებები	20	244670	0	0

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

2021 წლი 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2000 ლარს.

გადაფასების რეზერვი – 1718878 ლარს და გაუნაწილებელი მოგება 706086 ლარს. სულ შპს-ს კაპიტალი 2 426 964 1 ლარს შეადგენს.

2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში შპს-ს დივიდენდი აქვს განაწილებული 140375 ლარი

16 მიღებული სესხები

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

2021 წლის სესხის საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 12558 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სესხი აღარ აქვს.

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:

	01.01.2021	01.01.2020
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	142888	9530
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	448007	487409
გაცემული სესხები		
	590895	496939

შენიშვნები – 14

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მოკლევადიანი ვალდებულებები
2021 წლის დასაწყისში		
სესხები	0	465600
საგადასახადო ვალდებულებები		135092
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		330508
2021 წლის ბოლოს		
სესხები	0	250927
საგადასახადო ვალდებულებები	0	6257
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		244670

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები	გრძელვადიანი მოთხოვნები	მოკლევადიანი მოთხოვნები
2021 წლის დასაწყისში		
ფული და ფულთან გათანაბრებული იწ	0	506939
სავაჭრო და სხვა მოკლევად.მოთხ.	0	9530
გაცემული სესხები		497409
2020 წლის ბოლოს		
ფული და ფულთან გათანაბრებული იწ	0	590895
სავაჭრო და სხვა მოკლევად.მოთხ.	0	142888
გაცემული სესხები		448007

საკრედიტო რისკი

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

2020 და 2021 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. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2021 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.

2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შემდეგ მატერიალური კორექტირებები არ განხორციელებულა.

19 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის 24 დეკემბრიდან შეიცვალა კომპანიის დამფუძნებელი.

შპს მ.ზოდელავას ჰემატოლოგიური ცენტრი

შპს მ.ზოდელავას ჰემატოლოგიური ცენტრი

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

მერაბ დადუნაშვილი

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლების ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	5
1. ორგანიზაციის საქმიანობა	7
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.....	12
აღიარების შეწყვეტა	13
კაპიტალი.....	13
ფული და ფულის ექვივალენტები	13
უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები	14
მოგების გადასახადი	14
დივიდენდები.....	15
ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასებების ძირითადი საფუძვლები.....	15
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	20

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

აქტივები	შენიშვნა	2021	2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1881000	1865623
არამატერიალური აქტივები	5	6701	3161
საინვესტიციო ქონება	10		
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1887701	1868784
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	142888	9530
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	448007	487409
მარაგები	8	199295	121560
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		0	0
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		0	26258
გაცემული სესხები		0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები		790190	644757
სულ აქტივები		2677891	2513541

მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-2000	-2000
გაუნაწილებელი მოგება/დაგროვილი ზარალი		-706086	-327063
გადაფასების რეზერვი		-1718878	-1718878
სულ კაპიტალი		-2426964	-2047941
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	0	-135092
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	-135092
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	11		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	-244670	-330508
საგადასახადო ვალდებულებები		-6257	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		-250927	-330508
სულ ვალდებულებები		-250927	-465600
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		-2677891	-2513541

გენერალური დირექტორი

ლ.გელიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ლ.სილაძე

მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლების

ანგარიშგება

2021 წლის დასრულებული წლისათვის

ქართულ ლარში

	9 პენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	12	-3022834	-2361826
თვითღირებულება	13	2212105	1523543
საერთო მოგება		-810729	-838283
სხვა შემოსავლები	12	-16785	-508
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	16	268016	604350
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	14	1918	967
სხვა ხარჯები		744	54023
საოპერაციო მოგება		-556836	-179451
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი	17	12558	27926
წმინდა სავალუტო მოგება/ზარალი		0	758
მოგება დაბეგვრამდე		-544278	-150767
მოგების გადასახადი	18	24880	37078
წმინდა მოგება		-519398	-113689
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი		0	-8479
მთლიანი სრული შემოსავალი		-519398	-122168

გენერალური დირექტორი

ლ.გელიაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ლ.სილაძე

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი ლაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	-2000	-1718878	-327063	-2047941
წმინდა მოგება		0	-519398	-519398
სხვა სრული შემოსავალი			0	0
პერიოდის სრული შემოსავალი		0	-519398	-519398
გაცემული დივიდენდი			140375	140375
საწესდებო კაპიტალის ზრდა			0	0
2021 წლის 31 დეკემბერი	-2000	-1718878	-706086	-2426964

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		-40691	-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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 46 თანამშრომელი, ხოლო საშუალოდ 2021 წელს დასაქმებული იყო 45 თანამშრომელი

მფლობელებს შორის წილები განაწილებულია შემდეგნაირად:

	24 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
ირაკლი ბასილაძე 61001014418	17,5%	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%

2021 წლის 24 დეკემბრიდან შეიცვალა კომპანიის დამფუძნებელი და დირექტორი.

აღნიშნული თარიღიდან კომპანიის დირექტორია არჩილ ხანთაძე ; ხოლო დამფუძნებელი შპს ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი ს/ნ 205250618.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის

მიმოხილვა

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2021 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 შემენასთან, 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 საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) შედის იმ წლის მოგება - ზარალის ანგარიშებაში, 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 შედეგად 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 2021 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3,0976
საშუალო გაცვლით კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის 3,0961
საშუალო გაცვლითი კურსი 2020 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 სამართიანი 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 ასეთი არსებობს. 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 ხალმძღვანელობის 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, რომებმაც 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 თავდაპირველიეფექტური 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 (როგორცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდებარევიზიის ანგარიშის კორექტირებით, რომელიც ასახვას 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 2021 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-ნაგ მანქანა-და ეზები	ნადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანს პორტო საშუალებები	კომპიუტ ერული ტექნიკა	ჯამი
2019 წლის ბოლოს მდგომარეობა	1715390	165437	102310	0	0	1983137
შესყიდვა	0	0	15377		0	15377
გასვლა				0		0
გაუფასურება						0
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია						0
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობა	1715390	165437	117687	0	0	1998514
დაგროვილი ცვეთა						0
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობა	-54292	-45503	-17719			-117514
ცვეთის ხარჯი	0	0	0			0
გასული აქტივის დაგროვ. ცვეთა						0
2020 წლის ბოლოს მდგომარეობა	-54292	-45503	-17719	0	0	-117514
საბალანსო ღირებულება						0
2020 წლის ბოლოს	1661098	119934	84591	0	0	1865623
2021 წლის ბოლოს	1661098	119934	99968	0	0	1881000

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში კომპანიის ძირითად საშუალებებზე ყადაღა/აკრძალვა რეგისტრირებული არ არის.

შენიშვნა – 5

არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამა ლიცენზიები			
	მეტი	იეტი	სხვა	ჯამი
2020 წლის ბოლოს	4052		0	4052
შემოსვლა	3540		0	3540
გასვლა			0	0
2021 წლის ბოლოს	7592	0	0	7592
დაგროვილი ამორტიზაცია				0
2020 წლის ბოლოს	891		0	891
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	0		0	0
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია				0
2021 წლის ბოლოს	891	0	0	891
საბალანსო ღირებულება				0
2020 წლის ბოლოს	3161	0	0	3161
2021 წლის ბოლოს	6701	0	0	6701

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ბალანსზე არ არის სრულად ამორტიზირებული არამატერიალური საშუალებები.

შენიშვნა – 6 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
ფული სალაროში	2101	943
ფული საბანკო ანგარიშებზე	140787	8587
	142888	9530

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

შენიშვნა – 7 სავაჭრო და სხვა მკლევადიანი მოთხოვნები

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	448007	482496
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	0	4913
მოთხოვნები საქარმოს პერსონალის მიმართ	0	0
	448007	487409

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

შენიშვნა – 8 მარაგები

ლარში	31.12.2021	31.12.2020
მზა პროდუქცია		
ნედლეული	53634	89646
დაუმთავრებელი წარმოება	145661	19361
საქონელი	0	12273
სხვა მარაგები	0	280
	199295	121560

შენიშვნა– 9 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარში	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო ვალდებულებები	-244670	-284385
მიღებული ავანსები	0	-46123
გადახდილი პროცენტები		
გადახდილი დივიდენდები		
სხვა ვალდებულებები	-6257	0
	-250927	-330508

შენიშვნა – 11

სესხები

ლარში	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
ბანკის სესხები	0			-135092
დაკავსირებული მხარეების სესხი	0			
ოვერდრაფტები	0			
სულ სესხები	0	0	0	-135092

შენიშვნა – 12

ამონაგები

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
შემოსავლები სამედიცინო მომსახურებიდან	(3 022 834.00)	(2 361 826.00)
იჯარა და დღ-ით დასაბეგრი ოპერაციები	0	0
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	0	
	(3 022 834.00)	(2 361 826.00)

შენიშვნა – 13

თვითღირებულება

ლარში	31.12.2021	31.12.2020
მზა პროდუქციის თვითღირებულება		
ნედლეულის თვითღირებულება		
მომსახურების თვითღირებულება	2212105	1523543
	2212105	1523543

შენიშვნა – 14

მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
სარეკლამო ხარჯი	1918	514
საწვავის ხარჯი		
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი		453
რეალიზაციის ხარჯი		
	1918	967

შენიშვნა 15 სხვა ხარჯი

ლარი

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
დებიტორული დავალიანების კორექტირება		
არასაოპერაციო ხარჯი	744	54023
მზა პროდუქციის განადგურების ხარჯი	0	0
მოგების გადასახდის ხარჯი	0	0
კანონმდებლობის თანახმად ქონების გადასახადი	0	0
	744	54023

შენიშვნა – 16 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
შრომის ანაზღაურება	249222	384632
ცვეთა და ამორტიზაცია	0	46306
დაცვის ხარჯი		2148
საკონსულტაციო ხარჯი	4000	6892
რემონტის ხარჯი	5214	10191
ბანკის მომსახურება	8710	7092
წარმომადგენლობითი ხარჯი	870	565
იჯარის ხარჯი	0	1560
დაზღვევის ხარჯი		0
საკანცელარიო ხარჯი	0	4752
კომუნიკაციის ხარჯი	0	
კომუნალური ხარჯი	2662	29164
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი		111048
	270678	604350

შენიშვნა – 17

ფინანსური ხარჯი

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
ბანკის სესხის პროცენტი	12558	23128
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი		
სხვა ფინანსური ხარჯები	12558	23128

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	31.12.2021	31.12.2020
მიმდინარე მოგების ხარჯი	24880	33418
	24880	33418

საანგარიშო წელში შპს-ს განაწილებული აქვს მოგება დივიდენდის სახით 140375 ლარი.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებული შემდეგ ვალუტაში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვ ლარი		დოლარი	ევრო
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	6	23967	0	118921
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	448007	0	0
გაცემული სესხები		0	0	0
სულ ფინანსური ვალდებულებები		471974	0	118921

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა	ლარი	დოლარი	ევრო
სესხები	11	0	0	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	244670	0	0
სულ ფინანსური ვალდებულებები	20	244670	0	0

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

2021 წლი 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2000 ლარს.

გადაფასების რეზერვი – 1718878 ლარს და გაუნაწილებელი მოგება 706086 ლარს. სულ შპს-ს კაპიტალი 2 426 964 1 ლარს შეადგენს.

2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში შპს-ს დივიდენდი აქვს განაწილებული

140375 ლარი

16 მიღებული სესხები

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

2021 წლის სესხის საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 12558 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სესხი აღარ აქვს.

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:

	01.01.2021	01.01.2020
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	142888	9530
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	448007	487409
გაცემული სესხები		
	590895	496939

შენიშვნები – 14

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ვალდებულებები	გრძელვადიანი ვალდებულებები	მოკლევადიანი ვალდებულებები
2021 წლის დასაწყისში	0	465600
სესხები		135092
საგადასახადო ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		330508
2021 წლის ბოლოს	0	250927
სესხები	0	
საგადასახადო ვალდებულებები		6257
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		244670

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები	გრძელვადიანი მოთხოვნები	მოკლევადიანი მოთხოვნები
2021 წლის დასაწყისში	0	506939
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	0	9530
სავაჭრო და სხვა მოკლევად. მოთხ.		497409
გაცემული სესხები		0
2020 წლის ბოლოს	0	590895
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	0	142888
სავაჭრო და სხვა მოკლევად. მოთხ.		448007
გაცემული სესხები		

საკრედიტო რისკი

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

2020 და 2021 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. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2021 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.

2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შემდეგ მატერიალური კორექტირებები არ განხორციელებულა.

19 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2021 წლის 24 დეკემბრიდან შეიცვალა კომპანიის დამფუძნებელი.