

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მედიქალ
ვორლდ დიაგნოსტიკ“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

შპს “მედიკალ ვორლდ დიაგნოსტიკ”
ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

	გვერდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	7-16
1. შესავალი	7
2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	7
3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	12
5. ძირითადი საშუალებები	12
6. მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	13
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	13
8. მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები	13
9. შემოსავალი რეალიზაციიდან	14
10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	14
11. უცხოური ვალუტის რისკი	14
12. მოგების გადასახადი:	15
13. დაკავშირებული მხარეები	15
14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები	16

შპს „მედიქალ ვორლდ დიაგნოსტიკ“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით.

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	815,979	1,150,821
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	4,607	4,607
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		820,586	1,155,428
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		463,690	877,510
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები		108	451
მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1,287,442	746,612
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	242,834	39,942
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		1,994,075	1,664,515
სულ აქტივები		2,814,660	2,819,943
ვალდებულება და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	121,500	206,068
შრომის ანაზღაურება		1,326	1,539
საგადასახადო ვალდებულებები		56,894	57,653
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		179,720	265,259
სულ ვალდებულებები		179,720	265,259
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		235,501	2,614,941
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		2,399,440	(60,257)
მთლიანი კაპიტალი		2,634,941	2,554,684
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		2,814,660	2,819,943

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ლევანი ქობალაია

29.09.2023

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედიქალ ვორლდ დიაგნოსტიკ“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	5,896,745	2,999,558
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	10	(1,890,611)	(941,935)
საერთო მოგება		4,006,135	2,057,622
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	11	(1,475,122)	(1,910,070)
ცვეთის ხარჯი		(46,570)	(130,244)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		(95,103)	(94,594)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		2,389,339	(77,286)
კურსთა შორის სხვაობა		(5,540)	(23,743)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		15,640	40,772
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,399,440	(60,257)
მოგების გადასახადი		-	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		2,399,440	(60,257)

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: ლევანი ქობალია

29.09.2023

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედიქალ ვორლდ დიაგნოსტიკ“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2020	-	178,523	356,978	536,752
გაცემული დივიდენდი	-	(150,000)	(150,000)	(300,000)
მოგება წლის	-	-	2,399,440	2,399,440
განმავლობაში	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	-	28,523	2,606,418	2,634,941
გაცემული დივიდენდი	-	(20,000)	-	(20,000)
მოგება წლის	-	-	(60,257)	(60,257)
განმავლობაში	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022	-	8,523	2,546,160	2,554,684

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: ლევანი ქობალია

29.09.2023

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედიქალ ვორლდ დიაგნოსტიკ“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,747,596	4,950,510
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,760,672)	(2,637,557)
გადახდილი გადასახადები	(321,065)	(189,054)
სხვა	(1,340,054)	(874,862)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	325,806	1,249,037
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(508,947)	(784,435)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(508,947)	(784,435)
ფინანსური საქმიანობები		
გაცემული დივიდენდი	(20,000)	(300,000)
გადახდილი პროცენტები	-	(7,467)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(20,000)	(307,467)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	248	(35)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(202,893)	157,100
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	242,834	85,734
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	39,942	242,834

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: ლევანი ქობალაია

29.09.2023

თბილისი, საქართველო

შპს „მედიქალ ვორლდ დიაგნოსტიკ“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით.

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	815,979	1,150,821
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	4,607	4,607
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		820,586	1,155,428
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები		463,690	877,510
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები		108	451
მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1,287,442	746,612
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	242,834	39,942
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		1,994,075	1,664,515
სულ აქტივები		2,814,660	2,819,943
ვალდებულება და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	8	121,500	206,068
შრომის ანაზღაურება		1,326	1,539
საგადასახადო ვალდებულებები		56,894	57,653
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		179,720	265,259
სულ ვალდებულებები		179,720	265,259
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		235,501	2,614,941
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		2,399,440	(60,257)
მთლიანი კაპიტალი		2,634,941	2,554,684
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		2,814,660	2,819,943

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: ლევანი ქობალია

29.09.2023

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედიქალ ვორლდ დიაგნოსტიკ“
 მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	9	5,896,745	2,999,558
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	10	(1,890,611)	(941,935)
საერთო მოგება		4,006,135	2,057,622
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	11	(1,475,122)	(1,910,070)
ცვეთის ხარჯი		(46,570)	(130,244)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		(95,103)	(94,594)
მთლიანი საოპერაციო მოგება		2,389,339	(77,286)
კურსთა შორის სხვაობა		(5,540)	(23,743)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		15,640	40,772
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		2,399,440	(60,257)
მოგების გადასახადი		-	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		2,399,440	(60,257)

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: ლევანი ქობალია

29.09.2023

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედიქალ ვორლდ დიაგნოსტიკ“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2020	-	178,523	356,978	536,752
გაცემული დივიდენდი	-	(150,000)	(150,000)	(300,000)
მოგება წლის	-	-	2,399,440	2,399,440
განმავლობაში	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	-	28,523	2,606,418	2,634,941
გაცემული დივიდენდი	-	(20,000)	-	(20,000)
მოგება წლის	-	-	(60,257)	(60,257)
განმავლობაში	-	-	-	-
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022	-	8,523	2,546,160	2,554,684

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: ლევანი ქობალაია

29.09.2023
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედიკალ ვორლდ დიაგნოსტიკ“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით;

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	3,747,596	4,950,510
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,760,672)	(2,637,557)
გადახდილი გადასახადები	(321,065)	(189,054)
სხვა	(1,340,054)	(874,862)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	325,806	1,249,037
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(508,947)	(784,435)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(508,947)	(784,435)
ფინანსური საქმიანობები		
გაცემული დივიდენდი	(20,000)	(300,000)
გადახდილი პროცენტები	-	(7,467)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(20,000)	(307,467)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	248	(35)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(202,893)	157,100
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	242,834	85,734
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	39,942	242,834

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: ლევანი ქობალია

29.09.2023
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-16 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედიქალ ვორლდ დიაგნოსტიკ“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. შესავალი

ორგანიზაცია და მისი ოპერაციები

შპს „მედიქალ ვორლდ დიაგნოსტიკ“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, სამართალსუბიექტის სახით რეგისტრირებული და ოფიციალური ადგილსამყოფელით საქართველოში 2017 წლის 3 აგვისტოს. კომპანიის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, კრწანისის ქ., N16 -ის მიმდ. ტერ .

კომპანიის მფლობელი არის შპს „მედიქალ ვორლდ“ , 406156109 100%

2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში ("ლარი"), რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს ორგანიზაციის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს ვალუტა მეტად გამოსადეგია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

2022 წლის 31 დეკემბერი 2021 წლის 31 დეკემბერი

1 დოლარი (\$) / ლარი (G)	2.7020	3.0976
1 ევრო (\$) / ლარი (G)	2.8844	3.504

3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) მიხედვით, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ზასს").

გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით.

კონტროლის ურთიერთობები

ორგანიზაციის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო.

უწყვეტობის პრინციპი

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, დადებითი ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი ფაქტორები

კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება

ორგანიზაცია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1-დან 3 დონემდე. ეს დონეები წარმოადგენს შემდეგს:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულებისა
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდება

ფინანსური ინსტრუმენტები დისკონტირებული ღირებულებით

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით. ხელმძღვანელობის შეფასების შედეგად, ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვარდება ზემოთ ხსენებული დონეების მესამე დონის განსაზღვრებაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მის დისკონტირებულ ღირებულებას.

საოპერაციო ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომელიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შესყიდვებთან, გამოშვებასთან ან ფინანსური ინსტრუმენტების გაყიდვასთან. დამატებითი ხარჯი არ წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში თუ გარიგება არ მომხდარა. დამატებითი ხარჯი მოიცავს საფასურსა და საკომისიოს რომელიც არის გადახდილი აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვების აგენტებს) მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის, შეიცავს მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების, და გადაცემის გადასახადებს. საოპერაციო ხარჯები არ მოიცავს ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, შიდა ადმინისტრაციულ ან სხვა ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, დამატებული დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივები ნებისმიერი ჩამოწერის და გაუფასურების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს ამორტიზაციას გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისას და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (მათ შორის გადავადებული გადასახადი წარმოშობის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შედის საბალანსო ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივებს აქვს შემდეგი კატეგორიები: (ა) სესხები და დებიტორული მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, (გ) ფინანსური აქტივები რომლების ინახება ვადის გასვლამდე და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით დაფიქსირებული მოგებასა ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება.

ფინანსური ვალდებულებები იყოფა შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სავაჭრო ვალდებულებები, რომელიც ასევე მოიცავს ფინანსურ დერივატივებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება თავისი სამართლიანი ღირებულებით, ღირებულების ცვლილება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში (როგორც ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი) იმ პერიოდში, რომელშიც ის წარმოიქმნება. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით რომელშიც გათვალისწინებულია ოპერაციის ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება შეძენას ან ფინანსური აქტივის ფინანსური ვალდებულება გამოშვებას. რეალური ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისთვის საუკეთესო საშუალებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აისახება მხოლოდ მაშინ როდესაც გარიგების ფასსა და სამართლიან ღირებულებას შორის მნიშვნელოვანი სხვაობაა.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმებას როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია აქტივებიდან მისაღები ფულადი ნაკადების მოთხოვნა აღარ არსებობს (ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე მოთხოვნა მაშინ, როდესაც (i) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკებს და სხვა სარგებელს რომელიც დაკავშირებულია გადაცემულ აქტივთან ან (ii) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ყველა რისკს და სარგებელს დაკავშირებულს გადაცემულ აქტივთან და არც ინარჩუნებს მასზე კონტროლს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის იმ ეკონომიკური გარემოს პირველადი ვალუტა, რომელშიც კომპანია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი (ლარი).

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო ნაშთები საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის გადაიყვანება კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში, ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაყვანით ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები.

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საბანკო და სალაროს ანგარიშებზე განთავსებული ნაშთებისგან.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

შპს „მედიქალ ვორლდ დიაგნოსტიკ“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ორგანიზაციის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშებში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშებში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

მიწა, შენობები	50 წელი
მანქანა-დანადგარები, კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა	3 - 10 წელი
მსუბუქი ავტომობილები	10 - 15 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	7 - 8 წელი
არამატერიალური აქტივები	7 წელი

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და გადაფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მოგების გადასახადები.

რეზიდენტი საწარმოს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;
- უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;
- სსკ კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება ფინანსური აქტივები, გარდა იმ აქტივებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხდება გაუფასურების საჭიროების შეფასება საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური აზრი ერთი ან რამდენიმე შემთხვევის აღმოჩენისას, რომელსაც აქვს გავლენა ინვესტიციის მომავალ ფულად ნაკადებზე. ფინანსური აქტივებისთვის წარმოდგენილი ამორტიზირებული ღირებულებით, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით.

თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებულ იქნას მომხდარ შემთხვევასთან, წარმოშობილი გაუფასურების აღიარების შემდეგ წინამდებარე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგება ზარალის გამოყენებით იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების შებრუნების თარიღისათვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში.

უიმედო აქტივების ჩამოწერისას საამორტიზაციო და ზარალის რეზერვის შემდეგ ყველა აუცილებელი პროცედურა, აქტივის აღსადგენად უკვე დასრულებულია და ზარალის ოდენობა განსაზღვრული. შემდგომი ამოღება ჩამოწერილი თანხების დაკრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე და ამ ფარგლებში განისაზღვრება მოგება ან ზარალში.

გადახდილი ავანსები.

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორ ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც გაწეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

დაკავშირებული მხარეები

ორგანიზაციის დაკავშირებული მხარეებია ორგანიზაციის დამფუძნებელი, კომპანიის შვილობილები და ძირითადი მენეჯმენტი.

კრედიტული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხი და მისი მიკუთვნება

კრედიტული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხები იქმნება იმ შემთხვევაში როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები, როგორც წარსული

შპს „მედიქალ ვორლდ დიაგნოსტიკ“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოვლენების შედეგად და საფუძვლიანი ეჭვი, იმის, რომ მოხდება სახსრების გადინება ამ ვალდებულებების დასაფარად, რომელიც არის საიმედოდ გამოთვლადი.
როდესაც არის რამდენიმე მსგავსი ვალდებულება, ისინი უნდა იყოს მიჩნეული მთლიანობაში, როგორც ვალდებულებების ერთი კლასი.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

კომპანია მუდმივად აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ცნობით აქტივებზე და ვალდებულებებზე სამომავლოდ. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ მოვლენებს, რომლებიც სარწმუნოა, რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის სხვადასხვა ინტერპრეტაცია.

თავდაპირველი აღიარება დაკავშირებულია მხარის ოპერაციებთან. ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსაზღვრელად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორიცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა და დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>			
დეკემბერი 31, 2020	12,634	82,022	94,656
მატება	562,179	222,256	784,435
კლება	-	(8,804)	(8,804)
დეკემბერი 31, 2021	574,813	295,474	870,287
მატება	309,090	199,857	508,947
კლება	-	(43,861)	(43,861)
დეკემბერი 31, 2022	883,903	451,470	1,335,373
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>			
დეკემბერი 31, 2019	(368)	(10,380)	(10,749)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(20,539)	(25,713)	(46,251)
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	2,692	2,692
დეკემბერი 31, 2020	(20,907)	(33,401)	(54,308)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(74,865)	(55,379)	(130,244)

შპს „მედიქალ ვორლდ დიაგნოსტიკ“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე დეკემბერი 31, 2022	- (95,772)	- (88,779)	- (184,552)
ნარჩენი ღირებულება დეკემბერი 31, 2020	12,265	71,642	83,907
დეკემბერი 31, 2021	553,906	262,073	815,979
დეკემბერი 31, 2022	788,131	362,690	1,150,821

6. მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანიის მოთხოვნები რეალიზაციიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
მოთხოვნები საბოროტური კვლევებიდან	955,240	1,401,983
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	807	300
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(209,435)	(114,841)
სულ	746,612	1,287,442

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
ფული საბანკო ანგარიშზე	38,171	237,217
ნაღდი ფული სალაროში	1,771	5,617
სულ	39,942	242,834

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედო ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

8. მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	200,829	113,519
სხვა ვალდებულებები	206	-
საპენსიო გადასახადი	5,034	7,981
სულ	206,068	121,500

შპს „მედიქალ ვორლდ დიაგნოსტიკ“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

9. შემოსავალი რეალიზაციიდან

კომპანიის შემოსავალი რეალიზაციიდან 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
შემოსავალი მომსახურებიდან	2,999,558	5,896,745
სულ	2,999,558	5,896,745

10. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
შრომის ანაზღაურება	(1,461,416)	(1,118,336)
საიჯარო ქირა	(150,930)	(44,012)
საწვავის ხარჯი	(66,514)	(77,105)
სხვა ხარჯი	(45,912)	(36,254)
საპენსიო დანარიცხი	(24,454)	(20,278)
სამეურნეო ხარჯები	(24,241)	(42,991)
მომსახურე ფიზიკური პირის დარიცხი	(22,116)	(10,456)
კომუნალური ხარჯები	(20,335)	(6,680)
კომუნიკაციის ხარჯები	(19,105)	(7,368)
საკანცელარიო ხარჯები	(17,415)	(61,848)
საკომისიო ხარჯები	(12,722)	(5,390)
სამედიცინო სახარჯი მასალების ხარჯი	(7,783)	(3,728)
სამედიცინო ნარჩენების გატანის ხარჯი	(7,281)	(3,195)
სამივლინებო ხარჯი	(6,032)	(310)
კომპიუტერის ხარჯები	(5,083)	(5,637)
მომსახურების ხარჯი	(4,230)	(2,737)
დაზღვევა	(3,271)	(5,295)
ქონების გადასახდი	(2,768)	(1,467)
საავტომობილო ხარჯი	(2,650)	(6,659)
დაცვის ხარჯი	(2,630)	(584)
თანამშრომლების ტრენინგი	(1,600)	(1,800)
ვაკანსიის განაცხადი	(830)	(1,065)
სატენდერო ხარჯი	(701)	(1,427)
საკონსულტაციო ხარჯები	(50)	(10,500)
სულ	(1,910,070)	(1,475,123)

11. უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი

შპს „მედიკალ ვორლდ დიაგნოსტიკ“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კურსის ცვლილებების გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება მის ფუნქციონირებას (წინასწარი გადახდები უცხოურ ვალუტაში) და ფინანსირების საქმიანობებს (სესხები და კრედიტები დენომინირებული უცხოურ ვალუტაში).

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს კომპანიის ნაღდი ფულის და საბანკო ბალანსებიდან, რომლებიც აშშ დოლარშია დენომინირებული, აგრეთვე აშშ დოლარში დენომინირებული გასესხებული და ნასესხები თანხებიდან.

12. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა იურიდიული პირების საგადასახადო მოდელში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა კოდექსში მითითებული პირებისა. შეცვლილი მოგების კანონი არ ბეგრავს გაუნაწილებელ მოგებას და მოგების გადასახადი ერიცხება განაწილებული დივიდენდის 15%. ეს განსხვავდება წინა მიდგომისგან, როდესაც ორგანიზაცია იხდიდა 15% -ს მოგება/ზარალის მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე მიუხედავად იმისა განაწილებული იყო თუ არა დივიდენდი. ამ ცვლილებას ქონდა პირდაპირი გავლენა გადავადებულ გადასახადზე.

ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიაში ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და სამართლებრივი რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო რისკის რისკი და სხვა რისკი), საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია ფინანსური რისკების ზღვრების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა რომ ის არ გასცდება ამ ზღვრებს. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ორგანიზაცია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	451	108
სავაჭრო მოთხოვნები	746,612	1,287,442
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	39,942	242,834
	787,005	1,530,385

13. დაკავშირებული მხარეები

ორგანიზაციის დაკავშირებული მხარეებია ორგანიზაციის დამფუძნებელი, კომპანიის შვილობილები და ძირითადი მენეჯმენტი.

შპს „მედიქალ ვორლდ დიაგნოსტიკ“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	117,302	117,302
	117,302	117,302

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა კომპანიაში, რომელიც საჭიროებს გამჟღავნებას.