

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მედიქალ
ვორლდ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

შპს „მედიკალ ვორლდ“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

	გვერდი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	5-21
1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	5
2. მომზადების საფუძველი	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	6
4. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები	13
5. ძირითადი საშუალებები	15
6. მარაგები	15
7. მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები	15
8. ფული და ფულის ექვივალენტები	16
9. მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები	17
10. შემოსავალი მომსახურებიდან	17
11. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	17
12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
13. მოგების გადასახადი:	18
14. საწესდებო კაპიტალი	18
15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	20
16. გაუთვალისწინებელი მოვლენები	20
17. საანგარიშო თარიღის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები	21

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	2,937,511	3,228,054
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება		5,248	5,248
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		2,942,759	3,233,302
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	2,035,178	2,736,972
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		100,000	100,000
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები		236,979	9,509
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	2,196,118	1,486,053
გაცემული საგადასახადო ავანსები		52,009	98,913
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	445,194	424,985
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		5,065,478	4,856,432
სულ აქტივები		8,008,237	8,089,733
ვალდებულება და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	722,159	405,214
მოკლევადიანი სესხები		-	513,335
შრომის ანაზღაურება		10,327	8,307
მიღებული ავანსი		64,184	88,474
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		796,670	1,015,330
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		1,221,846	1,067,979
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,018,516	2,083,309
სულ ვალდებულებები		2,018,516	2,083,309
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		2,472,999	5,325,995
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		3,090,507	339,397
მთლიანი კაპიტალი		5,563,506	5,665,392
არაკონტროლირებადი წილი		426,215	341,032
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		8,008,237	8,089,733

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: ლევან ქობალაია

29.09.2023

თბილისი, საქართველო

შპს „მედიქალ ვორლდ“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების კონსოლიდირებული

ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	8,024,104	5,333,121
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	11	(2,658,052)	(2,164,160)
საერთო მოგება		5,366,051	3,168,961
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	12	(2,119,861)	(2,627,539)
ცვეთის ხარჯი		(106,962)	(254,811)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		(126,761)	(94,594)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		3,012,468	192,016
კურსთა შორის სხვაობა		47,609	159,467
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(27,470)	(51,232)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		57,900	39,146
შემოსავალი საინვესტიციო ორგანიზაციებიდან		-	-
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		3,090,507	339,397
მოგების გადასახადი		-	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		3,090,507	339,397
არამაკონტროლებელი წილი		233,018	11,217

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: ლევან ქობალაია

29.09.2023

თბილისი, საქართველო

შპს „მედიქალ ვორლდ“

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	საანგარიშგებ ო პერიოდის მოგება ზარალი	არამაკონტრ ოლებელი წილი	სულ
31 დეკემბერი, 2020	-	1,668,313	1,104,686	61,531	2,831,814
გაცემული დივიდენდი	-	(300,000)	-	(22,416)	(322,416)
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	3,090,507	387,100	3,477,606
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	-	1,368,313	4,195,193	426,215	5,989,721
გაცემული დივიდენდი	-	(237,511)	-	(96,400)	(333,911)
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	339,397	11,217	350,614
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022	-	1,130,803	4,534,590	341,032	6,006,425

ხელმოწერი პირები


დირექტორი: ლევან ქობალია

29.09.2023

თბილისი, საქართველო

შპს „მედიკალ ვორლდ“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	6,022,992	9,930,492
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,093,887)	(5,857,515)
გადახდილი გადასახადები	(686,348)	(548,397)
სხვა	(1,687,979)	(1,299,153)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	554,778	2,225,428
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(661,921)	(2,421,616)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(661,921)	(2,421,616)
ფინანსური საქმიანობები		
შენატანი კაპიტალში	-	(17,000)
დამფუძნებლის შენატანის უკან დაბრუნება	-	(160,000)
გაცემული დივიდენდი	(205,635)	105,210
მიღებული პროცენტები	(51,232)	-
გაცემული/მიღებული სესხები	366,898	559,712
გადახდილი პროცენტები	-	(27,470)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	110,032	460,451
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	17,320	(9,562)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	20,209	254,701
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	445,194	190,493
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	424,985	445,194

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: ლევან ქობალაია

29.09.2023

თბილისი, საქართველო

შპს „მედიქალ ვორლდ“
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	2,937,511	3,228,054
არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება		5,248	5,248
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		2,942,759	3,233,302
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	2,035,178	2,736,972
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		100,000	100,000
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები		236,979	9,509
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	2,196,118	1,486,053
გაცემული საგადასახადო ავანსები		52,009	98,913
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	445,194	424,985
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		5,065,478	4,856,432
სულ აქტივები		8,008,237	8,089,733
ვალდებულება და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	722,159	405,214
მოკლევადიანი სესხები		-	513,335
შრომის ანაზღაურება		10,327	8,307
მიღებული ავანსი		64,184	88,474
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		796,670	1,015,330
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		1,221,846	1,067,979
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,018,516	2,083,309
სულ ვალდებულებები		2,018,516	2,083,309
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		2,472,999	5,325,995
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		3,090,507	339,397
მთლიანი კაპიტალი		5,563,506	5,665,392
არაკონტროლირებადი წილი		426,215	341,032
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		8,008,237	8,089,733

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: ლევან ქობალია

29.09.2023
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 5-21 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედიქალ ვორლდ“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	8,024,104	5,333,121
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	11	(2,658,052)	(2,164,160)
საერთო მოგება		5,366,051	3,168,961
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	12	(2,119,861)	(2,627,539)
ცვეთის ხარჯი		(106,962)	(254,811)
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		(126,761)	(94,594)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
მთლიანი საოპერაციო მოგება		3,012,468	192,016
კურსთა შორის სხვაობა		47,609	159,467
საპროცენტო შემოსავალი/ხარჯი		(27,470)	(51,232)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		57,900	39,146
შემოსავალი საინვესტიციო ორგანიზაციებიდან		-	-
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		3,090,507	339,397
მოგების გადასახადი		-	-
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		3,090,507	339,397
არამაკონტროლებელი წილი		233,018	11,217

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: ლევან ქობალია

29.09.2023

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 5-21 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედიკალ ვორლდ“
 კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ
31 დეკემბერი, 2020	-	1,668,313	1,104,686	61,531	2,831,814
გაცემული დივიდენდი	-	(300,000)	-	(22,416)	(322,416)
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	3,090,507	387,100	3,477,606
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2021	-	1,368,313	4,195,193	426,215	5,989,721
გაცემული დივიდენდი	-	(237,511)	-	(96,400)	(333,911)
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	339,397	11,217	350,614
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022	-	1,130,803	4,534,590	341,032	6,006,425

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: ლევან ქობალია

29.09.2023
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 5-21 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „მედიკალ ვორლდ“

ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	6,022,992	9,930,492
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,093,887)	(5,857,515)
გადახდილი გადასახადები	(686,348)	(548,397)
სხვა	(1,687,979)	(1,299,153)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	554,778	2,225,428
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(661,921)	(2,421,616)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(661,921)	(2,421,616)
ფინანსური საქმიანობები		
შენატანი კაპიტალში	-	(17,000)
დამფუძნებლის შენატანის უკან დაბრუნება	-	(160,000)
გაცემული დივიდენდი	(205,635)	105,210
მიღებული პროცენტები	(51,232)	-
გაცემული/მიღებული სესხები	366,898	559,712
გადახდილი პროცენტები	-	(27,470)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	110,032	460,451
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	17,320	(9,562)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	20,209	254,701
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	445,194	190,493
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	424,985	445,194

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ლევან ქობალია

29.09.2023

თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 5-21 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**შპს „მედიქალ ვორლდ“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი**

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „მედიქალ ვორლდ“ (ჯგუფი) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, სამართალსუბიექტის სახით რეგისტრირებული და ოფიციალური ადგილსამყოფელით საქართველოში 2015 წლის 14 სექტემბერს. ჯგუფის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, კრწანისის ქ., N16 -ის მიმდ. ტერ .

მედიქალ ვორლდი წარმოადგენს დედა კომპანიას იმ საწარმოებისთვის, რომელთა მთავარი ბიზნეს საქმიანობა მოიცავს: სამედიცინო ტექნიკის რეალიზაცია და ანალიზებით მომსახურების გატარება.

ჯგუფის მფლობელი არის ლევან ქობალია , 01015014449 100%

მედიქალ ვორლდის შვილობილ კომპანიებში წილობრივი მონაწილეობა განაწილებულია შემდეგნაირად:

- შპს მედიქალ ვორლდ დიაგნოსტიკ:

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მედიქალ ვორლდ, 406156109/ 100%

ძირითადი საქმიანობა: ანალიზების ჩატარება

- შპს ემლაბ სამცხე:

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მედიქალ ვორლდ, 406156109/ 50%

თეონა სუდაძე, 03001005609/ 50%

ძირითადი საქმიანობა: ანალიზების ჩატარება

- შპს ემლაბ:

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მედიქალ ვორლდ, 406156109/ 50%

ქეთევანი მამასახლისი, 60001107834/ 50%

ძირითადი საქმიანობა: ანალიზების ჩატარება

- შპს ემლაბ ბათუმი:

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მედიქალ ვორლდ, 406156109/ 50%

თეიმურაზ გოგიტიძე, 61004005978/ 50%

ძირითადი საქმიანობა: ანალიზების ჩატარება

**შპს „მედიქალ ვორლდ“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი**

- შპს სენალაბ:

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „მედიქალ ვორლდ, 406156109/ 50%

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება სენამედ-პლიუსი, 404945761/ 50%

ძირითადი საქმიანობა: ანალიზების ჩატარება

2. მომზადების საფუძველი

განცხადება შესაბამისობის შესახებ.

კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს სტანდარტები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების აღრიცხვის წესით, გარდა იმ შემთხვევებისა, რომელიც განხილულია სააღრიცხვო პოლიტიკაში ქვემოთ.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

შეფასების საფუძველი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ისინი მომზადდა თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის საფუძველზე. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს კონკრეტული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს თავისი შეფასებები ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ვალუტის გაცვლა. ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ახორციელებს საქმიანობას. ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი („ლარი“, „GEL“). ტრანზაქციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის მოქმედი, საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობის მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ტრანზაქციების ანგარიშსწორების და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური მოგება ან ხარჯი. ვალუტის გადაცვლა წლის ბოლოს განაკვეთებით არ გამოიყენება არაფულად ერთეულებზე, რომლებიც შეფასებულია თავდაპირველი ღირებულებით.

2021 წლის 31 დეკემბერს, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, საქართველოს ეროვნული ბანკის განსაზღვრით, შეადგენდა შემდეგს: 1 აშშ დოლარი („USD“) = 3.0976 ლარი და 1 ევრო („EUR“) = 3.5040

შპს „მედიკალ ვორლდ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერი

ლარი, (31 დეკემბერი 2020 წ.: 1 აშშ დოლარი = 3,2766 ლარი და 1 ევრო = 4,0233 ლარი). დღესდღეობით საქართველოს ვალუტა ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, საჭიროების შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებები წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მათი რეალური ღირებულებით, რომელიც არის პირობითი ღირებულება მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, საჭიროების შემთხვევაში. რეალური ღირებულების შეფასება განხორციელდა 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ და გადაიდო მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის.

შემდგომი ხარჯები შეტანილია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკე აქტივად, გარემოებიდან გამომდინარე, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია კომპონენტის ფარგლებში გათვალისწინებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შედინება ჯგუფში და მისი ღირებულების საიმედოდ აღრიცხვა. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯების აღრიცხვა ხდება მათი გაწევის შემდეგ. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა ახდენს შეფასებას, ხომ არ შეინიშნება ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. ამგვარი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს ასანაზღაურებელ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შემდეგნაირად: აქტივის უმაღლეს სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის დანახარჯები და მისი სამომხმარებლო ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ასანაზღაურებელ თანხამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხორციელდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი შებრუნდება იმ შემთხვევაში, თუ შეიცვლება აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შეფასებითი მაჩვენებლები ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯები.

ძირითადი რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში მოცემული წლის განმავლობაში.

ცვეთა. მიწა და მშენებარე ობიექტები არ ექვემდებარება ცვეთას. ძირითადი საშუალებების სხვა კომპონენტების ცვეთა გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით იმისათვის, რომ მათი ღირებულება მათსავე ნარჩენ ღირებულებებზე გადანაწილდეს, მათი სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადების განმავლობაში.

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

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს საანგარიშო თანხას, რომელიც შესაძლოა მოცემული დროისთვის მიიღოს ჯგუფმა აქტივის გასხვისებიდან, მინუს გასხვისების საორიენტაციო ხარჯები, თუ

შპს „მედიქალ ვორლდ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერი

აქტივი უკვე მოძველებულია და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადის დასრულებისთვის მოსალოდნელ მდგომარეობაში იმყოფება. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხდება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საინვესტიციო ქონება.

საინვესტიციო ქონება არის ჯგუფის მიერ ფლობილი ქონება, საიჯარო შემოსავლის ან კაპიტალის ფასის გაზრდისთვის, ან ორივე მიზეზით, და არ არის ჯგუფის მიერ დაკავებული.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, შემდეგ კი ხდება მასზე ცვეთის დარიცხვა წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

გამომუშავებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება წლის მოგება-ზარალში, სხვა შემოსავალში. საინვესტიციო ქონების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები ან ზარალი გამოითვლება, როგორც შემოსულობები, შემცირებული საბალანსო ღირებულებით და აისახება სხვა შემოსავალში ან ხარჯებში. შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია ამ დანახარჯებთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის ჯგუფში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. ყველა დანარჩენი რემონტისა და საექსპლუატაციო დანახარჯები ხარჯებში აისახება მათი გაწევისას. თუ საინვესტიციო ქონებას მესაკუთრე დაიკავებს, ის ძირითად საშუალებებში რეკლასიფიცირდება.

არამატერიალური აქტივები.

ჯგუფის არამატერიალური აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები და ძირითად მოიცავს კაპიტალიზებულ პროგრამულ უზრუნველყოფას და ლიცენზიებს.

შემენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზებულია მათი შემენის და გამოყენებისთვის გაწეული ხარჯების საფუძველზე.

განვითარების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ჯგუფის მიერ კონტროლირებულ იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამულ უზრუნველყოფას, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მზარდი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება, რომელიც აჭარბებს ხარჯებს. კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების ჯგუფში შემავალი პერსონალის ხარჯებს და შესაბამის ზედნადებ ხარჯებს. ყველა სხვა ხარჯი, რომელიც კომპიუტერების პროგრამულ უზრუნველყოფას უკავშირდება, მაგ. ტექნიკური მომსახურება, აღირიცხება მათი გაწევის მიხედვით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხორციელდება წრფივი მეთოდით მათი საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში. სასარგებლო გამოყენების ვადები ჯგუფის პროგრამული უზრუნველყოფისა და ლიცენზიებისთვის შეადგენს 2-დან 10 წლამდე პერიოდებს.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება სამომხმარებლო და რეალური ღირებულების უმაღლეს ღირებულებამდე, რეალიზაციის ღირებულების გამოკლებით.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. არამატერიალურ აქტივები, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრული სასარგებლო გამოყენების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ არიან მზად გამოყენებისთვის, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და მოწმდება გაუფასურებაზე

შპს „მედიქალ ვორლდ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერი

ყოველწლიურად. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, გადაიხედება გაუფასურებაზე როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს რომ საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ დაექვემდებაროს ანაზღაურებას. გაუფასურების ზარალი აღიარება ხდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ჩანაცვლების ღირებულებას. ჩანაცვლების ღირებულება აღემატება აქტივის სამართლიან ღირებულებას მინუს რეალიზაციის ხარჯები და სამომხმარებლო ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელზეც ისინი წარმოქმნიან დამოუკიდებელ ფულად ნაკადებს (ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების წინა გაუფასურებები გადაიხედება შესაძლო შებრუნებაზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის.

ფული და ფულის ექვივალენტები. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე ანაზღაურებას ბანკში და სხვა მოკლევადიან, მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა შეადგენს სამ თვეს ან უფრო ნაკლებ პერიოდს. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) თუ ისინი არ არის შეტანილი საკონტრაქტო პირობებში იმ სახით, რომ აღნიშნული პრინციპი გამოყენებული იქნებოდა კანონმდებლობის შესწორების შემთხვევაშიც, ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების და იმ ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, რომლებიც წარმოადგენს SPPI-ს (მხოლოდ ძირითადი თანხის და პროცენტის გადახდა), და (ii) ისინი არ არის განსაზღვრული რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL). პრინციპები, რომლებიც გათვალისწინებულია მხოლოდ კანონმდებლობით, როგორცაა რესტრუქტურისაციის კანონი კონკრეტულ ქვეყნებში, არ ახდენს გავლენას SPPI ტესტზე, შემდგომი შეცვლის შემთხვევაშიც კი. შეზღუდული გამოყენების ნაშთები გამოირიცხება ფულიდან და ფულის ექვივალენტებიდან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად აკრძალულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შეტანილია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სესხები. სესხები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით, გაწეული საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია. იმ აქტივების შემენასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული საერთო და კონკრეტული სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია, რომლებიც არ არის აღირიცხული რეალური ღირებულებით და საჭიროებს დიდ დროს დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის ან გასაყიდად მომზადებისთვის (კვალიფიცირებული აქტივი) ხორციელდება როგორც აღნიშნული აქტივების ხარჯების ნაწილი, თუ კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი დგება 2009 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ

შპს „მედიქალ ვორლდ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერი

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი დგება, როდესაც: (ა) ჯგუფი გაწევს ხარჯებს კვალიფიცირებულ აქტივზე; (ბ) გაწევს სასესხო ხარჯებს; და (გ) შეასრულებს ისეთ სამუშაოს, რომელიც საჭიროა აქტივის მოსამზადებლად დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია გაგრძელდება იმ თარიღამდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზად იქნება დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

ჯგუფი ახდენს სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შეუძლებელია, თუ ის არ გაწევდა კაპიტალურ ხარჯებს კვალიფიცირებულ აქტივებზე. კაპიტალიზებული სასესხო ხარჯები გამოანგარიშდება ჯგუფის დაფინანსების საშუალო ღირებულების საფუძველზე (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯები გამოიყენება კვალიფიცირებული აქტივების ხარჯებზე) იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც რომ სესხების აღება კონკრეტულად კვალიფიცირებული აქტივის შესყიდვის მიზნით ხდება. ასეთ შემთხვევაში სესხების ფაქტობრივი ხარჯები, აღნიშნული სესხების დროებითი ინვესტირებით მიღებული საინვესტიციო შემოსავლების გამოკლებით, ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

საოპერაციო იჯარები. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფი მოიჯარეს წარმოადგენს იმ ტიპის იჯარის შემთხვევაში, როდესაც მეიჯარის მხრიდან არ ხდება ჯგუფისთვის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა, საერთო საიჯარო გადასახადი აისახება მოცემული წლის მოგებასა ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის მთლიან ვადაში. იჯარის პერიოდი არის უწყვეტი პერიოდი, რომელშიც მოიჯარემ გააფორმა ხელშეკრულება აქტივის იჯარასთან დაკავშირებით, და არის ნებისმიერი შემდგომი ვადები, როდესაც მოიჯარეს შეუძლია განაგრძოს აქტივის იჯარა დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, თუ იჯარის დასაწყისშივე არსებობს სათანადო საფუძველი იმისა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას.

მოგების გადასახადები.

მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღირიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება,

შპს „მედიქალ ვორლდ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერი

როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის ანგარიშების ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, კომპანია ყველა გადასახადთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

სასაქონლო-საწარმოო მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს და აუნაზღაურებად გადასახადებს და სატრანსპორტო, დამუშავების და საქონლის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. სასაქონლო მარაგების ხარჯი განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. წმინდა რეალიზაციის ღირებულება არის საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში სავარაუდო გასაყიდ ღირებულებას გამოკლებული დასრულებისა და რეალიზაციის ხარჯები.

წინასწარი გადახდები. წინასწარი გადახდები აისახება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ავანსები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონელის და მომსახურების შეძენის მოსალოდნელი ვადა დადგება ერთი წლის შემდეგ ან როდესაც აღნიშნული ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად არის კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდების თანხები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ჯგუფი იძენს აქტივზე კონტროლის უფლებას და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა სახის წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როდესაც მიიღება ასეთ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება. თუ არსებობს მინიშნება, რომ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, შესაბამისად ჩამოიწერება წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი. ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ცვლილებები ჯგუფის წესდებაში (მაგალითად ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და სხვა) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ ჯგუფის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამდე, სანამ გაიცემა ნებართვა ფინანსური ანგარიშების გამოშვებაზე, ასახულია შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი ვადის ან ოდენობის მქონე არაფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც ჯგუფს გააჩნია მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, არის იმის ალბათობა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო გახდება ეკონომიკურ სარგებელთან დაკავშირებული რესურსების გადინება, და შესაძლებელი იქნება

შპს „მედიკალ ვორლდ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერი

ვალდებულების თანხა სარწმუნოდ შეფასება. რეზერვები გაანგარიშდება ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც შესაძლოა მოთხოვნილ იქნას ვალდებულების დასაფარად დაბეგრამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. დროთა განმავლობაში რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

მოსაკრებლები და გადასახადები, როგორცაა გადასახადები, მოგების გადასახადის ან მარეგულირებელი მოსაკრებლების გარდა, იმ პერიოდთან დაკავშირებული ინფორმაციის საფუძველზე, რომელმაც წარმოიშვა გადახდის ვალდებულება, აღიარებულია ვალდებულებად, როდესაც დადება სავალდებულო მოვლენა, რომელიც განაპირობებს მოსაკრებლების გადახდას, როგორც განისაზღვრება კანონმდებლობით მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულების შესახებ. თუ მოსაკრებელი გადაიხდება სავალდებულო მოვლენამდე, ის აღიარდება წინასწარ გადახდად.

თუ ჯგუფი ვარაუდობს რეზერვის ანაზღაურებას, მაგალითად, სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება პრაქტიკულად ექვს არ იწვევს.

კონსოლიდაციის პრინციპები

შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გამოიყენა განსაზღვრებები იმ საწარმოებისთვის, რომელთა წილის მფლობელობაც წარმოადგენს აქციების 50% (იხ შენიშვნა 1). ჯგუფს აქვს უფლება დირექტორების დანიშვნისა და განთავისუფლების, ასევე ახორციელებს რელევანტური ფინანსური ოპერაციებისა და საოპერაციო აქტივობების მართვას, ვინაიდან როგორც კომპანიის ხელმძღვანელობის წარმომადგენელი სარგებლობს დირექტორის უფლებამოსილებით. შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ ჯგუფი ეფექტურად მართავს დაქვემდებარებულ საწარმოებს და აქვს მნიშვნელოვანი კონტროლი მათზე, რის გამოც ჯგუფმა სრულად მოახდინა ასეთი საწარმოების კონსოლიდირება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციაში.

შვილობილ საწარმოში მშობელი საწარმოს საკუთრების წილის დონეში მომხდარი ცვლილებები

იმ შემთხვევაში, როდესაც იცვლება არამაკონტროლებელი წილის საკუთრების ხვედრითი წილი, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს მაკონტროლებელი და არამაკონტროლებელი წილების საბალანსო ღირებულებები, შვილობილ საწარმოში ფლობილი წილების თანაფარდობაში მომხდარი ცვლილების ასახვის მიზნით. სხვაობა არამაკონტროლებელი წილების კორექტირების თანხასა და გადახდილი ან მიღებული კომპენსაციის რეალურ ღირებულებას შორის უნდა აღიარდეს პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში და მიეკუთვნოს მშობელ საწარმოს მესაკუთრეებს.

თუ მშობელი საწარმო კონტროლს კარგავს შვილობილ საწარმოზე, კონტროლის დაკარგვის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვაობა: ა) მიღებული კომპენსაციის რეალური ღირებულება და ბ) შვილობილი საწარმოს აქტივების (მათ შორის გუდვილის) და ვალდებულებების მათ შორის არამაკონტროლებელი წილის საბალანსო ღირებულებებისა იმ თარიღისთვის, როდესაც კონტროლს კარგავს.

ყველა თანხა აღიარებული შვილობილთან დაკავშირებით ადრე, როგორც სხვა საერთო შემოსავალი, აღირიცხება ისე როგორც აღირიცხებოდა ჯგუფს რომ პირდაპირ გაეყიდა შვილობილთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები (გადაკლასიფიცირდება მოგება/ზარალში ან კაპიტალის რომელიმე სხვა კატეგორიაში შესაბამისი მსს ფასს-ის შესაბამისი სტანდარტის მიხედვით). კონტროლის დაკარგვის მომენტში, ყოფილ შვილობილში შენარჩუნებული ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულება ჩაითვლება შემდგომში როგორც, სამართლიანი ღირებულება

შპს „მედიკალ ვორლდ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერი

თავდაპირველი აღიარებისას, ბასს 39-ის მიხედვით ინვესტიციის შემდგომ პერიოდებში აღრიცხვისათვის, როცა რელევანტურია, ღირებულებად ინვესტიციის ასოცირებულ კომპანიაში ან ერთობლივ საწარმოში.

თანამშრომელთა ანაზღაურება. ხელფასები, სარგო, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი (როგორიცაა ჯანდაცვის მომსახურებები და საბავშვო ბაღები) დაირიცხება წლის განმავლობაში, რომელშიც გაწეულია დაკავშირებული მომსახურებები ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფი არ გაწევს ხარჯებს საპენსიო ან სხვა ანაზღაურებას შრომითი საქმიანობის დასრულების შემდეგ თავისი თანამშრომლებისთვის.

ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოშვების შემდეგ. საჭიროებს ჯგუფის ხელმძღვანელობის დამტკიცებას, რომელიც იძლევა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის ნებართვას.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ გაიცემა ნებართვა ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე, აღიარებულია ბალანსშემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

4. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აგრეთვე აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად კონტროლდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების პერსპექტივებს, რაც გონივრულად ჩაითვლება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა იმ მსჯელობების გარდა, რომლებიც შეფასებებს მოითხოვს, აგრეთვე იყენებს სხვა მსჯელობებს. მსჯელობები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს:

კრიტიკული შეფასებები გამოსაყენებელ სააღრიცხვო პოლიტიკაში

შემდგომში მოცემული არის კრიტიკული შეფასებები, გარდა იმ ნაგულისხმევი შეფასებებისა (იხილეთ ქვემოთ), რომლებიც სამართალსუბიექტის მენეჯმენტმა გააკეთა სამართალსუბიექტის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღების პროცესში და რომლებიც ახდენენ ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ აღრიცხვებში აღიარებულ თანხებზე.

შემოსავლის აღიარება

მენეჯმენტმა თავიანთი შეფასებების გაკეთებისას, გაითვალისწინა დეტალური კრიტერიუმები მსს ფასს-ში მითითებული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებისას, კერძოდ დააკმაყოფილა თუ არა ორგანიზაციამ თავისი შესასრულებელი ვალდებულება. სამართალსუბიექტის ფინანსური

შპს „მედიქალ ვორლდ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერი

ვალდებულებების დეტალური რაოდენობის განსაზღვრის შემდეგ, მისი შესასრულებელი ვალდებულებების განხორციელების შესაბამისად, შეთანხმებული შეზღუდვა მომხმარებლის შესაძლებლობებზე, რომ მოითხოვოს შემდგომი მუშაობა, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადაცემულია და შემოსავლის აღიარება მიმდინარე წელს არის შესაბამისი, სათანადო შესრულების ვალდებულების განხორციელებისთვის შესაფერისი მარაგის აღიარებასთან ერთად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო, ვალუტისა და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს.

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის მოდელში, 2017 წლის 1 იანვარს ძალაში შესული ცვლილებებით ყველა სამართალსუბიექტისთვის, გარდა გარკვეული ფინანსური დაწესებულებებისა. შეცვლილი მოდელი იყენებს ნულოვან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15% კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთი განაწილებულ მოგებაზე, შედარებით 15%-იანი კორპორაციული საგადასახადო განაკვეთის წინა მოდელთან, რომელიც დაკისრებული იყო ჯგუფის მოგებაზე გადასახადით დაბეგვრამდე, მიუხედავად შეკავების ან განაწილების სტატუსისა. ცვლილებამ დაუყოვნებლივ მოახდინა გავლენა გადავადებულ საგადასახდო აქტივისა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულების ბალანსებზე, რომლებიც მიეკუთვნება ადრე აღიარებულ დროებით სხვაობებს, წარმოქმნილს წინა პერიოდებიდან.

ქონებისა და აღჭურვილობის სარგებლოიანობის ხანგრძლივობა

ჯგუფმა გამოიყენა შეფასება პირადი დამცავი მოწყობილობის სარგებლოიანობის ხანგრძლივობის განსაზღვრისას, იმგვარი ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა ტექნიკური და კომერციული დაძველება, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება ფიზიკური აქტივობისა და მოსალოდნელი ცვთის სავარაუდო შესაძლებლობების გათვალისწინებით, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. ასევე, მენეჯმენტმა საუკეთესო შეფასება შეადგინა აქტივში შემავალი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მომხმარების ნიმუშის განსაზღვრაში, ისინი არსებითად შესაძლოა განსხვავდებოდნენ ფაქტიური შედეგებისგან, რაც შესაძლოა მატერიალურ გავლენას ახდენდეს ფინანსურ ანგარიშში წარმოდგენილ ციფრებზე.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილებაა, რომელიც საჭიროებს სათანადო მეთოდოლოგიის, მოდელების და ამოსავალი მონაცემების შერჩევას. კომპანია რეგულარულად ახდენს მოდელების და მათი ამოსავალი მონაცემების გადახედვას და დამტკიცებას, რათა შეამციროს სხვაობა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის პროგნოზსა და ფაქტობრივად განცდილ საკრედიტო ზარალს შორის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას კომპანია ეყრდნობა დასაბუთებულ საპროგნოზო ინფორმაციას, ძირითადად, თავისი მაკროეკონომიკური პროგნოზირების მოდელების შედეგს. ყველაზე მნიშვნელოვანი საპროგნოზო დაშვებები, რომლებიც კორელაციაშია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების დონესთან და მათთვის მინიჭებულ წონებთან, არის სავალუტო კურსები და სამომხმარებლო ფასების ინდექსები.

შპს „მედიქალ ვორლდ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერი

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები, შენობები და კონსტრუქციები	მანქანა და დანადგარები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა და სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2020	403,264	213,747	42,366	148,582	807,960
მატება	1,962,805	222,256	12,674	256,858	2,454,592
კლება	(114,960)	(8,804)	-	(29,645)	(153,409)
დეკემბერი 31, 2021	2,251,109	427,199	55,040	375,795	3,109,143
მატება	309,090	201,276	40,801	112,789	663,956
კლება	-	(55,835)	(5,768)	(71,159)	(132,762)
დეკემბერი 31, 2022	2,560,199	572,640	90,073	417,425	3,640,337
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>					
დეკემბერი 31, 2020	(25,987)	(14,900)	(19,411)	(19,286)	(79,585)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(37,274)	(39,359)	(9,752)	(22,127)	(108,511)
ცვეთის ამობრუნება	10,785	2,692	-	2,987	16,464
გასხვისებაზე					
დეკემბერი 31, 2021	(52,476)	(51,568)	(29,163)	(38,425)	(171,632)
მიმდინარე წლის ცვეთა	(138,681)	(55,564)	(22,216)	(40,593)	(257,053)
ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	16,401	16,401
გასხვისებაზე					
დეკემბერი 31, 2022	(191,157)	(107,131)	(51,378)	(62,617)	(412,283)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2020	377,277	198,847	22,955	129,296	728,375
დეკემბერი 31, 2021	2,198,633	375,631	25,878	337,369	2,937,511
დეკემბერი 31, 2022	2,369,043	465,509	38,695	354,808	3,228,054

6. მარაგები

ჯგუფის მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
გასაყიდად გამიზნული პროდუქცია	2,671,662	1,933,003
ნედლეული და მასალები	63,303	99,389
საწვავი	2,007	2,785
სულ	2,736,972	2,035,178

7. მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები

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

შპს „მედიქალ ვორლდ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერი

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,769,006	842,941
მოთხოვნები საბორატურო კვლევებიდან	17,111	1,510,955
მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ	900	48,592
სხვა მოთხოვნები	10,000	10,000
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(310,964)	(216,370)
სულ	1,486,053	2,196,118

სავაჭრო და სხვა დავალიანება ძირითადად მოიცავს ჯგუფის მიერ გაწეული მომსახურებისათვის, ჯგუფის პროვაიდერების მხრიდან დავალიანებას.

პირობები აღიარებულია, როდესაც საწარმოს გააჩნია მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული), როგორც შედეგი წარსული მოვლენისა, შესაძლებელია, რომ საწარმოს მოეთხოვებოდეს ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების დასაფარად საჭირო საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვის შედგენა.

პირობად აღიარებული თანხა წარმოადგენს საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც აუცილებელია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული ვალდებულების დასაფარად, ვალდებულების ირგვლივ არსებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით.

როდესაც ეკონომიკური ბენეფიტის რაიმე ნაწილი მოითხოვს ისეთი პირობის დადგენას, რომელიც გულისხმობს მესამე მხარისაგან დაფარვას, დებიტორული დავალიანება მოისაზრება როგორც აქტივი, თუკი ის ფაქტობრივად დაადასტურებს, რომ ანაზღაურება იქნება მიღებული და მისაღები თანხის ოდენობა საიმედოდ იქნება შეფასებული.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები არ მოიცავს პროცენტს და ზოგადად გააჩნიათ 30 დღიანი ვადა. საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის განისაზღვრება ცხრილში წარმოდგენილი მატრიცის შესაბამისად. მატრიცა ეფუძნება დღეების რაოდენობას, როდესაც აქტივი გადავადებულია, პროგნოზული ინფორმაციის კორექტირებები არ მოითხოვება.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

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

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
ფული საბანკო ანგარიშზე	398,796	410,979
ნაღდი ფული სალაროში	26,189	34,214
სულ	424,985	445,194

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

შპს „მედიქალ ვორლდ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერი

9. მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები

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

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	393,419	711,214
სხვა ვალდებულებები	6,762	2,963
საპენსიო გადასახადი	5,034	7,981
სულ	405,214	722,159

10. შემოსავალი მომსახურებიდან

ჯგუფის შემოსავალი მომსახურებიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან (დაუბეგრავი)	1,166,849	2,798,995
შემოსავალი მომსახურებიდან	3,159,213	3,971,163
შემოსავალი რეალიზაციიდან 18%	974,584	1,253,032
სხვა შემოსავლები	32,476	914
სულ	5,333,121	8,024,104

11. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

ჯგუფის გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	(2,164,160)	(2,658,052)
სულ	(2,164,160)	(2,658,052)

12. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

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

შპს „მედიქალ ვორლდ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერი

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
შრომის ანაზღაურება	(1,885,877)	(1,528,833)
სხვა ხარჯი	(162,173)	(96,152)
საიჯარო ქირა	(155,430)	(52,673)
საწვავის ხარჯი	(66,514)	(77,105)
საავტომობილო ხარჯი	(44,501)	(6,659)
სამეურნეო ხარჯები	(42,556)	(42,991)
კომუნალური ხარჯები	(40,166)	(9,344)
სამივლინებო ხარჯი	(37,386)	(310)
საკომისიო ხარჯები	(29,681)	(14,331)
საპენსიო დანარიცხი	(24,454)	(26,522)
მომსახურე ფიზიკური პირის დარაიცი	(22,116)	(130,412)
კომუნიკაციის ხარჯები	(19,105)	(2,256)
საკანცელარიო ხარჯები	(18,686)	(61,848)
ქონების გადასახდი	(14,696)	(9,247)
საკონსულტაციო ხარჯები	(13,315)	(10,500)
დაზღვევა	(12,806)	(13,047)
მომსახურების ხარჯი	(12,170)	(2,737)
სამედიცინო სახარჯი მასალების ხარჯი	(7,783)	(3,728)
სამედიცინო ნარჩენების გატანის ხარჯი	(7,281)	(3,195)
კომპიუტერის ხარჯები	(5,083)	(11,178)
დაცვის ხარჯი	(2,630)	(584)
თანამშრომლების ტრენინგი	(1,600)	(13,620)
ვაკანსიის განაცხადი	(830)	(1,162)
სატენდერო ხარჯი	(701)	(1,427)
სულ	(2,627,539)	(2,119,862)

13. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მიმდინარე კორპორაციული დაბეგვრის მოდელის ცვლილება ყველა საწარმოსათვის, გარდა კონკრეტული ფინანსური დაწესებულებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესვლას დაქვემდებარებული ცვლილებებით. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს ნულოვანი კორპორაციული გადასახადის განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15 %-იან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე, შედარებული კომპანიის წინა მოდელთან - 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთთან, შენარჩუნების ან განაწილების სტატუსის მიუხედავად. ცვლილებამ დაუყოვნებლივი ზეგავლენა იქონია გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებებზე, რაც წინა პერიოდებში წარმოშობილ დროებით სხვაობებს განეკუთვნება.

14. საწესდებო კაპიტალი

2015 წლის 19 სექტემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრა 0 ლარით.

შპს „მედიქალ ვორლდ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური რისკის მართვა

კაპიტალის მართვა

საწარმო მართავს საკუთარ კაპიტალს, რათა უზრუნველყოს, რომ საწარმოში შემავალ სუბიექტებს შეეძლებათ თავიანთი საქმიანობის გაგრძელება, დაინტერესებული მხარეებისათვის შემოსავლიანობის მაქსიმიზაციით, დავალიანების ბალანსისა და აქციონერული კაპიტალის ოპტიმიზაციის გზით. საწარმოს საერთო სტრატეგია 2020 წლის 1 იანვრიდან უცვლელია.

საწარმოს კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა დავალიანებისა და საწარმოს აქციებისაგან.

საწარმოზე არ მოქმედებს გარედან დაწესებული კაპიტალის რაიმე მოთხოვნები.

ფინანსური რისკების მართვის მიზნები

ორგანიზაციის კორპორატიული ხაზინის ფუნქცია უზრუნველყოფს ბიზნესის მომსახურებას, კოორდინაციას უწევს ხელმისაწვდომობას შიდა და საერთაშორისო ფინანსურ ბაზრებზე, აკონტროლებს და მართავს ფინანსურ რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ოპერაციებთან შიდა რისკის ანგარიშების საშუალებით, რომელიც ანალიზებს ექსპოზიციებს რისკების ხარისხით და მასშტაბებით. აღნიშნული რისკები მოიცავს საბაზრო რისკს (ვალუტის რისკის ჩათვლით, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სხვა ფასების რისკი), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. კორპორატიული ხაზინა ყოველკვარტალურად წარუდგენს ანგარიშს საწარმოს რისკების მართვის კომიტეტს, დამოუკიდებელ ორგანოს, რომელიც აკონტროლებს რისკებსა და რისკების შემცირებაზე მიმართულ პოლიტიკას.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი იღებს პასუხისმგებლობას საკრედიტო რისკზე, რომელიც წარმოადგენს ისეთ რისკს, რომლის ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე, ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, აყენებს ფინანსურ ზიანს მეორე მხარეს. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიშობა ჯგუფის მიერ პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვისას და სხვა ოპერაციებთან ურთიერთთანამშრომლობით, რაც ამაღლებს ფინანსურ აქტივებს.

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
მიმწოდებელზე გადახდილი ავანსები	9,509	236,979
სავაჭრო მოთხოვნები	1,486,053	2,196,118
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	424,985	445,194
მიღებული მოკლევადიანი სესხები	(513,335)	0
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	(1,067,979)	(1,221,846)
	339,233	1,656,446

საბაზრო რისკი

ჯგუფი იღებს პასუხისმგებლობას საბაზრო რისკზე. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან შემდეგ შემთხვევებში: (ა) უცხოური ვალუტა; (ბ) პროცენტის მატარებელი აქციები და ვალდებულებები და (გ) კაპიტალის პროდუქტები, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო მოძრაობებს. მენეჯმენტი განსაზღვრავს რისკების ღირებულებას, რომელთა

შპს „მედიქალ ვორლდ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერი

დაკვირვება ყოველდღიურად ხდება. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ ახდენს საზღვრებს მიღმა ზარალის დადგომის პრევენციას, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო მოძრაობის შემთხვევაში.

ქვემოთ მოყვანილი საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ემყარება ფაქტორის ცვლილებას, რა დროსაც მუდმივად ინარჩუნებს ყველა სხვა ფაქტორს. პრაქტიკაში, ეს ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მოხდეს და ზოგიერთ ფაქტორში შეიძლება შევიდეს ცვლილებები - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებები.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ისეთი რისკი, რომელიც იცვლება მცურავ საპროცენტო განაკვეთებში და უარყოფითად მოქმედებს ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფი არ იყენებს რაიმე წარმოებულს საპროცენტო განაკვეთის მართვის მიზნით, ამავე დროს, ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული წილი განისაზღვრება ფიქსირებული განაკვეთებით და, შესაბამისად, რისკი მცირდება.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას ჯგუფის მფლობელები ასრულებენ მათი საჭიროებების შესაბამისად, ჯგუფის კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შესაბამისად. ჯგუფი მართავს მხოლოდ მისი კაპიტალის სტრუქტურას იმ სამართლებრივი მოთხოვნების შესაბამისად, სადაც კომანია მოქმედებს.

15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

შემდეგი ტრანზაქციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	167,325	148,090
	167,325	148,090

16. გაუთვალისწინებელი მოვლენები

სამართლებრივი პროცესები

თვითშეფასებებისა და შიდა პროფესიული რჩევების გათვალისწინებით, ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის, რომ არანაირი პრეტენზია არ გამოიწვევს მატერიალურ ზარალს და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა განხორციელებული რაიმე დებულება ან გამჟღავნება.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას და ცვლილებებს, რომლებიც შეიძლება ხშირად განხორციელდეს. მენეჯმენტის მიერ ისეთი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ტრანზაქციებისა და საქმიანობის დროს, შეიძლება სადავო გახდეს შესაბამისი ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება უფრო დამაჯერებელი და დახვეწილი მიდგომა გამოიყენონ კანონმდებლობისა

შპს „მედიქალ ვორლდ“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერი

და საგადასახადო შემოწმებების ინტერპრეტაციაში და შესაძლებელია, რომ გარიგებები და საქმიანობა, რომლებიც წარსულში არ ყოფილა სადავად ქცეული - შეიძლება გასაჩივრდეს. შედეგად, შეიძლება დაკისრებულ იქნას მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები. მენეჯმენტი თვლის, რომ მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია მიზანშეწონილია და ჯგუფის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები უცვლელი დარჩება. შესაბამისად, 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, არ ყოფილა დაფიქსირებული პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების არავითარი დებულება (2020 წლის 31 დეკემბერი: დებულება არ არის). კაპიტალური ხარჯების ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის, ჯგუფს არ აქვს განსაკუთრებული ვალდებულებები (2020 წლის 31 დეკემბერი: ნოლი).

17. საანგარიშო თარიღის შემდგომ მნიშვნელოვანი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ გარდა ქვემოთ მოცემულისა არ გამოვლენილა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ტრანზაქცია რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ინფორმაციაზე.