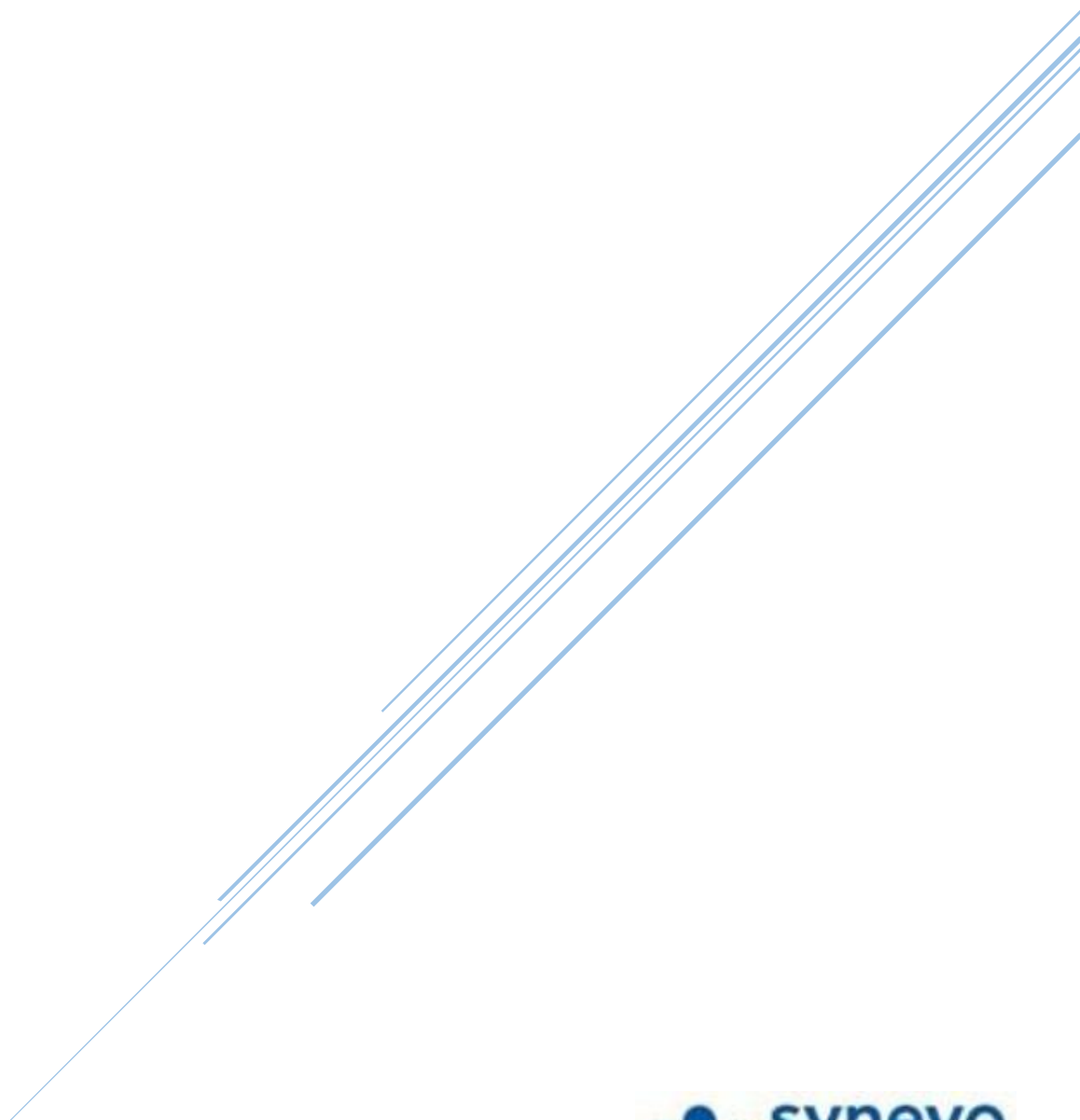


შპს სინეო საქართველო

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით
დასრულებული წლისათვის



სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ----- 2

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია -----	5
2. მომზადების საფუძველი -----	5
3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა -----	6
4. ძირითადი საშუალებები -----	11
5. არამატერიალური აქტივები -----	12
6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი -----	12
7. ფული და ფულის ექვივალენტები -----	13
8. გრძელვადიანი სესხი -----	13
9. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები -----	14

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სინეკო საქართველოს“ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 1 სექტემბერს

არიელ ლევ გატუშკინი

რუსუდან აბულაძე

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „სინეო საქართველოს“ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 1 სექტემბერს

არიელ ლევ გატუშკინი

რუსუდან აბულაძე

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

Ariel Gatushkin



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12- 2022	31-12- 2021	31-12- 2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	2,487,659	1,550,353	908,833
არამატერიალური აქტივები	5	97,001	145,932	16,825
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,584,660	1,696,285	925,658
მიმდინარე აქტივები				
გაცემული ავანსი				98,394
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	6	626,204	847,067	582,839
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	373,841	455,117	435,948
სხვა მიმდინარე აქტივები		20428	0	30608
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	8	4,207,646	8,255,284	946,807
სულ მიმდინარე აქტივები		5,228,119	9,557,468	2,094,596
სულ აქტივები		7,812,779	11,253,753	3,020,254
კაპიტალი და ვალდებულება				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		3,401,018	3,401,018	3,401,018
გაუნაწილებელი მოგება / დაიფარავი ზარალი		208,395	1,408,838	-1,495,717
რეზერვები და ფინანსირება		48,253	48,253	27,754
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,657,666	4,858,109	1,933,055
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	0	708,648	813,672
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	708,648	813,672
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	508,898	686,792	273,527
საგადასახადო ვალდებულებები			204.00	
გადასახდელი დივიდენდი		3,646,215	5,000,000	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,155,113	5,686,996	273,527
სულ ვალდებულება		4,155,113	6,395,644	1,087,199
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		7,812,779	11,253,753	3,020,254

დირექტორი
 ფინანსური მენეჯერი

არიელ ლევ გატუშკინი
 რუსუდან აბულაძე

შპს სინევე საქართველო
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12- 2022	31-12- 2021	31-12- 2020
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	4	2,487,659	1,550,353	908,833
არამატერიალური აქტივები	5	97,001	145,932	16,825
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,584,660	1,696,285	925,658
მიმდინარე აქტივები				
გაცემული ავანსი				98,394
სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	6	626,204	847,067	582,839
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	373,841	455,117	435,948
სხვა მიმდინარე აქტივები		20428	0	30608
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	8	4,207,646	8,255,284	946,807
სულ მიმდინარე აქტივები		5,228,119	9,557,468	2,094,596
სულ აქტივები		7,812,779	11,253,753	3,020,254
კაპიტალი და ვალდებულება				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		3,401,018	3,401,018	3,401,018
გაუნაწილებელი მოგება / დაიფარავი ზარალი		208,395	1,408,838	-1,495,717
რეზერვები და ფინანსირება		48,253	48,253	27,754
სულ საკუთარი კაპიტალი		3,657,666	4,858,109	1,933,055
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	0	708,648	813,672
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	708,648	813,672
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	508,898	686,792	273,527
საგადასახადო ვალდებულებები			204.00	
გადასახდელი დივიდენდი		3,646,215	5,000,000	
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,155,113	5,686,996	273,527
სულ ვალდებულება		4,155,113	6,395,644	1,087,199
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		7,812,779	11,253,753	3,020,254

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

Ariel Gatushkin

ირიელ ლევ გატუშკინი

რუსუდან აბულაძე



მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-2022	31-12-2021
ამონაგები	11	11588753	17643019
რეალიზაციის თვითღირებულება	12	-4733348	-5961335
საერთო მოგება		6855405	11681684
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		82450	81204
		82450	81204
საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები	13	-1047069	-1010590
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-1056332	-1187406
იჯარის ხარჯი	14	-1461516	-1294635
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი		-517725	-333123
საპროცენტო ხარჯი		-9809	-24026
მოგება/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		-373940	67127
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		-25692	-75680
მოგება/ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე		2445772	7904555
მოგების გადასახადი			-20499
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		2445772	7884056
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		4,858,109	1933055
განაწილება მესაკუთრეზე (დივიდენდი)		-3646215	-5000000
კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის		3657666	4858109

დირექტორი
 ფინანსური მენეჯერი

არიელ ლევ გატუშკინი
 რუსულდან აბულაძე

შპს სინეო საქართველო
ფინანსური ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-2022	31-12-2021
ამონაგები	11	11588753	17643019
რეალიზაციის თვითღირებულება	12	-4733348	-5961335
საერთო მოგება		6855405	11681684
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		82450	81204
		82450	81204
საერთო-ადმინისტრაციული ხარჯები	13	-1047069	-1010590
დასაქმებულთა ანაზღაურება		-1056332	-1187406
იჯარის ხარჯი	14	-1461516	-1294635
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი		-517725	-333123
საპროცენტო ხარჯი		-9809	-24026
მოგება/ზარალი სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან		-373940	67127
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		-25692	-75680
მოგება/ზარალი გადასახადით დაბეგვრამდე		2445772	7904555
მოგების გადასახადი			-20499
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი		2445772	7884056
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში		4,858,109	1933055
განაწილება მესაკუთრეზე (დივიდენდი)		-3646215	-5000000
კაპიტალი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის		3657666	4858109

დირექტორი
ფინანსური მენეჯერი

Ariel Gatushkin

არიელ ლევ გატუშკინი
რუსულდან აბულაძე

1. ზოგადი ინფორმაცია



1. ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის პარტნიორები არიან:

34183149, კერძო შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია

მედიკოვერ ინვესტმენტ ბი.ვი., ნიდერლანდები - 100%

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

კომპანიის საქმიანობა არის სამედიცინო ლაბორატორიული მომსახურება (ანალიზები), ტესტები და დიაგნოსტიკა. თბილისსა და საქართველოს რეგიონებში იჯარით აქვს აღებული ფართები სამედიცინო საოპერაციო საქმიანობის წარმართვის მიზნით, კერძოდ სისხლის ასაღები ობიექტები. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოქმედი ობიექტების რაოდენობა არის 43.

კომპანია საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2. მომზადების საფუძველი

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

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

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

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

ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღია: 2022 წლის 31 დეკემბერი

3. კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

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

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.504
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.154	2.8844

ძირითადი საშუალებები

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

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

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

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

არამატერიალური აქტივები

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

სასარგებლო მომსახურების ვადად განისაზღვრა:

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

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

მარაგები

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

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

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

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს FIFO მეთოდი.

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

მოთხოვნები მომსახურების გაწევიდან

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

მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

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

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

საგადასახადო ვალდებულებები

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

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

ამონაგები

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

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

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებული ღირებულების გადასახადის გარეშე.

ხარჯების აღიარება

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

რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

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

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

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

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

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

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

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო (ჩვეულებრივი) იჯარად. ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას გაფორმებული აქვს 45 საიჯარო კონტრაქტი.

4. ძირითადი საშუალებები

	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სულ ძირითადები
ისტორიული ღირებულება						
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	261,080	501,855	758,785	3,806,439	392,497	5,720,656
აკუმულირებული ცვეთა						
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	196521	252483	439653	3051103	230543	4170303
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	64,559	249,372	319,132	755,336	161,954	1,550,353
შესყიდვები	76710	126301	267820	765752	169517	1406100
ცვეთის ხარჯი	26602	43667	138792	207489	52244	468794
გასხვისება და ჩამოწერა	0	0		0	0	0
ცვეთის ხარჯი	0	0		0	0	0
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	114,667	332,006	448,160	1,313,599	279,227	2,487,659

5. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა / ლიცენზიები	სულ არამატერიალური აქტივები
ისტორიული ღირებულება		
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	201,291	201,291
აკუმულირებული ცვეთა		
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	55,359	55,359
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	145,932	145,932
შესყიდვები	-	-
ცვეთის ხარჯი	48,931	48,931
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	97,001	97,001

6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

	31-12-2022	31-12-2021
საქონელი	605097	830012
მასალა პრომოციის (მარკეტინგული ჯგუფი)	21107	17055
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	626204	847067

7. ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-2022	31-12-2021
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3921787	7850261
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	284093	383775
ეროვნული ვალუტა საღაროში	1766	21248
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	4207646	8255284

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

8. გრძელვადიანი სესხი

	31-12-2022	31-12-2021
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	0	708648
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	0	708648

გრძელვადიანი სესხი დაიფარა სრულად 2022 წლის მაისის თვეში.

დაქირავებულ მომუშავეთ გასამრჯელოში აღიარებულია ვალდებულებად გასაცემი წლიური ბონუსების თანხები, რომლების გაცემა კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად ხდება გამომუშავებული წლის შემდეგ წელს. 2021 წლის თანხის გაცემა მოხდა 2022 წელს. ხოლო 2022 წელს გამომუშავებული თანხის გაცემა მოხდება 20230 წელს.

9. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

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