

შპს მ.ზოდელავას ჰემატოლოგიური ცენტრი

შპს მ.ზოდელავას ჰემატოლოგიური ცენტრი

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31
დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლების ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	6
1. ორგანიზაციის საქმიანობა.....	7
მნიშველოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	9
ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა	10
სამედიცინო შემოსავლები.....	10
გაწეული სამედიცინო მომსახურების დანახარჯი.....	12
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	12
ძირითადი საშუალებები აღიარება და შეფასება.....	12
აღიარების შეწყვეტა.....	13
არამატერიალური აქტივები.....	13
აღიარება და შეფასება	13
ამორტიზაცია	13
აღიარების შეწყვეტა.....	14
კაპიტალი	15
ფული და ფულის ექვივალენტები	15
უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები	16
მოგების გადასახადი	16
დივიდენდები	17
ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასებების ძირითადი საფუძვლები.....	18
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....	25

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

აქტივები	შენიშვნა	2022	2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	2572547	1881000
არამატერიალური აქტივები	2	6701	6701
საინვესტიციო ქონება			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2579248	1887701
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	112516	142888
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	155597	448007
მარაგები	5	232972	199295
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		0	0
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		0	26258
გაცემული სესხები		0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები		501085	790190
სულ აქტივები		3080333	2677891
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-674242	-2000
გაუნაწილებელი მოგება/დაგროვილი ზარალი		-598244	-706086
გადაფასების რეზერვი		-1718878	-1718878
სულ კაპიტალი		-2991273	-2426964
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	-89060	-244670
საგადასახადო ვალდებულებები		0	-6257
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		-89060	-250927
სულ ვალდებულებები		-89060	-250927
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3080333	2677891

გენერალური დირექტორი

ა.ხანთაძე

მოგება–ზარალის და სრული შემოსავლების

ანგარიშგება

2022 წლის დასრულებული წლისათვის

ქართულ ლარში

		2022	2021
ამონაგები	7	-1127219	-3022834
თვითღირებულება	8	57915	2212105
საერთო მოგება		-1069304	-810729
სხვა შემოსავლები	7	-17036	-16785
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	10	1196273	268016
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	9		1918
სხვა ხარჯები	11		744
საოპერაციო მოგება		-109933	-556836
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი	13		12558
წმინდა სავალუტო მოგება/ზარალი		0	0
მოგება დაბეგვრამდე		-109933	-544278
მოგების გადასახადი	12		24880
წმინდა მოგება		-109933	-519398
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი		0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი		-109933	-519398

გენერალური დირექტორი

ა.ხანთაძე

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	-2000	-1718878	-519398	-2240276
წმინდა მოგება		0	-109933	-109933
სხვა სრული შემოსავალი			0	0
პერიოდის სრული შემოსავალი		0	-109933	-109933
გაცემული დივიდენდი			0	0
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-674242		0	-674242
2022 წლის 31 დეკემბერი	-676242	-1718878	-629331	-3024451

გენერალური დირექტორი

ა.ხანთაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-96168	145916
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	65796	-12558
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-30372	133358
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	142888	9530
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	112516	142888

გენერალური დირექტორი

ა.ხანთაძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/2022	31/12/2021
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	-96168	145916
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	65796	-12558
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	-30372	133358
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	142888	9530
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	112516	142888

გენერალური დირექტორი

ა.ხანთაძე



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ქართულ ლარში

აქტივები	შენიშვნა	2022	2021
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	2572547	1881000
არამატერიალური აქტივები	2	6701	6701
საინვესტიციო ქონება			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2579248	1887701
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	3	112516	142888
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	155597	448007
მარაგები	5	232972	199295
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები		0	0
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		0	26258
გაცემული სესხები		0	0
სულ მოკლევადიანი აქტივები		501085	790190
სულ აქტივები		3080333	2677891
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-674242	-2000
გაუნაწილებელი მოგება/დაგროვილი ზარალი		-598244	-706086
გადაფასების რეზერვი		-1718878	-1718878
სულ კაპიტალი		-2991273	-2426964
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6	-89060	-244670
საგადასახადო ვალდებულებები		0	-6257
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		-89060	-250927
სულ ვალდებულებები		-89060	-250927
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3080333	2677891

გენერალური დირექტორი

ა.ხანთაძე

Handwritten signature



მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლების

ანგარიშგება

2022 წლის დასრულებული წლისათვის

ქართულ ლარში

		2022	2021
ამონაგები	7	-1127219	-3022834
თვითღირებულება	8	57915	2212105
საერთო მოგება		-1069304	-810729
სხვა შემოსავლები	7	-17036	-16785
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	10	1196273	268016
მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები	9		1918
სხვა ხარჯები	11		744
საოპერაციო მოგება		-109933	-556836
ფინანსური შემოსავალი			
ფინანსური ხარჯი	13		12558
წმინდა სავალუტო მოგება/ზარალი		0	0
მოგება დაბეგვრამდე		-109933	-544278
მოგების გადასახადი	12		24880
წმინდა მოგება		-109933	-519398
სხვა სრული შემოსავალი:			
გადაფასების რეზერვი		0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი		-109933	-519398

გენერალური დირექტორი

ა.ხანთაძე



კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებ ელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	-2000	-1718878	-519398	-2240276
წმინდა მოგება		0	-109933	-109933
სხვა სრული შემოსავალი			0	0
პერიოდის სრული შემოსავალი		0	-109933	-109933
გაცემული დივიდენდი			0	0
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-674242		0	-674242
2022 წლის 31 დეკემბერი	-676242	-1718878	-629331	-3024451

გენერალური დირექტორი



1. ორგანიზაციის საქმიანობა

შპს „მ.ზოდელავას ჰემატოლოგიური ცენტრი„ (ს/კ 204966858) (შემდგომში „კომპანია“) არის საქართველოს სამოქალაქო კოდექსის შესაბამისად საქართველოში დაფუძნებული შესლუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. „კომპანია“ დაარსებულია 2001 წლის 24 ივლისს. კომპანიის მთავარი საქმიანობის სფერო არის სამედიცინო მომსახურება. ასევე ფარმაცევტული საქმიანობა, 2022 წლიდან კომპანიამ მოახდინა საკუთრებაში არსებული ფართის კაპიტალური რემონტი შემდგომ იჯარით გაცემის მიზნით. იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, დიდუბე ჩუღურეთის რაიონში თევდორე მღვდლის ქ # 13.

მფლობელებს შორის წილები განაწილებული იყო შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ირაკლი ბასილაძე 61001014418	0%	17,5%
ნათელა იორამაშვილი 01010008915	0%	17,5%
მამია ზოდელავა 01008004116	0%	40%
ნინო სესკურია 01008024109	0%	10%
ელენე ფოცხვერიშვილი 01026000597	0%	15%
შპს ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი ს/კ 205250618	100%	0%
სულ	100%	100%

2021 წლის 24 დეკემბრიდან შეიცვალა კომპანიის დამფუძნებელი და დირექტორი

აღნიშნული თარიღიდან კომპანიის დირექტორია არჩილ ხანთაძე ; ხოლო
დამფუძნებელი 100%-იანი წილით არის შპს ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო
კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი ს/ნ 205250618

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის

მიმოხილვა

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

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

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის ორგანიზაციის მიერ მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება მსს ფასს-ის საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და გამარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. კომპანიის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში.

კომპანიის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. კომპანიის შეხედულებებით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით.

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“), რომელიც კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

ქვემოთ მოყვანილი სააღრიცხვო პოლიტიკა კომპანიამ თანმიმდევრულად გამოიყენა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

სამედიცინო შემოსავლები

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც შემოსავლების ოდენობა საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს ან სავარაუდოა, რომ მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მოტანა შეუძლია კომპანიისთვის. ჯანდაცვის შემოსავლები მოიცავს შემოსავლებს სამედიცინო მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებულ ან მისაღებ შემოსავლებს სამართლიანი ღირებულებებით, ჯანდაცვის შემოსავლები შედგება შემდეგი კომპონენტებისაგან:

შემოსავალი კერძო პაციენტებისგან - კომპანია აღიარებს არადაზღვეული პირების შემოსავალს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების და კომპანიის დამტკიცებული ფასების საფუძველზე. ჩვეულებრივ, ანგარიშსწორება ხდება უნაღდო ან ნაღდი ანგარიშსწორებით. გაწეული მომსახურება აღიარებულია იმ საანგარიშო პერიოდში როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა.

შემოსავლები იურიდიული პირებისგან - კომპანია აღიარებს შემოსავალს ფაქტობრივად გაწეული მომსახურებისას დადებული კონტრაქტის საფუძველზე, ანგარიშსწორება ხდება გარკვეული პერიოდულობით, რომელიც არის ხელშეკრულებით დამტკიცებული.

შემოსავლები სადაზღვეო კომპანიებისაგან - კომპანია აღიარებს ფიზიკურ პირთა შემოსავალს, რომლებიც დაზღვეულია სახვადასხვა სადაზღვეო კომპანიის მიერ ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების საფუძველზე და

შეთანხმებულ მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით.

შემოსავლები სახელმწიფო სტრუქტურებისგან - კომპანია აღიარებს იმ პირთა შემოსავალს, რომლებიც სახელმწიფო პროგრამების მიერ ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების შევსების საფუძველზე და შეთანხმებულ მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით.

გაწეული სამედიცინო მომსახურების დანახარჯი

გაწეული სამედიცინო მომსახურების დანახარჯი არის ის ხარჯი, რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული სამედიცინო მომსახურებისგან მიღებული შემოსავლის გამომუშავებასთან. აღნიშნული სამედიცინო დანახარჯები მოიცავს სამედიცინო პერსონალის პირდაპირ და არაპირდაპირ სახელფასო ანაზღაურებას, მასალებს, მარაგების, კომუნალურ და სხვა პირდაპირ ხარჯებს.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შევსება ხორციელდება თვითღირებულებისა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

ძირითადი საშუალებები აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ცვეთა.

აქტივის ცვეთა დაირიციხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით შენობაზე და კომერციულ ფართობებზე, ხოლო წრფივი მეთოდით ყველა დანარჩენ აქტივებზე, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შემდეგი მაჩვენებლების მიხედვით:

შენობა და კომერციული ფართები - 20 – 50

წელი მანქანა - დანადგარები - 5 წელი

ოფისის აღჭურვილობა - 5 წელი ავეჯი

და სხვა ინვენტარი - 5 წელი

სატრანსპორტო საშუალებები - 5 წელი

შეკეთება განახლებასთან ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და მათ ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებსი თუ არ არსებობს მათი კაპიტალიზაციის საფუძველი. ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების ან ჩამოწერის დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული ნებისმიერი ზარალი ან მოგება (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსოდირებულებას შორის სხვაობა) შედის იმ წლის მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც ხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

აღიარება და შეფასება

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს. ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ხანგრძლივობა შეფასებულია განსაზღვრული ვადით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზირებულია სასარგებლო ეკონომიკური მომსახურების ვადის - 5 წლის განმავლობაში.

ამორტიზაცია

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია აისახება მოგება ან ზარალში, შემცირებადი ნაშთის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებისთვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- ლიცენზიები 5 წლამდე;

განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს.

აღიარების შეწყვეტა

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა განსხვავების შედგად აღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის მუხლი შედგება: დამფუძნებლის მიერ მატერიალური შენატანებისგან, 2018 წლიდან მოყოლებული დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებისაგან და 2010 და 2021 წელში შენობის გადაფასებით მიღებული რეზერვისგან. კომპანია მიღებულ მოგებას ძირითადად იყენებს რეინვესტირებისთვის და დივიდენდის გასაცემად. საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც კაპიტალი. როდესაც საწესდებო კაპიტალი არაფულადი შენატანით იზრდება, აღნიშნული შენატანი აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო და სხვა მოკვლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება- ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იქნება აღნიშნული დანახარჯი.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოყვანილი მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. ტრანზაქცია თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორისი სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახული ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლით კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და სამართლიანი ღირებულებით ასახული არაფულადი პუნქტები (მაგ: გასაყიდად არსებული წილობრივი ინსტრუმენტები) კონვერტაციას ექვემდებარება იმ დღის გაცვლითი კურსის გამოყენებით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს განაწილებული მოგებიდან გადასახადს გადასახადები აღიარდება მოგება ან ზარალში გარდა გადასახადების იმ ნაწილისა, რომელიც მიეკუთვნება ისეთ მუხლებს, რომლებიც აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის

ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვეო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისაგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გამოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. დაბეგვრის ობიექტი ასევე მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადასახადებს, რომლებიც არ უკავშირდება პირის ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებას და ზღვარ გადაცილებულ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

დივიდენდები

დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხორციელდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მტკიცდება მათი განაწილება დირექტორთა საბჭოს საერთო კრებაზე. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასებების ძირითადი საფუძვლები

მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით, თვითღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვევით.

სამართლიანი ღირებულება- არის ფასი რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან გადახდება საიმედოდ, რომ მოხდეს ვალდებულების დაფარვა კანონიერი გარიგების საშუალებით ბაზრის მონაწილეებს შორის სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისას. სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ისტორიული ღირებულება— არის გადახდილი ფულის ან ფულადი ექვივალენტების თანხა ან შეძენის დროს აქტივის შესაძენად გაცემული სხვა ანაზღაურების სამართიანი ღირებულება და მოიცავს ტრანზაქციის ხარჯებს. თვითღირებულები გაანგარიშება გამოიყენება მხოლოდ იმ წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციების მიმართ, რომელთაც არ აქვთ კვოტირებული საბაზრო ფასი და რომელთა სამართლიანი ღირებულების სარწმუნოდ გაანგარიშება შეუძლებელია.

ტრანზაქციის ღირებულება არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას და განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო და მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებელს. ტრანზაქციის ღირებულება არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, დაფინანსებების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება— არის თანხა, რომლითაც ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველ აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადასახადის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი— არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი, საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი).

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი – არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორების ან ფულად შემოსულობების თანხას (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. სავაჭროდ ფლობილი ფასიანი ქაღალდები, დერივატივები და სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებებით მოგება-ზარალში ასახვით, თავდაპირველად აღარდება სამართლიანი ღირებულებებით. სხვა დანარჩენი ფინანსური ინსტრუმენტები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიანი ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შეიძლება იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიდინარე საბაზრო დარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი შემთხვევის დადგომის შედეგად („ზარალის შემთხვევები“), რომლებიც მოხვდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფის სავარაუდომომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობაზე და დაფარვის დროზე, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია. თუ განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მნიშვნელოვანი ან უმნიშვნელო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკ-მახასიათებლების მქონე ფინანსური

აქტივების ჯგუფს და გაუფასურების თვალსაზრისით ერთობლივას აფასებს მათ. ძირითადი ფაქტორები, რომელთა მიხედვითაც განსაზღვრავს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს. ქვემოთ მითითებული სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება:

- შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის გამოწვეული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეული დაყოვნების გამო;

- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კომპანიის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;

- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას

□ არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის გადახდის სტატუსშიადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე; ან

□ უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

გაუფასურების ერთობლივად შეფასების მიზნით, ფინანსური აქტივები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლის მქონე აქტივებად. ეს მახასიათებლები მოიცავს აქტივთა ჯგუფების მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების შეფასებას, რომელიც აჩვენებს მსესხებლების უნარს ყველა ვადადამდგარი თანხის დაფარვა განახორციელონ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად.

მომავალი ფულადი ნაკადები იმ ფინანსურ აქტივებში, რომელთა გაუფასურებაზე შეფასებაც ერთობლივად ხორციელდება, იანგარიშება ამ აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შედეგად მისაღები ფულადი სახსრების და ხალმმდგანელობის წარსული გამოცდილების საფუძველზე გაკეთებულიშეფასებით, ზარალის შემთხვევის შედეგად თუ რა ოდენობა სესხებისა მოხვდება ვადაგადაცილებაში დარამდენად წარმატებულად მოხდება ვადაგადაცილებული ოდენობის დაფარვა. წარსულის გამოცდილება კორექტირდება მიმდინარე დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე იმ არსებული პირობების შედეგების ასახვის მიზნით, რომებმაც გავლენა არ მოახდინა გასულ პერიოდზე და წარსული პირობების იმ შედეგების გამოსარიცხად, რომლებიც ამჟამად არ არსებობს.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით ფლობილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება მსესხებლის ან ემიტენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება შეფასდება პირობების შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებამდე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, მინუს უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები, მიუხედავად იმისა დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორიცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდებარევიზიის ანგარიშის კორექტირებით, რომელიც ასახავს ჰპოვებს მიმდინარე პერიოდის მოგება- ზარალში.

ამოუღებადი(უიმედი) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ანარიცხის ხარჯზე - ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროედურის დასრულებისა და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

ორგანიზაცია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაკისრების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ახალი ან შეცვლილი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღმა ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2021 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფისკალური წლისთვის.

ხელმძღვანელობის მოლოდინით, ახალი სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ.

კომპანიამ შეაფასა, შეძლებისამებრ, ყველა ამ ახალი სტანდარტისა და ცვლილების შესაძლო გავლენა, რომელიც ძალაში შევა მომავალი პერიოდებისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების

განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა –1

ძირითადისაშუალებები

ლარში	ავეჯი სატრანს დასხვა პორტო კომპიუტ შენობა–ნაგ მანქანა–და ინვენტა საშუალებე ერული ებებები ნადგარები რი ბები ტექნიკა ჯამი				
2020 წლის ბოლოს მდგომარეო	1661098	119934	84591	0	0 1865623
შესყიდვა	619379	0	0		0 0
გასვლა				0	0
გაუფასურება					0
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია					0
2021 წლის ბოლოს მდგომარეო	1661098	119934	99968	0	0 1881000
დაგროვილი ცვეთა					0
2021 წლის ბოლოს მდგომარეო	-54292	-69618	-21436		-145346
ცვეთის ხარჯი	0	0	0		0
გასული აქტივის დაგროვ. ცვეთა					0
2021 წლის ბოლოს მდგომარეო	-54292	-69618	-21436	0	0 -145346
საბალანსო ღირებულება					0
2021 წლის ბოლოს	1661098	119934	99968	0	0 1881000
2022 წლის ბოლოს	2210332	96459	111464	0	0 1881000

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

შენიშვნა – 2

არამატერიალური აქტივები

ლარი	პროგრამა ლიცენზიები			
	მეტი	იეტი	სხვა	ჯამი
2021 წლის ბოლოს	4052		0	4052
შემოსვლა	3540		0	3540
გასვლა			0	0
2022 წლის ბოლოს	7592	0	0	7592
დაგროვილი ამორტიზაცია				0
2021 წლის ბოლოს	891		0	891
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	0		0	0
გასულის დაგროვილი ამორტიზაცია				0
2022 წლის ბოლოს	891	0	0	891
საბალანსო ღირებულება				0
2021 წლის ბოლოს	3161	0	0	3161
2022 წლის ბოლოს	6701	0	0	6701

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის ბალანსზე არ არის სრულად ამორტიზირებული არამატერიალური საშუალებები.

შენიშვნა – 3 ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	31.12.2022	31.12.2021
ფული სალაროში	14865	2101
ფული საბანკო ანგარიშებზე	97651	140787
	112516	142888

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

შენიშვნა – 4 სავაჭრო და სხვა მკლევადიანი მოთხოვნები

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	155597	448007
საექვო ვალების ანარიცხების რეზერვი	0	4913
მოთხოვნები საქარმოს პერსონალის მიმართ	0	0
	155597	487409

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

შენიშვნა – 5 მარაგები

ლარში	31.12.2022	31.12.2021
მზა პროდუქცია	58	0
ნედლეული	87252	53634
დაუმთავრებელი წარმოება	145661	145661
საქონელი	0	0
სხვა მარაგები	0	0
	232972	199295

შენიშვნა– 6 სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარში	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები	-89060	-244670
მიღებული ავანსები	0	0
გადახდილი პროცენტები		
გადახდილი დივიდენდები		
სხვა ვალდებულებები		-6257
	-89060	-250927

შენიშვნა – 7 ამონაგები

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
შემოსავლები სამედიცინო მომსახურებიდან	(1127219)	(3 022 834.00)
იჯარა და დღგ-ით დასაბეგრი ოპერაციები	0	0
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	(17036)	
	(1144255)	(3 022 834.00)

შენიშვნა – 8 თვითღირებულება

ლარში	31.12.2022	31.12.2021
მზა პროდუქციის თვითღირებულება		
ნედლეულის თვითღირებულება		
მომსახურების თვითღირებულება	57915	2212105
	57915	2212105

შენიშვნა – 9 მიწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები

ლარი	31.12.2021	31.12.2020
სარეკლამო ხარჯი	0	1918
საწვავის ხარჯი		
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი		
რეალიზაციის ხარჯი		
	0	1918

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
შრომის ანაზღაურება	250066	249222
ცვეთა და ამორტიზაცია	27832	0
დაცვის ხარჯი	0	0
საკონსულტაციო ხარჯი	0	4000
რემონტის ხარჯი	4464	5214
ბანკის მომსახურება	2236	8710
წარმომადგენლობითი ხარჯი	71518	870
იჯარის ხარჯი	27724	0
დაზღვევის ხარჯი		0
საკანცელარიო ხარჯი	5452	0
კომუნიკაციის ხარჯი	8897	
კომუნალური ხარჯი	0	2662
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	798084	0
	1196273	270678

შენიშვნა 11 სხვა ხარჯი

ლარი

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
დებიტორული დავალიანების კორექტირება		
არასაოპერაციო ხარჯი	0	744
მზა პროდუქციის განადგურების ხარჯი	0	0
მოგების გადასახდის ხარჯი	0	0
კანონმდებლობის თანახმად ქონების გადასახადი	0	0
	0	744

შენიშვნა – 13 ფინანსური ხარჯი

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
ბანკის სესხის პროცენტი	0	12558
დაკავშირებული მხარის სესხის პროცენტი		
სხვა ფინანსური ხარჯები	0	12558

მოგების გადასახადის ხარჯი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც ძირითადად ეხება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. სხვა დაბეგვრის რეჟიმებთან ერთად, ცვლილებებს ერთ–ერთი მნიშვნელოვანი პუნქტი არის ის, რომ დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

შენიშვნა – 12 მოგების გადასახადის ხარჯი

ლარი	31.12.2022	31.12.2021
მიმდინარე მოგების ხარჯი	0	24880
	0	24880

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებული შემდეგ ვალუტაში:

ფინანსური აქტივები	შენიშვ ლარი	დოლარის ექვივალენ ტი ლარში	ევროს ექვივალენტი ლარში
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	54171	10999	46996
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	155597	0	0
გაცემული სესხები	0	0	0
სულ ფინანსური ვალდებულებები	209768	10999	46996

ფინანსური ვალდებულებები	შენიშვნა ლარი	დოლარი	ევრო
სესხები	89060	0	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		0	0
სულ ფინანსური ვალდებულებები	89060	0	0

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების რეალური ღირებულება შეიცვლება საკურსი სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების გამო. კომპანიის განფენილობა საკურსი სხვაობის განაკვეთების ცვლილებების რისკის მიმართ ძირითადად უკავშირდება აშშ დოლარში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებს.

კაპიტალი

2022 წლი 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 67 424 2 ლარს.

ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობის განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- **ლიკვიდურობის რისკი:** რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულის წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- **საბაზრო რისკი:** რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვლილებადობს შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ერთ-ერთ ძირითად კომპონენტს – სავალუტო რისკს.

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასანგრევად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

	01.01.2022	01.01.2021
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	112516	142888
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	155597	448007
გაცემული სეხები		
	268113	590895

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომას. ლიკვიდობის რისკი არსებობს მაშინ, როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები ერთმანეთს არ ემთხვევა.

ხელმძღვანელობის პოზიციით, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს საკმარისი ლიკვიდურობა ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს კურსთაშორისი განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის შემოსავალზე ან მის მიერ ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის შპს „მ.ზოდელავას“ ჰემატოლოგიური ცენტრი,–ს ს/ნ 204966858 მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი, რომელიც მან მსს ფასს–ების სრული დაცვით მოამზადა. საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი.

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შემდეგ მატერიალური კორექტირებები არ განხორციელებულა.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის ბოლოს კომპანიამ უკვე დაასრულა საკუთრებაში არსებული ფართის სარემონტო სამუშაოები და 2023 წლის 1 იანვრიდან აღნიშნულ ფართს გასცემს იჯარით ხელშეკრულების საფუძველზე.