

ანგარიშგება 2018 წელი კონსოლიდირებული

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი)

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2018
აქტივები	
ფული და ფულის ეკვივალენტები	64505
სავაჭრო მოთხოვნები	727863
გადახდილი ავანსები	0
მარაგები	31090
მზა პროდუქცია	0
სხვა	31090
საინვესტიციო ქონება	0
სხვა მიმდინარე აქტივები	111701
ბიოლოგიური აქტივები	0
თვითღირებულების მოდელით	0
გადაფასების მოდელით	0
გუდვილი	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	0
ძირითადი საშუალებები	2473030
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	25000
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0
სულ აქტივები	3469167
ვალდებულებები	4000
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	0
სავაჭრო ვალდებულებები	13856
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები	123335
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	357279
საგადასახადო ვალდებულებები	-12083
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	0
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	133048
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	788751
მიღებული გრანტები	0
სხვა ვალდებულებები	2000
სულ ვალდებულებები	1410186
საკუთარი კაპიტალი	0
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	2000
საემისიო შემოსავალი	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1893682
გადაფასების რეზერვი	23558
სხვა რეზერვები	103763
სულ საკუთარი კაპიტალი	2023003
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	3433189

შპს „სენა-მედი“-ს დირექტორი:

გიორგი თოლორდავა



ანგარიშგება 2018 წელი კონსოლიდირებული

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფას სტანდარტი)

საქმიანობის შედეგები	2018 წ.
ნეტო ამონაგები	3065223
საქონლის გაყიდვიდან	0
მომსახურების გაწევიდან	3016401
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0
სხვა	48822
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	348252
საწყისი მარაგები	-22055
მარაგების შესყიდვა	339217
გადამუშავების დანახარჯები	0
საბოლოო მარაგები	31090
საერთო მოგება	3413475
სხვა შემოსავალი	1386
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-1832783
ცვეთა და ამორტიზაცია	-354164
საპროცენტო შემოსავალი:	0
საპროცენტო ხარჯი :	-147938
იჯარის ხარჯი	-48000
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-137377
სულ საოპერაციო ხარჯები	-2518876
საოპერაციო მოგება	894599
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	0
ფინანსური აქტივები	0
მარაგები	0
სხვა არაფინანსური აქტივები	0
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	0
მიღებული დივიდენდები	0
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	0
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	894599
მოგების გადასახადი	0
მოგება/(ზარალი)	894599
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):	0
ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი	0
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უმრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	0
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	0
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	894599
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1807975
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	0
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	0
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	215028
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	0
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2023003

შპს „სენა-მედი“-ს დირექტორი:

გიორგი თოლორდავა



ანგარიშგება 2018 წელი კონსოლიდირებული

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი)	
ფულადი სახსრების მოძრაობა	2018 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	5,394
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	5,394
სავალუტო კურსის ეფექტი	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	59,111
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	64,505

შპს „სენა-მედი“-ს დირექტორი:
გიორგი თოლორდავა



შპს „სენა-მედი“ ს/კ 202948819

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2018 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს სენა-მედი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში თბილისში დიდუბე ჩუღურეთის რაიონის სასამართლოს მიერ, (რეგისტრაციის ნომერი 2/4-2185; 15/09/1999). რეგისტრაციის დღიდან საწარმოს სახელწოდება იყო შპს სენა-მედი. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქალაქი თბილისი ნინოშვილის ქ #66. საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო ქალაქი სენაკი ჭყონდიდელის ქ #13. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირის მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა საავადმყოფოების საქმიანობა.

შპს სენამედ-პლიუსი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ, (რეგისტრაციის ნომერი 25/05/2012). რეგისტრაციის დღიდან საწარმოს სახელწოდება იყო შპს სენამედ-პლიუსი. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქალაქი თბილისი ვაკე-საბურთალოს რაიონი ფალიაშვილის ქ #62ა . საწარმოს ფაქტობრივი საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო ქალაქი სენაკი ჭყონდიდელის ქ #13. საწარმო დაფუძნებულია ფიზიკური პირის მიერ და იურიდიული პირის მიერ.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა ჯანდაცვის სხვა საქმიანობები.

შპს არომა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ, (რეგისტრაციის ნომერი 06/05/2015). რეგისტრაციის დღიდან საწარმოს სახელწოდება იყო შპს არომა. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქალაქი თბილისი ნაძალადევის რაიონი, ნაგომარის ქ. #38. საწარმო დაფუძნებულია იურიდიული პირების მიერ. საწარმო 2018 წელს ეკონომიკურ საქმიანობას არ აწარმოებდა.

შპს აგრო-ვესტ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო მიერ, (რეგისტრაციის ნომერი 25/05/2017). რეგისტრაციის დღიდან საწარმოს სახელწოდება იყო შპს არომა. საწარმოს იურიდიული მისამართი არის საქართველო, ქალაქი სენაკი, გია ნადარეიშვილის ქ. #7. საწარმო

დაფუძნებულია ფიზიკური და ურიდიული პირების მიერ.

საწარმოს 2018 წელს ეკონომიკურ საქმიანობას არ ანხორციელებდა.

საწარმოები ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავენ და ხარჯავენ საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მათი ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2018 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

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

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის *მსსფასს*-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოადგინილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასსზე გადასვლის გავლენა საწარმოს საანგარიშგებო ფინანსურ მდგომარეობაზე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე განმარტებულია მე-13 შენიშვნაში.

3. სააღრიცხვოპოლიტიკა

3.1 ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

პროცენტი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

3.2 ფინანსური ინსტრუმენტები

გაცემული სესხები

გაცემულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების(მათ შორის,გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

გაცემულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი მოთხოვნა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით გაუფასურების გამოკლებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების

არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების გათვალისწინებით.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის და მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

შენობები - 1,4%

მანქანა დანადგარები 10-20%

ოფისის აღჭურვილობა 20-30%

ავეჯი და სხვა ინვენტარი 20-30%

სატრანსპორტო საშუალებები 10-20%

სამუშაო ინვენტარი 14-50%

3.4 არამატერიალურიაქტივები

არამატერიალური აქტივის შეფასება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

არამატერიალურ აქტივებს, ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე განაწილების მიზნით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში ერიცხებათ ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება წლიური განაკვეთი 10 პროცენტი .

თუ არსებობს არამატერიალური აქტივის ნარჩენი ღირებულების ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის შეცვლის რაიმე ნიშნები, აქტივის ნარჩენი ღირებულების ,ამორტიზაციის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება შესწორდება პერსპექტიულად.

3.5 მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით)იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგისთვის ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში საწარმოს მიერ მიღებული საიჯარო შემოსავალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით,

3.1 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზარდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში - პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზარდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

3.2 დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

3.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა,

3.4 მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

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

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვთა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ.

5. ამონაგები

	2018 წ.
სამედიცინო საქმიანობიდან მიღებული	3,016,401
სხვა შემოსავალი	48,822
 ჯამი	 3,065,223

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სახელშეკრულებო ამონაგების სახით აღიარებულია **3016401** ლარი, რომელიც ჩართულია მომსახურების გაწევიდან მიღებულ ამონაგებში.

პერიოდის განმავლობაში სამედიცინო ხელშეკრულებებიდან მიღებული სახელშეკრულებო ამონაგების განსასაზღვრად გამოიყენება პროცენტული შესრულების მეთოდი. დაუმთავრებელი ხელშეკრულებების შესრულების სტადიის განსაზღვრისთვის ყველაზე საიმედოდ ჩაითვა და გამოიყენება პროპორციულობის მეთოდი, რომელიც გულისხმობს მოცემული თარიღისათვის შესრულებულ სამუშაოებზე გაწეული დანახარჯების თანაფარდობის დადგენას მთლიანი სახელშეკრულებო დანახარჯების შეფასებულ თანხათან მიმართებით.

6. სხვა ხარჯები

	2018 წ.
საიჯარო ქირა	48000
საექვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები	12000
საკანცელარიო ხარჯი	14935
საწვავის ხარჯი	5150
შემძენილი მომსახურება	62450
სხვა დანარჩენი	42842
 ჯამი	 185377

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა დანადგარები	სამედიცინო აღჭურვილობა	ავიაციის და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპიუტერები	სულ
თვითღირებულება								
1 იანვარი 2018 წ.	91000	1061306	136600	963351	57556	51040	10977	2492842
შემოსვლა	0	90839	0	125758	2895	68468	0	287960
31 დეკემბერი 2018 წ.	91000	1152145	136600	1210121	60451	119508	10977	2780802
2018 წ. წლიური ცვლილება	0	0	22249	242024	8728	32574	2195	307772
31 დეკემბერი 2018 წ.	91000	1152145	114351	968096	51723	86934	8781	2473030

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი) ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ანგაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. პირვანდელი ღირებულების შეფასებაში მონაწილეობს ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა ელემენტი:

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- (ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირდაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- (გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

არ მომხდარა ძირითადი საშუალებების ტესტირება გაუფასურებაზე.

საწარმოს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების უზრუნველსაყოფად დაგირვებული აქვს ძირითადი საშუალებები, რომელთა საბალანსო ღირებულებები შეადგენს:

მანქანა დანადგარები - 968096 ლარი

8. მარაგი

	2018 წ.
ნედლეული და მასალები	31090
დაუმთავრებელი წარმოება (მომსახურების ხარჯი)	
მზა პროდუქცია	
ჯამი	31090

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2018წ.
მოთხოვნები მიწოდებიდან	727863
და მომსახურებიდან	
საექვო მოთხოვნების	(12000.00)
კორექტირება	
მოთხოვნები საწარმოს	
პერსონალის მიმართ	
მომწოდებლებზე	
გადახდილი ავანსები	
წინასწარი გადახდები	
მოთხოვნები დარიცხული	
შემოსავლებიდან	
ჯამი	727863

სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება მოიცავს სამედიცინო ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული მომსახურებებისგან მისაღები ჯამურ თანხას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის 727863 ლარს.

10. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

31/12/2018წ.

ფულადი სახსრები სალაროში	28618
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	35886
ჯამი	64505

11. საწესდებო კაპიტალი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწარმოს საწესდებო კაპიტალი შედგენს 2000 ლარს

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

31/12/2018წ.

ვალდებულებების და ხარების ანარიცხები	123335
--------------------------------------	--------

ვალდებულებების და ხარების ანარიცხები მოიცავს სამედიცინო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხელშეკრულებებით მომწოდებლებისათვის გადასახდელი ჯამურ თანხას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის - 123335 ლარს .

სავაჭრო ვალდებულებებში შეტანილი ჩვეულებრივი იჯარის ვალდებულება
კომპანიას ჩვეულებრივი იჯარით აღებული აქვს საოფისე ფართი და. ამ იჯარის საშუალო ვადა 2 წელია. საიჯარო გადასახდელების გადახდა ხდება ფიქსირებული თანხით. ხარჯად აღიარებული საიჯარო გადასახდელები შეადგენს:

მოკლევადიანი ვალდებულება	2018 წ. 48000 ლარი
--------------------------	-----------------------

წლის ბოლოს საწარმოს გააჩნია შეუქცევადი ჩვეულებრივი იჯარის მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელების შემდეგი ვალდებულებები:

არაუგვიანეს ერთი წლისა

2018 წ.
4000 ლარი

ჯამი

4000 ლარი

საწარმო უფლებამოსილია განაახლოს იჯარის ხელშეკრულება ვადის ამოწურვის შემდეგ.

13. მსს ფასს-ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

14. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 20 სექტემბერს.

შპს „სენა-მედი“-ს დირექტორი გიორგი თოლორდავა

