

შპს „სატახა“

ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების
ფინანსური ინფორმაცია და

მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	8
სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	9
სპეციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	10
სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	11

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	12
2. კომპანიის სამუშაო გარემო.....	12
3. მომზადების საფუძვლები.....	13
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	14
5. ძირითადი საშუალებები.....	25
6. არამატერიალური აქტივები.....	26
7. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	26
8. გადახდილი ავანსები	26
9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	27
10. საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება.....	27
11. მარაგები	27
12. გრძელვადიანი ინვესტიციები	28
13. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები.....	28
14. კაპიტალი.....	28
15. გაწეული მომსახურებისა და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	28
16. ადმინისტრაციული ხარჯები	29
17. სხვა საოპერაციო ხარჯი	29
18. არასაოპერაციო შემოსავალი.....	29
19. პირობითი აქტივები და ვალდებულებები	30
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	30
21. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	31
22. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის დამტკიცება.....	31

მმართველობის ანგარიშგება.	32
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „სატახას“ ხელმძღვანელებს და პარტნიორებს,

პირობითი მოსაზრება სპერციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „სატახას“ (შემდგომში კომპანია) **სპერციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის** აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული სპერციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სპერციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგების, სპერციალური დანიშნულების საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და სპერციალური დანიშნულების ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე სპერციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძვლის აბზაცში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, ფასს-ზე გადასვლის სპერციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაზე, წარმოდგენილი სპერციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მომზადებულია მომზადების საფუძვლების (შენიშვნა 3) შესაბამისად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიის აუდიტორებად ჩვენ დავინიშნეთ 2018 წლის 12 დეკემბერს და აღნიშნულიდან გამომდინარე, არ გვქონდა შესაძლებლობა დავკვირვებოდით 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით ჩატარებული მარაგების ინვენტარიზაციას. კომპანიის მარაგების ღირებულება მისი აქტივების მნიშვნელოვან ნაწილს წარმოადგეს. კომპანიის მარაგების ხასიათიდან გამომდინარე, სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება ზემოთ აღნიშნულ თარიღებში მარაგების რაოდენობაზე. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა სპერციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირების შეტანა მარაგებთან და ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

ჩვენ აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიული ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. აგრეთვე, ვასრულებთ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს, რომლებიც აღნიშნული კოდექსით არის განსაზღვრული. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ჩვენს პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე.

ჩვენს მიზანს წარმოადგენდა მოგვეპოვებინა რწმუნება, რომ მმართველობის ანგარიშგება თანხვედნილობაშია სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად და მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია კომპანიის სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციასთან.

მნიშვნელოვანი გარემოებები - ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი და შეზღუდვა გავრცელებასა და გამოყენებაზე

გვსურს ყურადღება გავამახვილოთ მე-3 შენიშვნაზე, რომელიც განმარტავს, რომ თანდართული ფინანსური ინფორმაცია შესადარისი წინა წლის ინფორმაციის გარეშე არ წარმოადგენს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტს. წინამდებარე დასკვნა განკუთვნილია მხოლოდ კომპანიის ხელმძღვანელობის და პარტნიორების ინფორმირებისა და გამოყენებისთვის, ფასს-ზე გადასვლისათვის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველთან დაკავშირებით. დასკვნა არ შეიძლება მიეწოდოს სხვა მხარეებს ან გამოყენებულ იქნას ნებისმიერი სხვა მიზნით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ამას მოითხოვს საქართველოს კანონმდებლობა. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის სფეროს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წარმოადგენს, შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს სხვა არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი, კერძოდ, საქმიანობის მიმოხილვა მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას იქონიებენ მომხმარებლის მიერ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ◆ ვახორციელებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებას. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- ◆ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაბამის შიდა კონტროლის სისტემას რათა დავგეგმოთ აუდიტორული პროცედურები რომლებიც არის შესაფერისი კონკრეტულ გარემოებებთან, მაგრამ არა იმ მიზნით რომ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე გამოვთქვათ მოსაზრება;
- ◆ ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას. ასევე, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებებისა და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- ◆ დასკვნა გამოგვაქვს იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. აუდიტორის დასკვნაში ვალდებულები ვართ, რომ ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე იმ შემთხვევაში თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო

მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;

- ◆ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად. ხელმძღვანელობასა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბებისა და ვადების, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგების, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, რომლებიც გამოვლენილ იქნა აუდიტის პროცესში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების, კერძოდ საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილით მოთხოვნილ ინფორმაციას შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების არსებობის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი, კერძოდ, საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ლევან ბერიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-660546)

შპს „ჯიმ კონსალტინგის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

15 იანვარი 2019 წელი

მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;

- ♦ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად, ხელმძღვანელობასა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბებისა და ვადების, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგების, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, რომლებიც გამოვლენილ იქნა აუდიტის პროცესში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების, კერძოდ საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილით მოთხოვნილ ინფორმაციას შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების არსებობის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი, კერძოდ, საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ლევან ბერუაშვილი (რეესტრაციის # SARAS-A-660546)

შპს „ჯორჯ კონსალტინგ“ სსიპ-ის სახელით

თბილისი, საქართველო

15 იანვარი 2019 წელი



შპს „სატახას“ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	159050	25302
გადახდილი ავანსები	8	65650	52516
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9	384347	386377
სხვა მისაღები შემოსავალი		61722	53630
საგადასახადო აქტივი	10	390791	-
მარაგები	11	1943161	1874569
სულ მიმდინარე აქტივები		3004721	2392393
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	19584265	20467221
გრძელვადიანი ინვესტიციები	12	1000000	1000000
არამატერიალური აქტივები	6	19598	31732
სულ გრძელვადიანი აქტივები		20603863	21498953
სულ აქტივები		23608584	23891346
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები		60678	95478
მიღებული ავანსები		232293	76710
მოკლევადიანი სესხები		50223	1001
საგადასახადო ვალდებულება	10	-	195392
გადასახადელი ხელფასები და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		17051	14334
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		360245	382915
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხი ვალდებულებები	13	7719572	7900698
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7719572	7900698
სულ ვალდებულებები		8079817	8283613
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1215000	4665000
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		14313766	10942733
სულ კაპიტალი		15528766	15607733
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		23608583	23891346

შპს „სატახას“ დირექტორი

მკრტიჩ ნახაიას

მთავარი ბუღალტერი

ნუგზარ აღლემაშვილი

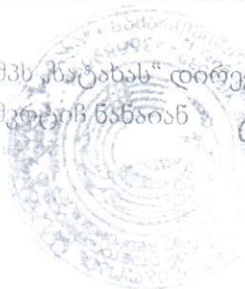
შპს „სატახას“ სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2017
ხასტუმროს მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი		5998945
სამედიცინო-გამაჯანსაღებელი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		4376185
სხვა შემოსავალი ვაჭრობიდან		155032
სულ შემოსავალი		10530161
გაწეული მომსახურებისა და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	-4185973
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		-76768
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	-291360
ცვეთა და ამორტიზაცია	5, 6	-1356295
სხვა საოპერაციო ხარჯი	17	-1434357
საოპერაციო მოგება		3185409
არასაოპერაციო შემოსავალი	18	991790
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/ზარალი		-259797
საპროცენტო ხარჯი		-546369
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		3371033
მოგების გადასახადის ხარჯი		0
წლის სრული შემოსავალი		3371033

შპს „სატახას“ დირექტორი
მერტიზ ნანაიან



მთავარი ბუღალტერი
ნუგზარ ალღემაშვილი

შპს „სატახას“ სპეციალური დანიშნულების
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	შენიშვნა	2017
დასაბეგრი მოგება		3371033
კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:		
ცვლადი და ამორტიზაცია	5, 6	1356295
არასაოპერაციო შემოსავალი	18	-991790
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების (ზრდა)/შემცირება		-68592
გადახდილი ავანსების, დებიტორილი დავალიანების და სხვა მიმდინარე აქტივების (ზრდა)/შემცირება		-87788
კრედიტორული ანგარიშების და სხვა ვალდებულებების შემცირება		-22670
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები მოგების გადასახადის გადახდამდე		3556488
მოგების გადასახადი		0
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		3556488
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		-523607
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების იჯარით გაცემიდან და სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	18	231382
მიღებული დივიდენდები	18	484547
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		192323
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
მოზიდული სახსრების დაფარვა		-181126
ფულადი სახსრების გადინება კაპიტალის შემცირების ხარჯზე		-3450000
შემოსავალი ჯარიმებიდან	18	275860
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		-3355265
სავალუტო კურსის ეფექტი		-259797
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		133749
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		25302
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		159050

შპს „სატახას“ დირექტორი
 მკრტირ ნანაიან

მთავარი ბუღალტერი
 ნუგზარ აღლემაშვილი

შპს „სატახას“ სპეციალური დანიშნულების
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინფორმაცია
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი	4,665,000	10,942,733	15,607,733
წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(3,450,000)	3,371,033	(78,967)
2017 წლის 31 დეკემბერი	1,215,000	14,313,766	15,528,766

შპს „სატახას“ დირექტორი
 მკრტიჩ ნანაიძე

მთავარი ბუღალტერი
 ნუგზარ ალღემაშვილი



შპს „სატახას“ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები			
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	159050	25302
გადახდილი ავანსები	8	65650	52516
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9	384347	386377
სხვა მისაღები შემოსავალი		61722	53630
საგადასახადო აქტივი	10	390791	-
მარაგები	11	1943161	1874569
სულ მიმდინარე აქტივები		3004721	2392393
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	19584265	20467221
გრძელვადიანი ინვესტიციები	12	1000000	1000000
არამატერიალური აქტივები	6	19598	31732
სულ გრძელვადიანი აქტივები		20603863	21498953
სულ აქტივები		23608584	23891346
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები		60678	95478
მიღებული ავანსები		232293	76710
მოკლევადიანი სესხები		50223	1001
საგადასახადო ვალდებულება	10	-	195392
გადასახადელი ხელფასები და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		17051	14334
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		360245	382915
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	13	7719572	7900698
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		7719572	7900698
სულ ვალდებულებები		8079817	8283613
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1215000	4665000
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		14313766	10942733
სულ კაპიტალი		15528766	15607733
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		23608583	23891346

შპს „სატახას“ დირექტორი

მკრტიჩ ნანაიან

მთავარი ბუღალტერი

ნუგზარ აღლემაშვილი

შპს „სატახას“ სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2017
სასტუმროს მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი		5998945
სამედიცინო-გამაჯანსაღებელი საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი		4376185
სხვა შემოსავალი ვაჭრობიდან		155032
სულ შემოსავალი		10530161
გაწეული მომსახურებისა და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	-4185973
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		-76768
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	-291360
ცვეთა და ამორტიზაცია	5, 6	-1356295
სხვა საოპერაციო ხარჯი	17	-1434357
საოპერაციო მოგება		3185409
არასაოპერაციო შემოსავალი	18	991790
კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა/ზარალი		-259797
საპროცენტო ხარჯი		-546369
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		3371033
მოგების გადასახადის ხარჯი		0
წლის სრული შემოსავალი		3371033

შპს „სატახას“ დირექტორი
მკრტიჩ ნანაიან

მთავარი ბუღალტერი
ნუგზარ აღლემაშვილი

შპს „სატახას“ სპეციალური დანიშნულების
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	შენიშვნა	2017
დასაბეგრი მოგება		3371033
კორექტირებები დასაბეგრი მოგების წმინდა ფულად ნაკადებთან შეჯერების მიზნით:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	5, 6	1356295
არასაოპერაციო შემოსავალი	18	-991790
საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებები:		
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების (ზრდა)/შემცირება		-68592
გადახდილი ავანსების, დებიტორილი დავალიანების და სხვა მიმდინარე აქტივების (ზრდა)/შემცირება		-87788
კრედიტორული ანგარიშების და სხვა ვალდებულებების შემცირება		-22670
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები მოგების გადასახადის გადახდამდე		3556488
მოგების გადასახადი		0
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		3556488
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		-523607
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების იჯარითი გაცემიდან და სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	18	231382
მიღებული დივიდენდები	18	484547
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		192323
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
მოზიდული სახსრების დაფარვა		-181126
ფულადი სახსრების გადინება კაპიტალის შემცირების ხარჯზე		-3450000
შემოსავალი ჯარიმებიდან	18	275860
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		-3355265
სავალუტო კურსის ეფექტი		-259797
ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა		133749
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		25302
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		159050

შპს „სატახას“ დირექტორი
 მკრტიჩ ნანაიან

მთავარი ბუღალტერი
 ნუგზარ აღლემაშვილი

შპს „სატახას“ სპეციალური დანიშნულების
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ინფორმაცია
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი	4,665,000	10,942,733	15,607,733
წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(3,450,000)	3,371,033	(78,967)
2017 წლის 31 დეკემბერი	1,215,000	14,313,766	15,528,766

შპს „სატახას“ დირექტორი
 მკრტიჩ ნანაიან

მთავარი ბუღალტერი
 ნუგზარ აღლემაშვილი

შპს „სატახა“

სპეციალური დაიშნულების ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სატახას“ (ს/ნ 236689696) (შემდგომში კომპანია) ძირითად და ყველაზე მნიშვნელოვან საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმრო მომსახურების გაწევა, რომელიც ხორციელდება Borjomi Palace Health & Spa Center-4 ვარსკვლავიანი სასტუმროს საშუალებით.

კომპანია ჩამოყალიბდა 2007 წლის 19 თებერვალს. მისი იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ.ნინოწმინდა, თავისუფლების ქ. №57, მაგრამ ფაქტობრივად საქმიანობას ახორციელებს ქალაქ ბორჯომში გამსახურდიას N17-ში. კომპანიის 100% წილის მფლობელი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების შედეგის თარიღისათვის არის არამ სანოსიან (პ/ნ 32001001162).

კომპანია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდა 20%-იან წილს შპს „ეს ჯი გაზ-კომპანიში“ (ს/ნ 236689954), მაგრამ არ წარმოადგენდა მის მაკონტროლებელ მხარეს.

2. კომპანიის სამუშაო გარემო

კომპანია თავისი საქმიანობას სრულად ახორციელებს საქართველოს ტერიტორიაზე. მისი შემოსავლების ყველაზე მნიშვნელოვალ ნაწილს წარმოადგენს სასტუმროს საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები და შესაბამისად კომპანიის წარმატებული საქმიანობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული საქართველოში არსებულ პოლიტიკურ თუ ეკონომიკურ სტაბილურ გარემოზე. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება კი დამოკიდებულია მთავრობის მიერ განხორციელებულ და მომავალში დაგეგმილ ფინანსურ, ეკონომიკურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე. ასევე, კომპანიის საქმიანობაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს საგადასახადო, საკანონმდებლო და მარეგულირებ სფეროში არსებული ხშირი ცვლილებები.

აქვე აღსანიშნავია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მოკლებულია შესაძლებლობას გააკეთოს ზემოთ აღწერილი ყველა მოვლენის პროგნოზი, რამაც შეიძლება ზემოქმედება მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად მათი შედეგებზე, რომელმაც შესაძლოა იმოქმედოს კომპანიის სამომავლო ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას

სჯერა, რომ იგი იღებს ყველა აუცილებელ ზომას რათა კომპანიის სტაბილური განვითარება არ შეფერხდეს.

3. მომზადების საფუძვლები

მოცემული ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია კომპანიის ხელმძღვანელობისათვის, რათა დახმარება გაუწიოს კომპანიას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლაში 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის. გადასვლის თარიღამდე კომპანია არც ამზადებდა და არც წარადგენდა ფინანსურ ანგარიშგებას. ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას ხელმძღვანელობამ გამოიყენა საუკეთესო ცოდნა სტანდარტების და ინტერპრეტაციების, სააღრიცხვო პოლიტიკის, ფაქტებისა და გარემოებების და ასევე, რომელსაც კომპანია გამოიყენებს, როდესაც მოამზადებს ფასს-ების სრულად შესაბამის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფასს-ებზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპზე დაყრდნობით, შეფასებები და ძირითადი დაშვებები ხორციელდება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისათვის.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ძირითადი საშუალებების მუხლის ნაწილისა. 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მიწისა და შენობების ჯგუფი შეფასდა რეალური ღირებულებით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. აღნიშნული ღირებულება გამოიყენებულ იქნა, როგორც დასაშვები ღირებულება.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდია კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, თუმცა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები ექვემდებარება მიმდინარე ცვლილებებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს და ფასს ინტერპრეტაციების კომიტეტის მიერ და აქედან გამომდინარე კვლავ ექვემდებარება ცვლილებას. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია შესწორდება და ხელახლა ფორმულირდება საჭიროების მიხედვით ცვლილებების არსებობის შემთხვევაში.

რადგან ფასს-ზე გადასვლის თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი, ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ მოიცავს წინა პერიოდის შესადარის მონაცემებს. შესაბამისად, მოცემული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური

3. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ინფორმაცია არ ითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების სრული კომპლექტის წარდგენას ფასს 1-ის შესაბამისად.

ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, რომელიც წარმოადგენს 2017 წლის 1 იანვარს, და ასევე 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ მოზადებული ფინანსური ინფორმაცია არ განსხვავდებოდა ფასს-ის შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ინფორმაციისგან, გარდა ძირითადი საშუალებების მუხლისა. ფასს-ებზე გადასვლის მიზნით კომპანიამ განახორციელა ძირითადი საშუალებების ნაწილის - მიწისა და შენობების ჯგუფის შეფასება რეალური ღირებულებით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. რეალური ღირებულება კომპანიამ გამოიყენა როგორც დასაშვები ღირებულება და ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისათვის წარადგინა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დასაშვები ღირებულებით:

	სააღრიცხვო პოლიტიკით ფასს-ებზე გადასვლამდე 01.01.2017	კორექტირება	ფასს-ებზე გადასვლის შემდეგ 01.01.2017
ძირითადი საშუალებები (მიწა და შენობები)	8163266	10374326	18537591

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ინფორმაციაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ვალუტა

საწარმოს სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში (GEL), რომელიც არის ასევე კომპანიის წარსადგენი ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციების გადაყვანა სამუშაო ვალუტაში ხდება ოპერაციის დღეს არსებული კურსის გამოყენებით ან გადახდის დღისთვის არსებული კურსის გამოყენებით ან გადაფასების დღის კურსით თუ პუნქტი გადაფასებულია. ასეთი ოპერაციებისგან და წლის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაყვანისგან წარმოქმნილი საკურსო სხვაობით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების შესაბამის მუხლში.

4. მნიშვნელოვანი სააღივზო პოლიტიკა (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა, მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში, მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გამოყენება ან გადაცვლა ვალდებულებების დასაფარად თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ. ყველა დანარჩენი არის გრძელვადიანი აქტივი.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში, უნდა მოხდეს დაფარვა ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. ყველა დანარჩენი არის გრძელვადიანი ვალდებულება.

ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას.

გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე არის აღიარებული მოგებაში ან ზარალში.

4. მნიშვნელოვანი სააღივზო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია გაცემული სესხებით, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ზემოთ ხსენებული აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებსაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტიურ ბაზარზე მათი ფასი კოტირებული არ არის. ასეთი ტიპის ფინანსური აქტივები, როგორც წესი, წარმოიშობა მომხმარებელთათვის საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევის, ან სესხების გაცემის დროს, მაგრამ მოიცავს ასევე სხვა ტიპის საკონტრაქტო მონეტარულ აქტივებსაც. სესხებისა და მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ემისიის, შესყიდვის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს, ხოლო შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ მოვლენამ ან მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. გაუფასურებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა არის გაუფასურების რეზერვის თანხა.

წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება. რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას ქვემოთ აღნიშნულ შემთხვევებში. კერძოდ, როდესაც იგი გადასცემს სხვა ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას ან ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის. ასევე თუ იგი შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა ან კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღიკხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სახით. ამგვარი ტიპის ვალდებულებების აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ღირებულების გათვალისწინებით. საწყისი აღიარების შემდეგ ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. გამონაკლისს წარმოადგენს ძირითადი საშუალებების მუხლში შემავალი შენობები და მიწა. მიწისა და შენობების ჯგუფი კომპანიამ შეაფასა რეალური ღირებულებით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და აღნიშნული ღირებულება გამოიყენა როგორც დასაშვები ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის მეთოდი მიმოხილვა ხდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, პერსპექტიულ საფუძველზე, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით.

4. მნიშვნელოვანი სააღივხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ინდივიდუალურად აღირიცხება იმ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტი, რომლებსაც გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის ნაწილში.

შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას. აქტივის ცვეთა დაირიცხება იმ თარიღიდან, როდესაც ხდება აქტივის ექსპლუატაციაში გაშვება. როგორც ზემოთ არის აღნიშნული ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)

შენობა-ნაგებობა	20
მანქანა-დანადგარები	5
ოფისის აღჭურვილობა	5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	10

მიწა არ ერიცხება ცვთა

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 შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება აქტივის გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდისთვის, რომელშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს. არამატერიალური აქტივები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები

4. მნიშვნელოვანი სააღივხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

აღრიცხვა გრძელდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია ეკონომიკური სასარგებლო მომსახურების ხუთიდან შვიდ წლამდე ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას. ვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადების გადახედვა ხდება სულ მცირე ყოველი ფისკალური წლის ბოლოს. კომპიუტერული პროგრამების მხარდაჭერასთან დაკავშირებული დანახარჯები მათი გაწევისთანავე აღირიცხება ხარჯების ნაწილში.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

საწარმო მიმოიხილავს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რათა განსაზღვროს ხომ არ არსებობს მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი. აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4. მნიშვნელოვანი საადიციზო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მარაგები

რეალიზაციისთვის ან მომსახურების გასაწევად განკუთვნილი საქონელის, ნედლეულისა და ასევე სხვა მარაგების შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულის თანახმად, მარაგის თითოეული ელემენტის ღირებულება განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში არსებული მარაგის ერთგვაროვანი ელემენტების ღირებულების საშუალო შეწონილი სიდიდისა და იმ ერთგვაროვანი ელემენტების ღირებულების საფუძველზე, რომლებიც აწარმოეს ან შეიძინეს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაანგარიშების მეთოდი ეყრდნობა იმ ყველაზე საიმედო მონაცემების გამოყენებას, რომლებიც ხელმისაწვდომია გაანგარიშების ჩატარების პერიოდში მოცემული მარაგის მოსალოდნელი გასაყიდი თანხის შესახებ. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების შეფასებისას მხედველობაში მიიღება ფასების ან ღირებულების მოსალოდნელი ცვლილებები, რომელიც უშუალოდაა დაკავშირებული იმ სამეურნეო მოვლენებთან, რომლებიც მოხდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, რადგან ეს მოვლენები ადასტურებს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის არსებულ პირობებს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენაზე გაწეულ დანახარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს. ასევე, გადამუშავების დანახარჯებს. მარაგის გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, მაგალითად, პირდაპირი შრომითი დანახარჯები. ისინი მოიცავს აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება მარაგის გადამუშავების დანახარჯებზე ხდება საშუალო საწარმოო სიმძლავრის მიხედვით. ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯების განაწილება პროდუქციის ერთეულზე ხდება საწარმოო სიმძლავრეების ფაქტობრივი გამოყენების მიხედვით. სხვა დანახარჯები მარაგის თვითღირებულებაში ჩაირთვება მხოლოდ იმ ოდენობით, რამდენადაც იგი დაკავშირებულია მარაგის მოცემულ ადგილამდე მიტანასა და მოცემულ მდგომარეობაში მოყვანასთან. ზოგიერთ შემთხვევაში შეიძლება მიზანშეწონილი იყოს არასაწარმოო ზედნადები ხარჯების ან ზოგიერთი დამკვეთის პროდუქციის დაპროექტების დანახარჯების ჩართვა მარაგის თვითღირებულებაში.

4. მნიშვნელოვანი სააღივხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ხარჯად აღიარება

მარაგების გაყიდვის შემდეგ, მათი საბალანსო ღირებულება უნდა აღიარდეს იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის ნებისმიერი თანხა, აგრეთვე მარაგის დანაკარგის თანხები, აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როცა მოხდა ჩამოწერა ან ადგილი ჰქონდა დანაკარგებს. მარაგის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი შემცირება ჩამოწერაში აღიარდება იმ მარაგის თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა შემცირება.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთისგან და ბანკში ნაღდი ფულის ნაშთისგან, რომლებსაც აქვს განთავსებიდან სამი თვის ვადა, რომელთა კონვერტირებაც დაუყოვნებლივ შეიძლება წინასწარ ცნობილ თანხად, აქვთ ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკი და თავისუფალნი არიან სახელშეკრულებო ვალდებულებებისაგან.

კომპანიის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში ნაღდი ფულის ნაშთს და კომპანიის მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე არსებულ ნაშთს. როგორც წესი კომპანიის მიერ მიღებული ნაღდი ფული, ჩვეულებრივ, ყოველდღიურად გადაირიცხება კომპანიის საბანკო ანგარიშზე.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება მომდევნო პერიოდებში იზომება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. მოკლევადიანი მოთხოვნები, რომელთაც პროცენტი არ ერიცხება, აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით. ამოუღებელი თანხების სავარაუდო ოდენობის შესაბამისი ანარიცხები აღიარდება მოგება-ზარალში მაშინ, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. აღიარებული ანარიცხები იზომება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და საწყისი აღიარებისას მიღებული სავარაუდო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით არის დისკონტირებული.

4. მნიშვნელოვანი სააღივზო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

კრედიტორები საწარმოსთვის ვალდებულებებს წარმოადგენენ ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში. კრედიტორები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულება თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში. თუ დაფარვა მოსალოდნელია უფრო ხანგრძლივი პერიოდის შემდეგ, მაშინ კრედიტორი წარმოადგენს გრძელვადიან ვალდებულებას. კრედიტორების საწყისი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომი ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი არის კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში საქონლის გაყიდვისა და მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულება.

სასტუმრო-სანატორიუმის მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

შემოსავლები სასტუმრო-სანატორიუმის მომსახურებიდან წარდგენილია კორექტირებების, ფასდაკლებების გათვალისწინებით.

შემოსავლების მიღება ძირითადად ხდება ნაღდი ფულით ან საკრედიტო ბარათებით. შემოსავლები წარმოდგენილია დამატებითი ღირებულების გადასახადის გამოკლებით.

სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირების ან ვალდებულების ზრდასთან, რომლის განსაზღვრაც შესაძლებელია საიმედოდ.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი

4. მნიშვნელოვანი სააღივზო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება. მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე/პარტნიორებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები საქართველოში წმინდა განაწილების 15/85 განაკვეთით. დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება იმ პერიოდის ვალდებულებებსა და ხარჯებში, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, თუ რა თარიღში ან რომელი პერიოდისთვის ხდება დივიდენდების გადახდა. კომპანიის პარტნიორებისთვის გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება ხდება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებაში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და მათი აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს და 1 იანვარს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. დარიცხული და აღიარებული გადაუხდელი გადასახადები აღირიცხება როგორც ვალდებულება.

4. მნიშვნელოვანი სააღიჯხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მისაღები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი. პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა წარმოდგენილია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით.

დივიდენდების განაწილება

კომპანიის აქციონერებისთვის დივიდენდების განაწილების აღიარება ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება ვალდებულების სახით, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდებს დაამტკიცებს კომპანიის აქციონერი.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2017 წლის 1 იანვრისა და 31 მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ტრანსპორტი	სულ
2017 წლის 1 იანვარი	566888	17970703	2468648	20155	1320899	628988	22976280
გასვლა			-15161		-47240		-62401
შემოსვლა		11494	267925		244187		523607
2017 წლის 31 დეკემბერი	566888	17982197	2721412	20155	1517846	628988	23437486
დარიცხული ცვეთა							
2017 წლის 1 იანვარი		0	1531923	17019	587635	372483	2509060
დარიცხული ცვეთა		891684	205705	1009	220111	25652	1344161
2017 წლის 31 დეკემბერი		891684	1737628	18028	807746	398135	3853221
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
2017 წლის 1 იანვარი	566888	17970703	936725	3136	733264	256505	20467221
2017 წლის 31 დეკემბერი	566888	17090513	983784	2127	710101	230853	19584265

კომპანიამ ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისთვის ძირითადი საშუალებების ნაწილი - მიწასა და შენობების ჯგუფი შეაფასა რეალური ღირებულებით და რეალური ღირებულება გამოიყენა, როგორც დასაშვები ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. მე-3 შენიშვნაში არის განმარტებული დასაშვებ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა. შეფასება განხორციელდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელსაც აქვს შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და გამოცდილება მსგავსი აქტივების შეფასებაში.

6. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს ლიცენზიებს რომელთა ისტორიული ღირებულება ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 56 000 ლარს, ხოლო დაგროვილი ამორტიზაცია კი - 24 268 და 36 402 ლარს, შესაბამისად. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენს 12 134 ლარს.

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2017 წლის 1 იანვრისა და 31 მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	01.01.2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	38238	9313
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	59783	439
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე ეროვნული ვალუტაში	33576	14193
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	27452	1356
სულ	159050	25302

8. გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები 2017 წლის 1 იანვრისა და 31 მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	01.01.2017
ავანსად გადახდილი თანხები პერსონალზე	21431	13436
ავანსად გადახდილი თანხები მომწოდებლებზე	44219	39080
სულ	65650	52516

9. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება 2017 წლის 1 იანვრისა და 31 მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	01.01.2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	364297	359478
მოთხოვნები საწარმოს პერსონლის მიმართ	18587	25474
სხვა მოთხოვნები	1463	1425
სულ	384347	386377

10. საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შესაბამისად, კომპანიას 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე. კერძოდ, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს საგადასახადო ვალდებულება 195 392 ლარის ოდენობით და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო აქტივი 390 791 ლარის ოდენობით.

11. მარაგები

მარაგები 2017 წლის 1 იანვრისა და 31 მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	01.01.2017
საქონელი	238953	316596
ნედლეული და მასალები	1188688	1037007
დაუმთავრებელი წარმოება	24876	24784
მზა პროდუქცია	470157	487840
სხვა სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	20486	8342
სულ	1943161	1874569

12. გრძელვადიანი ინვესტიციები

კომპანია 2017 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს 20%-იან წილს შპს „ეს ჯი გაზ-კომპანიში“ (ს/ნ 236689954), რომლის ღირებულება შეადგენს 1 000 000 ლარს.

13. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიას აღებული აქვს გრძელვადიანი სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“, რომელიც გამოყენებულ იქნა სასტუმრო-სანატორიუმის გასაფართოებლად და ძირითადი საშუალებების შესაძენად. 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით აღნიშნული ვალდებულება შეადგენს 7 900 698 ლარს, ხოლო 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 7 719 572 ლარია.

14. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენდა 4 665 000 ლარს. პარტნიორის გადაწყვეტილებით კაპიტალი შემცირებულ იქნა 3 450 000 ლარით და აღნიშნულიდან გამომდინარე 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კაპიტალის ღირებულება შეადგენს 1 215 000 ლარს.

15. გაწეული მომსახურებისა და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

გაწეული მომსახურებისა და რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება 2017 წლის საანგარიშო პერიოდისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2017 წელი	
სამედიცინო და ჰიგიენის საშუალებები	369450
პირდაპირი ხელფასი	2362643
საკვები პროდუქტების ღირებულება	1196130
სხვა მასალები	257750
სულ	4185973

16. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები 2017 წლის საანგარიშო პერიოდისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017 წელი
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	103134
საგადასახადო ხარჯი	182474
სხვა ხარჯი	5752
სულ	291360

17. სხვა საოპერაციო ხარჯი

სხვა საოპერაციო ხარჯები 2017 წლის საანგარიშო პერიოდისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017 წელი
მარკეტინგისა და რეკლამის ხარჯი	148269
ტურისტული საიტების მომსახურების საკომისიო	251103
ბუნებრივი არის ხარჯი	220622
ელექტრო ენერგიის ხარჯი	140884
წყლის ხარჯი	104755
კომუნიკაციის ხარჯი	20000
ბანკის საკომისიო ხარჯი	16238
სხვა საოპერაციო ხარჯი	532486
სულ	1434357

18. არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალი 2017 წლის საანგარიშო პერიოდისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს "ეს ჯი გაზ-კომპანისგან" მიღებული დივიდენდები	484547
ჯავშნის გაუქმების შედეგად მიღებული შემოსავალი	275860
საიჯარო შემოსავლები	222669
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	8713
სულ	991790

19. პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში არ არის წარმოდგენილი ანარიცხები. საგადასახო ორგანოს უფლება აქვს ჩაატაროს კომპანიის საგადასახადო შემოწმება. საგადასახადო აუდიტის დროს შესამოწმებელი პერიოდის ხანდაზმულობის ვადა არის 3 წელი.

სასამართლო დავები - კომპანიამ 2017 წლის სექტემბრის თვეში დაიწყო სასამართლო დავა. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ წინასწარ შეუძლებელია განსაზღვრა მოხდება თუ არა ეკონომიკური სარგებლის გადინება კომპანიიდან და შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. ასევე აღსანიშნავია, რომ სადავო თანხას არ შეუძლია არსებითი გავლენის მოხდენა კომპანიის ფუნქციონირებასა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საწარმომ არ უნდა მოახდინოს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული თანხების კორექტირება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი არამაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით. თუ საწარმო საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ინფორმაციას იღებს საანგარიშგებო პერიოდისათვის არსებული მდგომარეობის შესახებ, მან ახალი ინფორმაციის საფუძველზე უნდა განაახლოს განმარტებითი შენიშვნა, რომელიც ამ პირობებს ეხება.

თუ საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი არამაკორექტირებელი მოვლენები იმდენად არსებითი იქნებოდა, რომ ზეგავლენას მოახდენდა ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების მიერ სათანადო შეფასებების გაკეთებისა და გადაწყვეტილებების მიღების შესაძლებლობაზე, საწარმომ საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი

არამაკორექტირებელი მოვლენების თითოეული მნიშვნელოვანი კატეგორიისათვის უნდა გაამჟღავნოს შემდეგი ინფორმაცია: მოვლენის ხასიათი და მისი ფინანსური ეფექტის წინასწარი შეფასება, ან განცხადება, რომ ასეთი წინასწარი შეფასების გაკეთება შეუძლებელია.

არ აღმოჩენილა არანაირი შემდგომი მოვლენები, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.

21. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებში შედიან მფლობელები, პირები ერთობლივი მფლობელობისა და კონტროლის ქვეშ და უმაღლესი ხელმძღვანელობა.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთი ტრანზაქციების განხორციელება, რისი უფლებაც დაუკავშირებელ მხარეებს არ აქვთ. ხოლო ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის შეიძლება ხორციელდებოდეს დაუკავშირებელ მხარეებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციებისგან განსხვავებული პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული ურთიერთობის გათვალისწინებისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან არ განუხორციელებია ისეთი არსებითი ოპერაციები, რომლებიც საჭიროებენ დამატებით განმარტებას.

22. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის დამტკიცება

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 30 ოქტომბერს.

შპს „სატახას“ დირექტორი

მიკირტიჩ ნანაიან

მთავარი ბუღალტერი

ნუგზარ აღლელაშვილი

არამაკორექტირებელი მოვლენების თითოეული მნიშვნელოვანი კატეგორიისათვის უნდა გაამჟღავნოს შემდეგი ინფორმაცია: მოვლენის ხასიათი და მისი ფინანსური ეფექტის წინასწარი შეფასება, ან განცხადება, რომ ასეთი წინასწარი შეფასების გაკეთება შეუძლებელია.

არ აღმოჩენილა არანაირი შემდგომი მოვლენები, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს.

21. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებულ მხარეებში შედიან მფლობელები, პირები ერთობლივი მფლობელობისა და კონტროლის ქვეშ და უმაღლესი ხელმძღვანელობა.

დაკავშირებულ მხარეებს შეუძლიათ ისეთი ტრანზაქციების განხორციელება, რისი უფლებაც დაუკავშირებელ მხარეებს არ აქვთ. ხოლო ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის შეიძლება ხორციელდებოდეს დაუკავშირებელ მხარეებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციებისგან განსხვავებული პირობებით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული თითოეული ურთიერთობის გათვალისწინებისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან არ განუხორციელებია ისეთი არსებითი ოპერაციები, რომლებიც საჭიროებენ დამატებით განმარტებას.

22. სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის დამტკიცება

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის დამტკიცება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 30 ოქტომბერს.

შპს „სატანას“ დირექტორი

მიგვიტიზ ნანაიან

მთავარი ბუღალტერი

ნუგზარ აღლემაშვილი

შპს „სატახა“
მმართველობის ანგარიშგება
2017 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

საქმიანობის მიმოხილვა

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „სატახა“ (ს/ნ 236689696) ჩამოყალიბდა 2007 წლის 19 თებერვალს. დღეის მდგომარებით კომპანიის დირექტორი გახლავთ მკრტიჩ ნანაიან. საწარმოს წილობრივი განაწილება მმართველობის ანგარიშგების შედეგნის თარიღისათვის არის შემდეგი:

- 32001001162, არამ სანოსიან 100%

შპს „სატახას“ ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმრო მომსახურების გაწვა. Borjomi Palace Health & Spa Center - 4 ვარსკვლავიანი სასტუმროა, რომელიც განლაგებულია ქალაქ ბორჯომის ცენტრში, სულ რაღაც 800 მეტრში მინერალური წყლების პარკიდან. სასტუმრო კომპლექსი იმყოფება 30 წუთის სავალში თანამედროვე სამთო-სათხილამურო კურორტ „ბაკურიანისაგან“ და საქართველოს ცნობილი ღირსშესანიშნაობებისაგან.

სასტუმროში არის 164 ნომერი. კომპლექსი აღჭურვილია შიდა და ღია აუზებით, 3-D ფორმატის კინოთეატრით, საკონფერენციო დარბაზებით, ღვინის მარნით, ქართული რესტორნებითა და ბარით.



კომპანიის საქმიანობის, მიღწეული შედეგების და განვითარების გეგმების აღწერა

სასტუმრო კომპლექსის მთავარ უპირატესობას და ღირსებას წარმოადგენს სამკურნალო-გამაჯანსაღებელი პროცედურები, რომლებით სარგებლობაც სასტუმროს სტუმრებს შეუძლიათ წლის ნებისმიერ დროს.

„Borjomi Palace Health & Spa Center-ის“ სამკურნალო-გამაჯანსაღებელი პროცედურების ფართო ჩამონათვალმა საერთაშორისო აღიარების მოპოვება შეძლო. სასტუმრო კომპლექსს აქვს საკუთარი სამედიცინო ცენტრი, რომელიც 2016 წლის გამოშვების თანამედროვე გერმანული სამედიცინო მოწყობილობითაა აღჭურვილი.

სამკურნალო კაფსულები



მარილის ოთახი



პროცედურები „ბორჯომის“ სამკურნალო წყლის (ნატრიუმის ჰიდროკარბონატი) საფუძველზე ტარდება, რომელიც თავისი შემადგენლობით გამოსადეგია ორგანიზმის კომპლექსური გაწმენდისთვის, იმუნიტეტის ამაღლებისთვის, დაავადებათა მკურნალობისა და პროფილაქტიკისათვის.



საპროცედურო ოთახი



❖ კომპანიის ძირითადი პროდუქტები და მომსახურება

ყველაზე პოპულარული თავისი სასარგებლო თვისებების გამო არის შემდეგი პროცედურები:

➤ ფიზიოთერაპია, რომელიც გერმანული აპარატებით ტარდება:

- I. აპარატი, რომელიც კორპორაცია „ფიზიომედმა“ გამოუშვა 2016 წელს და რომელსაც ამ კომბინაციით ქვეყანაში ანალოგი არ აქვს განკუთვნილია საყრდენ-მამოძრავებელი აპარატის ქრონიკული დაავადებების სამკურნალოდ, ასევე გამოიყენება ოპერაციის შემდგომ პერიოდში რეაბილიტაციისთვის;
- II. აპარატი „ულტრაბერა“ გამოიყენება, როგორც ულტრაფონოფორეზი. მედიცინაში ულტრაბერითი მეთოდების გამოყენება ხსნის შესაძლებლობების ფართო სპექტრს როგორც დიაგნოსტიკისთვის, ისე თერაპიისთვის;

- III. პარატი ლაზ-ექსპერტი – ლაზერული თერაპიის თანამედროვე აპარატი. აპარტს მოყვება ორი დამსხივებელი, რომელიც მუშაობს სპექტრის უხილავ ინფრაწითელ სფეროში;
- IV. აპარატი „ფიზიოთერმი-C“ - მაღალი ხარისხის და თანამედროვე აპარატი მოკლეტალღური თერაპიისთვის (უმთ (YB₄)-თერაპია და უმთ-ინდუქტოთერმია), მისი გამოყენება შესაძლებელია სხეულის პრაქტიკულად ნებისმიერი ნაწილის სხვადასხვა ინტენსივობის ელექტრული ან ელექტრომაგნიტული ველით დიელექტრული გათბობისთვის;
- V. აპარატი Deep Oscillation – შექმნილია ცვლადი ელექტროსტატიკური ველის თვისებების საფუძველზე, რომელიც ვრცელდება ზემოქმედების ადგილზე. აპარატი აუმჯობესებს ტროფიკას, ადუნებს კუნთებს, ასუსტებს ტკივილებს და ამცირებს შეშუპებებს, ანთებებს, აჩქარებს ჭრილობების შეხორცების პროცესს.

➤ **SPA-კაპსულა:**

- I. ინოვაციური ტექნოლოგიაა, რომელიც სულ უფრო და უფრო დიდ პოპულარობას იძენს სანატორულ - კურორტული ტიპის დაწესებულებებში. პროცედურა ხელს უწყობს სტრესის მოხსნას, ხსნის დამაბულობას, ამაღლებს განწყობილებას და ასევე ებრძვის ჭარბ წონას.
- II. SPA - კაპსულაში შერწყმულია ორმაგი ზემოქმედება ადამიანის ორგანიზმზე: ინფრაწითელი სითბო ორთქლით, ასევე შხაპის სისტემა ყველა მხრიდან წყლის მიმართულებით მთელ სხეულზე. ერთობლივი ზემოქმედება ინფრაწითელი სხივებისა და თბილი ორთქლი ქმნის იდეალურ პირობებს რელაქსაციისა და ძალების აღდგენისთვის, ხოლო სხვადასხვა სახის ზემოქმედების გამოყენება ადამიანის სხეულზე ჰიდრო- ქრომო- თერმოთერაპია, მასაჟი და შეფუთვა კი აძლიერებს მის ეფექტურობას. პროცედურა ხელს უწყობს სისხლის მიმოქცევის გაუმჯობესებას ორგანოებსა და ქსოვილებში, აუმჯობესებს ორგანიზმში მიმდინარე ნივთიერებათა ცვლას.

➤ **CO₂ და ორთქლის CO₂ აბაზანა:**

- I. CO₂ აბაზანის ჩვენებებია გულსისხლძაღვთა სისტემის დაავადებების (გულის იშემიური დაავადება, დამაბვის სტენოკარდია I და II ფუნქციური კლასის, ჰიპერტონია I და II ტიპი, ინფარქტის შემდგომი (3-6 თვის შემდეგ), მიოკარდიული და ათეროსკლეროზული კარდიოსკლეროზი, ათეროსკლეროზის საწყისი სტადია), სასუნთქი სისტემის დაავადებები (ფილტვის ემფიზემა, პნევმოკლეროზი, ბრონქიალური ასთმა რემისიის პერიოდში), ცენტრალური ნერვული სისტემის ფუნქციური დარღვევები (ნევრასთენიის, ვეგეტონევროზი, ინსულტის შემდგომი ჰემიპარეზი), ქალის

სასქესო ორგანოების ქრონიკული ანთებითი დაავადებები (დნექსიტი, სალპინგოოოფორიტი), საკვერცხეების ფუნქციური უკმარისობა, კლიმაქსი, ნივთიერებათა ცვლის დარღვევები (სიმსუქნე I და II ხარისხის, პოდაგრა რემისის პერიოდში), შაქრიანი დიაბეტის მსუბუქი ფორმა, ნეფროსკლეროზი.

- II. ორთქლის CO₂ აბაზანა განსაკუთრებულად დადებით ზემოქმედებას ახდენს ქვედა კიდურების პერიფერიულ სისხლის მიმოქცევაზე, ფიზიკური დატვირთვის შემდეგ კუნთებზე, აუმჯობესებს კიდურების სისხლსავესეობას, აძლიერებს ვენურ განდევნას და ამაღლებს სისხლძარღვოვან ტონუსს. ნახშირორჟანგი აძლიერებს ორგანიზმის აღდგენითი ფუნქციებს, იწვევს იმუნური სისტემის სტიმულირებას, აფერხებს წინასწარ დაბერებას. ორთქლის ნახშირორჟანგბადის აბაზანის დანიშვნა შეიძლება ასევე მძიმე პათოლოგიის მქონე პაციენტებისთვის, მათთვის ვისთვისაც უკუნაჩვენებია წყლის აბაზანები, როგორც დამტვირთველი გულსისხლძარღვთა სისტემისათვის. მშრალი აბაზანის უპირატესობაა იმით, რომ საერთო დატვირთვა ორგანიზმზე უფრო მცირეა: არა ცხელი წყალი - ესე იგი არაა ჰიდროსტატიური და ტემპერატურული დატვირთვა, ამიტომაც ასეთი აბაზანის მიღება შეიძლება ინფარქტის შემდეგ, რეაბილიტაციის ადრეულ პერიოდში, ასევე აორტოკორონარული შუნტირების შემდეგაც.

➤ პელოიდოთერაპია (სამკურნალო ტალახით მკურნალობა):

სამკურნალო ტალახით მკურნალობა ერთ ერთი უძველესი მეთოდია სანატორიულ - კურორტულ დაწესებულებაში. უკვე ბევრი საუკუნეა კაცობრიობა იყენებს ტალახს სამკურნალო მიზნით ქრონიკული დაავადებებისათვის. სამკურნალო ტალახები (პელოიდები) წარმოადგენენ ცხიმოვან შლამს, რომლებიც წარმოიქმნება მარილოვანი ტბების ფსკერზე. ტალახი შეიცავს მინერალებს (მიწა, ქვიშა, თიხა და სხვა), რომელიც დაიფარა და დაჟელატირდა ორგანული ნივთიერებებით. ცოცხალი ორგანიზმები გახრწნისას უქანგბადოდ წარმოქმნან სამკურნალო ტალახს. ცილების შემადგენლობაში შედის გოგირდი, რომელსაც არ აქვს ბოლომდე დაჟანგვის უნარი და გამოყოფა გოგირდწყალბადის სახით.

სამკურნალო ტალახს ადებენ მხოლოდ განსაზღვრულ ადგილებზე და მკურნალობის პერიოდში პაციენტი იმყოფება ექიმის მეთვალყურეობის ქვეშ.

➤ შხაპი „შარკო“:

ეს გახლავთ სამკურნალო პროცედურაა. ეგრედ წოდებული შხაპი „შარკო“ წარმოადგენს საკმაოდ აქტიურ მასაჟს წყლის ჭავლით წნევის ქვეშ, რომელიც ახდენს მყარ და ეფექტურ ზემოქმედებას ადამიანის ორგანიზმზე.

შპს „შარკოს“ პროცედურები დადებითად მოქმედებს ნევროსთენიის, აკვიატებული აზრის, ნევროზების, გაღიზიანებადობის, დეპრესიის და აგრეთვე ქრონიკული დაღლილობის სინდრომის მკურნალობის და პროფაქტიკის დროს.

➤ წყალქვეშა მასაჟი ან ჰიდრომასაჟი:

ძველი ტრადიციული ევროპული ჰიდროთერაპია ღრმა და დიდი ზომის აბაზანების გამოყენებით, რომლებიც აღჭურვილია სპეციალიზირებული სისტემით ხელის წყალქვეშა მასაჟის და რეგულირებადი წნევისა და ტემპერატურის კონტროლით.

პირველი ჰიდრომასაჟის აბაზანა დამზადდა 1936 წელს ბერლინში. ჯერ კიდევ მეოცე საუკუნის ექიმები აღნიშნავდნენ, რომ მძიმე ავადმყოფები ტრავმებით უფრო სწრაფად იწყებენ გაჯანსაღებას, თუ კი მკურნალობაში გამოყენებული იყო წყლის პროცედურები, რადგან მათი კანი იწყებდა აქტიურად სუნთქვას, მატულობდა ჟანგბადის ცვლა ფილტვებში. ასევე ამცირებს შემუშებას და აწესრიგებს ძილს.

➤ ოთხკამერიანი ელექტროგალვანური აბაზანა:

4-კამერიანი აბაზანა წარმოდგენილია ფეხის ორი და ხელის ორი წყლის კამერით. პროცედურა მოიცავს გალვანური დენით ზემოქმედებას და ადგილობრივ აბაზანას (წყის ტემპერატურაა 370C) ზედა და ქვედა კიდურებზე. საჭიროებისას შესაძლებელია მედიკამენტოზური ხსნარების დამატება. პროცედურის დრო შეადგენს 15 წუთს. ასეთი გალვანური აბაზანა ახდენს ზემოქმედებას მთელ ორგანიზმზე. გალვანური დენის ზემოქმედებისას ძლიერდება სისხლისა და ლიმფის მიმოქცევა, სტიმულირდება ტროფიკული ცვლის პროცესები, ავლენს ტკივილგამაყუჩებელ ეფექტს, ხელს უწყობს რეგენერაციულ პროცესებს პერიფერიულ და ცენტრალურ ნერვული სისტემის. იმ დროს, როდესაც უკუჩვენებია ჯანმრთელობის მდგომარეობის გამო აბაზანის მიღება მთელ სხეულზე, გამოიყენება სწორედ ეს აბაზანა.

სტუმრებს სხვა მრავალი სამკურნალო-გამაჯანსაღებელი პროცედურებით სარგებლობის შესაძლებლობა აქვთ, გარდა ზემოთ აღნიშნული პროცედურებისა.

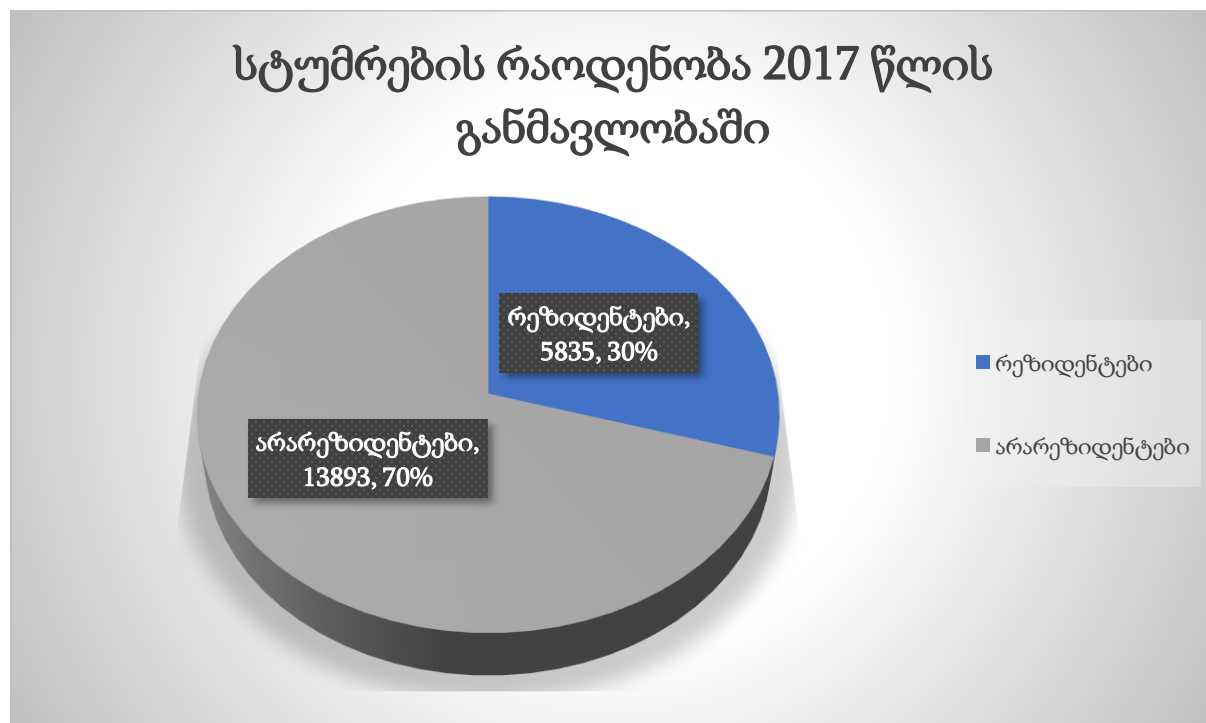
❖ **საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა**

ჩვენი სასტუმროს მთავარ ღირსებას და უპირატესობას წარმოადგენს სანატორიუმის მომსახურების გაწევა, რაც გულისხმობს სტუმრებისათვის დასვენებისა და მკურნალობის პროცესის კომპლექსურად მიღებას. ჩვენი სტუმრები დროის სასიამოვნოდ გატარებასთან ერთად იღებენ კვალიფიციურ სამედიცინო მომსახურებას.

სასტუმრო და სამედიცინო მომსახურების კომბინირებულად მიწოდების წყალობით, ჩვენი სასტუმრო წლის ყველა სეზონზე სასურველია დამსვენებლებისათვის, მაგრამ მაინც ზაფხულის სეზონი გახლავთ ყველაზე დატვირთული. სასტუმროს დატვირთვის პროცენტული მაჩვენებელი წელიწადში საშუალოდ არის 69%.

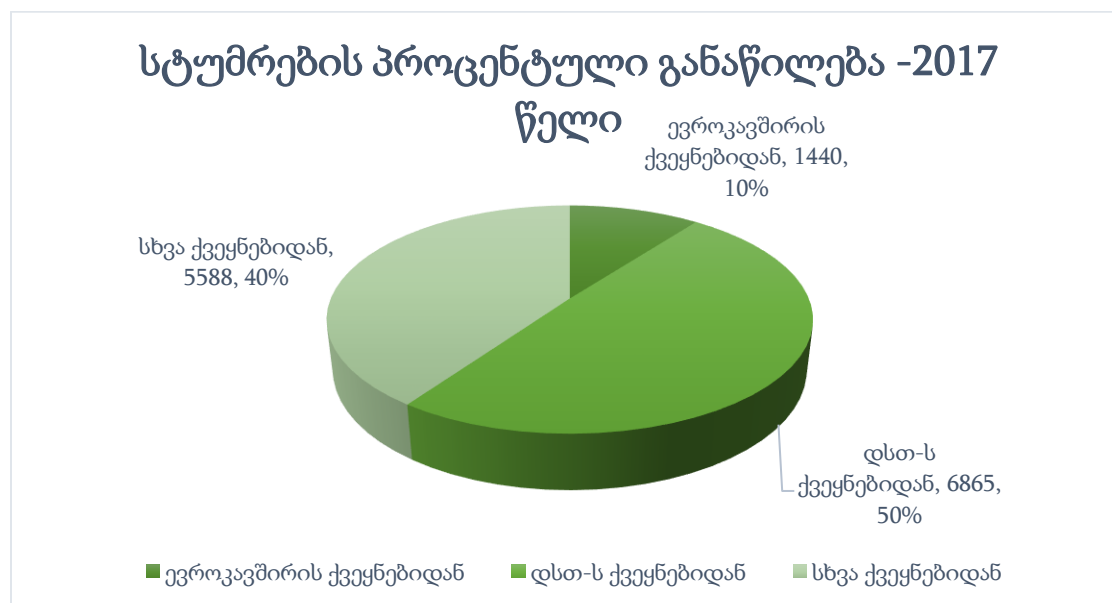
2017 წლის განმავლობაში ჩვენი სასტუმროს მომსახურებით სულ ისარგებლა 19728 პირმა, რომელთაგანაც უმეტეს ნაწილს წარმოადგენდნენ არარეზიდენტები.

იხილეთ ქვემოთ მოცემული დიაგრამა 2017 წლის განმავლობაში სტუმრების რაოდენობის შესახებ.



ჩვენ ვთანამშრომლობთ როგორც ადგილობრივ, ასევე საერთაშორისო ტურისტულ კომპანიებთან. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენი მომსახურების ხშირი მომხმარებლები არიან უცხოელი ტურისტები. 2017 წლის განმავლობაში ჩვენ ვუმასპინძლეთ 89 (ოთხმოცდაცხრა) სხვადასხვა ქვეყნის მოქალაქეს. სტუმრების რაოდენობის სიდიდით შეგვიძლია გამოვყოთ ისრაელი, რუსეთი, ყაზახეთი, საუდის

არაბეთი და სომხეთი. ასევე მნიშვნელოვანი რაოდენობის სტუმრებს ვუმასპინძლეთ ევროკავშირის ქვეყნებიდან.

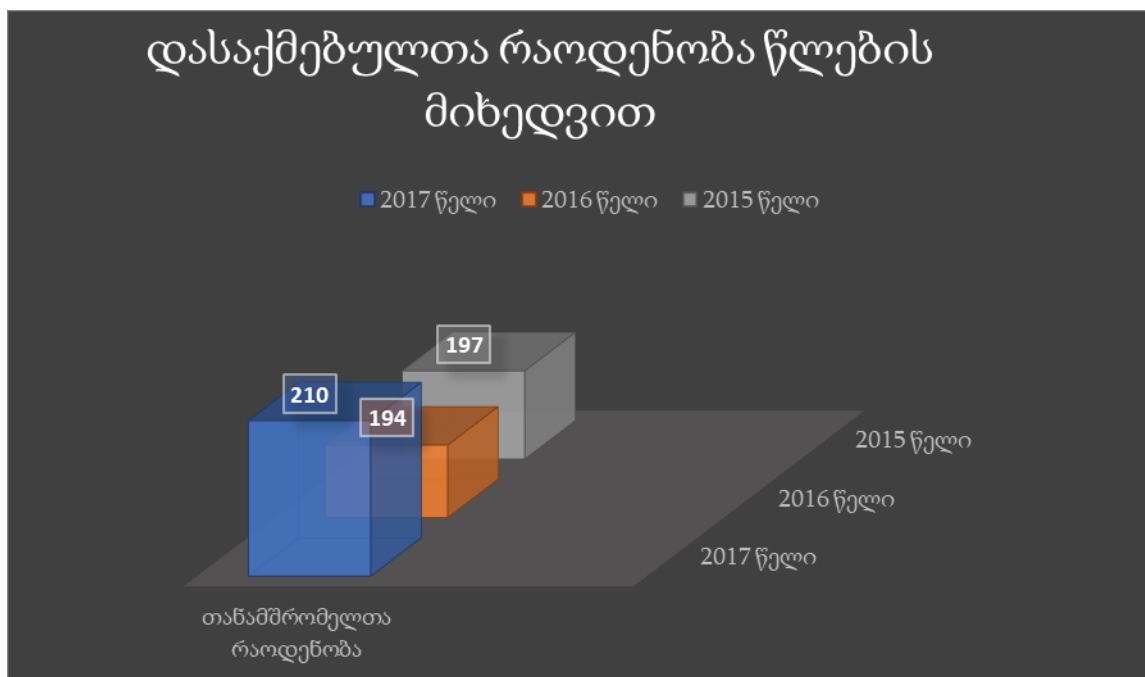


მაღალი ხარისხის მომსახურების გასაწევად კომპანია მუდმივად ცდილობს კვალიფიციური კადრების მოზიდვასა და თანამშრომელთა გადინების პროცენტის მინიმუმამდე დაყვანას. აღნიშნული მიზნის მისაღწევად სისტემატიურად მიმდინარეობს პერსონალის გადამზადების პროცესი, რომელიც მორგებულია სასტუმრო მომსახურების ბიზნესში არსებულ სიახლეებზე.

ჩვენს სამედიცინო განყოფილებაში დასაქმებული ექიმები გამოირჩევიან მაღალი კვალიფიკაციით და პროფესიონალიზმით, რომლებიც მუდმივად არიან ჩართული სამედიცინო სფეროში არსებულ სიახლეებში.

ჩვენ ვქმნით კონკურენტულ და მოტივირებულ გარემოს ჩვენს მიერ დასაქმებულ პირთათვის.

კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობა წლების მიხედვით შეადგენს:

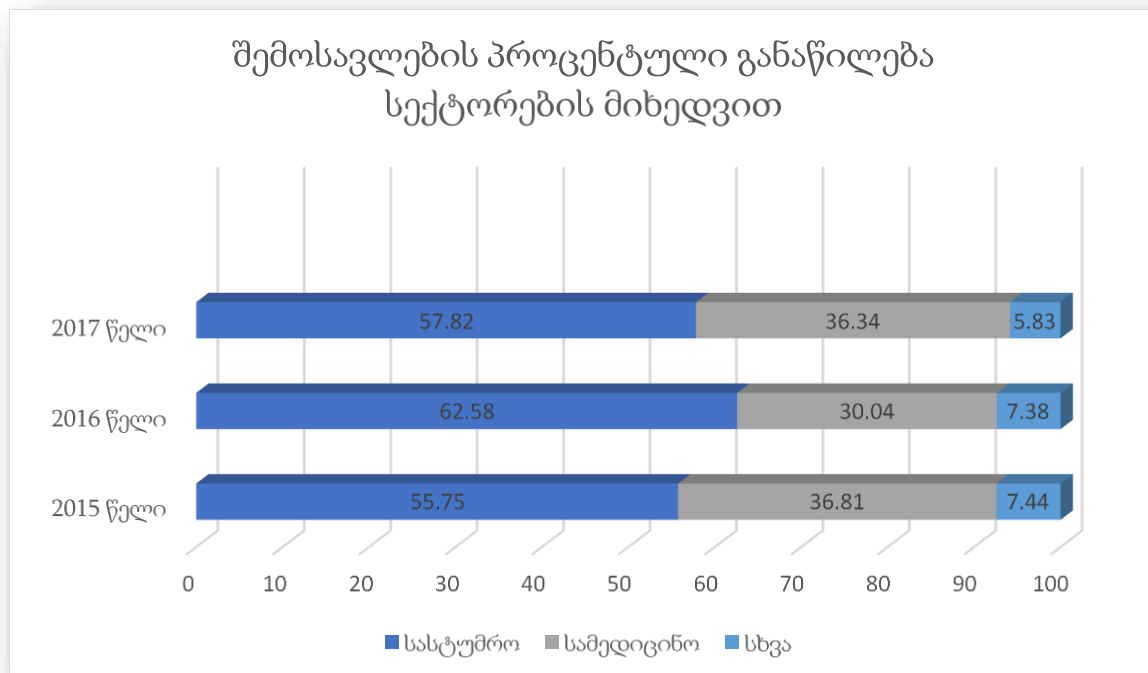


❖ საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

ჩვენ ძირითად საქმიანობას ვახორციელებთ ქ.ბორჯომში არსებული სასტუმრო კომპლექსის მეშვეობით სადაც, ასევე განთავსებულია ორი მაღაზია. სასტუმრო კომპლექსში არსებული რესტორანი გაცემულია იჯარით. კომპანიას ასევე ფლობს სამკერვალო ფაბრიკას ქ. ნინოწმინდაში. ამას გარდა, ჩვენს საკუთრებაშია ტექსტილის ორი პატარა მაღაზია ქ.ნინოწმინდაში და ახალქალაქში, რომლებიც წელიწადში მხოლოდ რამოდენი თვეს ფუნქციონირებენ.

კომპანიის შემოსავლის ყველაზე მნიშვნელოვან წყაროს წარმოადგენს სასტუმრო მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალი. ასევე კომპანიის შემოსავლებში მნიშვნელოვანი წილი უკავია სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან მიღებულ შემოსავალს. ჩვენი შემოსავლების უმნიშვნელო წილს წარმოადგენს მაღაზიებიდან და სამკერვალო ფაბრიკიდან მიღებული შემოსავლები, რაც კარგად ჩანს ქვემოთ მოცემულ დიაგრამაზე. ბოლო სამი წლის განმავლობაში შემოსავლების პროცენტული განაწილება სექტორების მიხედვით მთლიან შემოსავალში თითქმის არ იცვლება, რაც ჩვენი სტაბილურობის მაჩვენებელი გახლავთ.

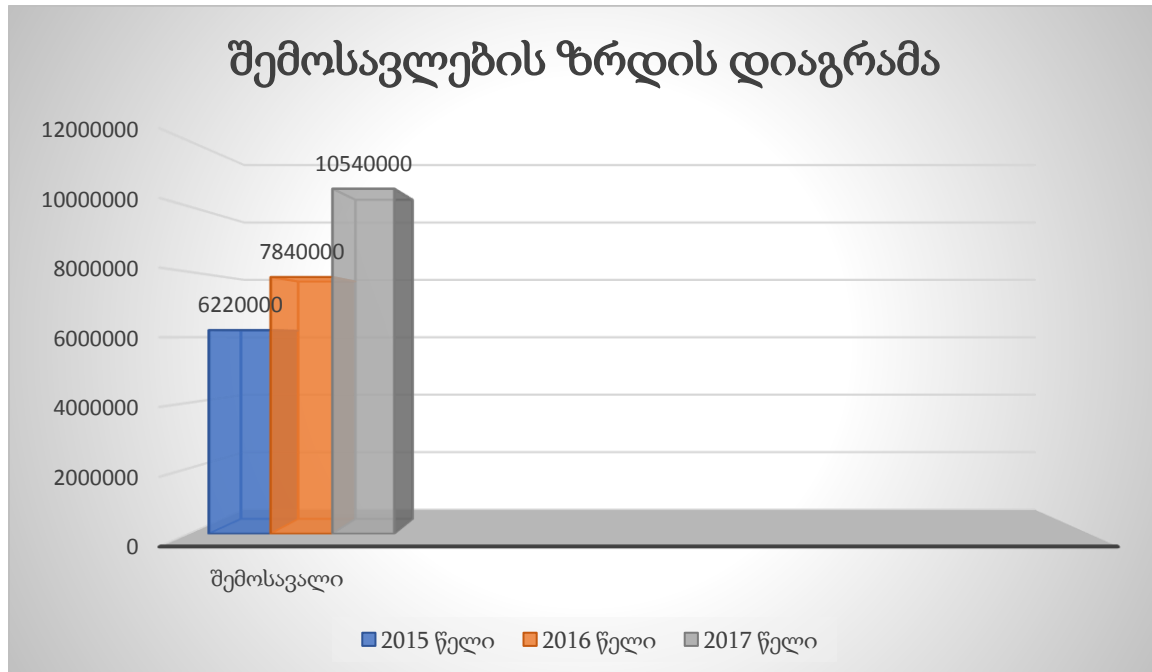
2015, 2016 და 2017 წლების შემოსავლების განაწილების პროცენტული მაჩვენებლები საქმიანობის სექტორების მიხედვით გამოიყურება შემდეგნაირად:



კომპანიის ხელძღვანელობა და გუნდი მუდმივად ორიენტირებულია კომპანიის ზრდაზე, რისი ერთ-ერთი დასტურიც მიღებული შემოსავლების ზრდაც გახლავთ.

ყოველ წლიურად სტაბილურად იზრდება მიღებული სტუმრების რაოდენობა და შესაბამისად კომპანიის მიერ მიღებული შემოსავლიც.

შემოსავლების ზრდის ტემპი ნაჩვენებია დიაგრამაზე ბოლო სამი წლის მაგალითზე.



*თანხები არის დამრგვალებული.

კომპანია საკუთარ საქმიანობის შედეგებს აფასებს რამოდენიმე ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებით:

➤ EBITDA – 50%

(წმინდა მოგება + საპროცენტო ხარჯი + მოგების გადასახადის ხარჯი + ცვეთა და ამორტიზაცია)/საოპერაციო შემოსავალი

➤ საოპერაციო მოგების მარჟა - 30%

(საოპერაციო მოგება/საოპერაციო შემოსავალი)

➤ წმინდა მოგების მარჟა - 32%

(წმინდა მოგება/საოპერაციო შემოსავალი)

➤ ROE – 22% (წმინდა მოგება/ კაპიტალი)

კომპანიას არ აქვს ვადაგასული კრედიტორული დავალიანებები. ფინანსური მაჩვენებლის მიხედვით ჩვენ მდგრადი ფინანსური მდგომარეობა გავგაჩნია.

❖ განვითარების გეგმები

ჩვენი კომპანია ორიენტირებულია ზრდასა და განვითარებაზე. ამის დასტურს წარმოადგენს მუდმივი ზრუნვა სიახლეების დანერგვაზე და ძირითად საშუალებებში ინვესტირების განხორციელება.

გვყავს მუდმივი კონტრაქტორები ქართული და უცხოური ტურისტული ორგანიზაციების სახით, თუმცა მივესალმებით და გამოვთქვამთ ახალ პარტნიორობთან თანამშრომლობის სურვილს. შესაბამისად, ყოველთვის ვცდილობთ ჩვენი მომსახურების გასაღების ახალი ბაზრის მოძიებას როგორც საქართველოში, ასევე ჩვენი ქვეყნის ფარგლებს გარეთ.

შპს „სატახას“ საქმიანობის შესახებ ინფორმაცია ასევე შეგიძლიათ იხილოთ ჩვენი კომპანიის ვებ-გვერდზე, რომელიც გახლავთ ქართულ, ინგლისურ და რუსულ ენაზე მომზადებული. ვებ-გვერდის მისამართია: <http://www.borjomipalace.ge>

❖ სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანიას 2017 წელს არ უწარმოებია კვლევები და ასევე არ მომხდარა ინოვაციების დანერგვა, თუმცა ჩვენი სამედიცინო მომსახურება სამედიცინო სფეროს მიღწევებს არასდროს ჩამორჩება და როგორც ზემოთ ავღნიშნეთ მომსახურების გაწევისას ვიყენებთ თანამედროვე გერმანულ სამედიცინო აპარატურას.

❖ დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

❖ ჩვენ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჩვენი კომპანიის შემოსავლების ყველაზე მნიშვნელოვალ ნაწილს წარმოადგენს სასტუმროს საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები, რომელიც თავის მხრივ დაკავშირებულია ტურისტების რაოდენობასთან და შესაბამისად კომპანიის წარმატებული საქმიანობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული საქართველოში არსებულ პოლიტიკურ თუ ეკონომიკურ სტაბილურ გარემოზე.

სასტუმრო-სანატორიუმის გამართული ფუნქციონირებისთვის აუცილებელია სასტუმრო და სამედიცინო საქმიანობასთან დაკავშირებული საოპერაციო და ფინანსური რისკების განსაზღვრა, შეფასება და სწორი მენეჯმენტი, ასევე მოსალოდნელი საფრთხეებისა და ზარალის შემცირება.

როგორც სხვა საქმიანობებში, ასევე სასტუმრო-სანატორიუმის ბიზნესში არსებული რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სწორად დაგეგმილი ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკების ზედა ზღვარი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები.

საოპერაციო რისკების გარდა, კომპანია საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშეც. ჩვენი საქმიანობა ნაწილობრივ დაფინანსებულია გრძელვადიანი სესხით, რომელიც აღებულია თიბისი ბანკიდან.

კომპანიას ასევე გააჩნია ლიკვიდურობის რისკი, რომელიც მინიალურია, მაგრამ ჩვენ მუდმივად ვახორციელებთ დაგეგმილ ღონისძიებებს, რათა არ შეგვექმნას ლიკვიდურობის პრობლემა. ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არ არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს მუდმივ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჩვენ ვახდენთ ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განვსაზღვრავთ კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

დირექტორი მკრტიჩ ნანაიან

შპს „სატახა“

30.10.2018 წელი

სასტუმრო-სანატორიუმის გამართული ფუნქციონირებისთვის აუცილებელია სასტუმრო და სამედიცინო საქმიანობასთან დაკავშირებული საოპერაციო და ფინანსური რისკების განსაზღვრა, შეფასება და სწორი მენეჯმენტი, ასევე მოსალოდნელი საფრთხეებისა და ზარალის შემცირება.

როგორც სხვა საქმიანობებში, ასევე სასტუმრო-სანატორიუმის ბიზნესში არსებული რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სწორად დაგეგმილი ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკების ზედა ზღვარი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები.

საოპერაციო რისკების გარდა, კომპანია საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშეც. ჩვენი საქმიანობა ნაწილობრივ დაფინანსებულია გრძელვადიანი სესხით, რომელიც აღებულია თიბისი ბანკიდან.

კომპანიას ასევე გააჩნია ლიკვიდურობის რისკი, რომელიც მინიალურია, მაგრამ ჩვენ მუდმივად ვახორციელებთ დაგეგმილ ღონისძიებებს, რათა არ შეგვექმნას ლიკვიდურობის პრობლემა. ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არ არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს მუდმივ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჩვენ ვახდენთ ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განვსაზღვრავთ კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

დირექტორი მერტინ ზანაიან

მპს „სატახა“

30.10.2018 წელი