

შპს „აკად. ბ. ნანეიშვილის სახელობის ფსიქიკური ჯანმრთელობის
ეროვნული ცენტრი„

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -----	6

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია -----	7
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა -----	7
ფინანსური ინსტრუმენტები -----	7
ძირითადი საშუალებები -----	9
არამატერიალური აქტივები -----	9
მარაგები -----	9
შემოსავლები -----	10
ხარჯები -----	10
საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები -----	10
ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები -----	10
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები -----	11
პირობითი ვალდებულება -----	11

შპს „აკად. ბ. ნანეიშვილის სახელობის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი„
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარი)

	2019	2018	2017
აქტივები	ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები ფული და ფულის ეკვივალენტები	32466	112813	693313
სავაჭრო მოთხოვნები	1081284	955075	1039966
მარაგები	584651	548049	514201
სხვა		548049	514201
სხვა მიმდინარე აქტივები	111008	47546	108241
სხვა არამატერიალური აქტივები	6586	6456	12330
ძირითადი საშუალებები	7737304	6096914	5320444
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	60855	115228	115228
სულ აქტივები	9614154	7882081	7803723
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	284170	133679	68574
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	187962	161760	149367
საგადასახადო ვალდებულებები	75446	40101	18521
სხვა ვალდებულებები	220615	66096	100000
სულ ვალდებულებები	768193	401636	336462
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალისააქციო კაპიტალი	4945944	1462684	1462684
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	335548	384632	857353
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები	3564469	5633129	5147224
სულ საკუთარი კაპიტალი	8845961	7480445	7467261
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	9614154	7882081	7803723

გენ. დირექტორი:

გ. ბაკურაძე

მთავარი ბუღალტერი :

მ. გეგუჩაძე

შპს „აკად. ბ. ნანეიშვილის სახელობის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი“,
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	2019	2018	2017
	ლარი	ლარი	ლარი
აქტივები			
აქტივები ფული და ფულის ეკვივალენტები	32466	112813	693313
სავაჭრო მოთხოვნები	1081284	955075	1039966
მარაგები	584651	548049	514201
სხვა		548049	514201
სხვა მიმდინარე აქტივები	111008	47546	108241
სხვა არამატერიალური აქტივები	6586	6456	12330
ძირითადი საშუალებები	7737304	6096914	5320444
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	60855	115228	115228
სულ აქტივები	9614154	7882081	7803723
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	284170	133679	68574
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	187962	161760	149367
საგადასახადო ვალდებულებები	75446	40101	18521
სხვა ვალდებულებები	220615	66096	100000
სულ ვალდებულებები	768193	401636	336462
კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალისა და აქციო კაპიტალი	4945944	1462684	1462684
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	335548	384632	857353
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები	3564469	5633129	5147224
სულ საკუთარი კაპიტალი	8845961	7480445	7467261
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	9614154	7882081	7803723

გენ. დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

გ. ბაკურაძე

მ. გეგუჩაძე

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	2019	2018
სულ ამონაგები	6165550	5690280
მომსახურების გაწევიდან	6129162	5634862
სხვა	36388	55418
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2924076	-2629922
საერთო მოგება	3241474	3060358
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-892822	-781947
ცვეთა და ამორტიზაცია	-385765	-319460
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-572295	-383154
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1850882	-1484561
საოპერაციო მოგება	1390592	1575797
სხვა შემოსავალი	16813	35759
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1407405	1611556
მოგების გადასახადი	-10542	-12089
მოგება/(ზარალი)	1396863	1599467

გენ. დირექტორი:

გ. ბაკურაძე

მთავარი ბუღალტერი :

მ. გეგუჩაძე

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	2019	2018
სულ ამონაგები	6165550	5690280
მომსახურების გაწევიდან	6129162	5634862
სხვა	36388	55418
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-2924076	-2629922
საერთო მოგება	3241474	3060358
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-892822	-781947
ცვეთა და ამორტიზაცია	-385765	-319460
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-572295	-383154
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1850882	-1484561
საოპერაციო მოგება	1390592	1575797
სხვა შემოსავალი	16813	35759
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1407405	1611556
მოგების გადასახადი	-10542	-12089
მოგება/(ზარალი)	1396863	1599467

გენ. დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი :

გ. ბაკურაძე

მ. გეგუჩაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	2019	2018
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	7480445	7467261
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-1445947	-2072189
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	1396863	1599467
კაპიტალის ცვლილებები	1414600	485905
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	8845961	7480445

გენ. დირექტორი:

გ. ბაკურაძე

მთავარი ბუღალტერი :

მ. გეგუჩაძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	2019	2018
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	7480445	7467261
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-1445947	-2072189
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	1396863	1599467
კაპიტალის ცვლილებები	1414600	485905
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	8845961	7480445

გენ. დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

გ. ბაკურაძე

მ. გეგუჩაძე

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	2019	2018
ფულად სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	259 423	1 381 955
სულფულად ნაკადების შემოდინება	6 055 194	5 747 306
შემოსავალ მომსახურებიდან	6 005 574	5 608 358
სხვა შემოსავალ	49 620	138 948
საოპერაციო ფულად სახსრების გადინება	(5 795 771)	(4 365 351)
მომწოდებლებისთვის გადახდოლ თანხები	(2 059 884)	(1 286 585)
შრომის ანაზღაურება	(2 092 699)	(2 154 084)
იჯარა	(480)	(600)
კომუნალური	(354 920)	(272 155)
გადასახადები	(573 875)	(336 996)
სხვა ხარჯი	(713 913)	(314 931)
ფულად სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(476 519)	(650 979)
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გასული თანხები	(476 519)	(650 979)
სულად სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	136 749	(1 311 476)
მიღებულ პროცენტები	13 576	
შემოსავალ სესხებიდან		31 950
მიღებულ ინვესტიციები	1 414 600,00	762 667,00
გაცემულ დივიდენდები	(1 291 427,00)	(2 106 093,00)
წმინდა ფულად სახსრები	(80 347,00)	(580 500,00)
ფულად სახსრები პერიოდს დასაწყისისთვის	112 813,00	693 313,00
ფულად სახსრები პერიოდს ბოლოს	32 466,00	112 813,00

გენ. დირექტორი:

გ. ბაკურაძე

მთავარი ბუღალტერი:

მ. გეგუჩაძე

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	2019	2018
ფულად სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	259 423	1 381 955
სულფულად ნაკადების შემოდნება	6 055 194	5 747 306
შემოსავალ მომსახურებიდან	6 005 574	5 608 358
სხვა შემოსავალ	49 620	138 948
საოპერაციო ფულად სახსრების გადნება	(5 795 771)	(4 365 351)
მომწოდებლისთვის გადახდოლ თანხები	(2 059 884)	(1 286 585)
შრომის ანაზღაურება	(2 092 699)	(2 154 084)
იჯარა	(480)	(600)
კომუნალური	(354 920)	(272 155)
გადასახადები	(573 875)	(336 996)
სხვა ხარჯი	(713 913)	(314 931)
ფულად სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(476 519)	(650 979)
ძირითად საშუალებების შეძენაზე გასული თანხები	(476 519)	(650 979)
სულად სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	136 749	(1 311 476)
მიღებულ პროცენტები	13 576	
შემოსავალ სესხებიდან		31 950
მიღებულ ინვესტიციები	1 414 600,00	762 667,00
გაცემულ დივიდენდები	(1 291 427,00)	(2 106 093,00)
წმინდა ფულად სახსრები	(80 347,00)	(580 500,00)
ფულად სახსრები პერიოდს დასაწყისისთვის	112 813,00	693 313,00
ფულად სახსრები პერიოდს ბოლოს	32 466,00	112 813,00

გენ. დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

გ. ბაკურაძე

მ. გეგუჩაძე

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აკად. ბ. ნანეიშვილის სახელობის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, საიდენტიფიკაციო ნომრით 244969370 კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო საქმიანობა (საავადმყოფოების საქმიანობები). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ხონი, სოფ. ქუტირი. კომპანიის 95%-იანი წილის მფლობელია შპს „ბ&ნ მედი“ (ს/ნ 404552284) და 5%-იანი წილის მფლობელია სახელმწიფო. კომპანიის დირექტორია გოჩა ბაკურაძე.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ტერმინების განმარტებები:

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

საგაჭრო მოთხოვნები

მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განტეხული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები 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.

ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით.

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები. არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით.

მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დაბეგვრა

საგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

შემოსავალი

მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ შემოსავლებს.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საექვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

სახელფასო განაცემები

ხელფასები, პრემიები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული

ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2018 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,8677	3,2095
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6766	3,0701

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• **მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები** - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.

• **სასამართლო დავები** - 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონია სასამართლო დავები.

3. პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს.

4. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გაცა 2020 წლის 25 სექტემბერს.