

შპს „ბ&ნ მედი„

კონსოლიდირებული 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 ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება -----	6

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

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

შპს „ბ&ნ მედი“,
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	2019	2018
ფული და ფულის ექვივალენტები	33 595	117 828
მოთხოვნები მიწოდება/მომსახურებიდან	1 081 284	955 308
ნედლეული და მასალები	584 651	548 049
სხვა მიმდინარე ქტივები	126 305	847 546
	1 825 835	2 468 731
მიწის ნაკვეთები	221 841	221 841
შენობა-ნაგებობები	6 638 719	5 328 887
სხვა ძირითადი საშუალებები	876 744	546 186
არამატერიალური აქტივები	6 586	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	210 855	271 704
სულ გრძელვადიანი აქტივები	7 954 745	6 368 618
სულ აქტივები	9 780 580	8 837 349
კაპიტალი	2 838 674	3 668 674
რეზერვები	3 565 079	3 565 079
გაუნაწილებელი მოგება	1 268 097	524 812
	7 671 850	7 758 565
დავალიანება მიწოდება/მომსახურებიდან	285 212	134 721
საგადასახადო ვალდებულებები	77 136	48 302
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	187 962	161 760
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	227 027	66 096
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	777 337	410 879
გრძელვადიანი სესხები	1 331 393	667 905
	-	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1 331 393	667 905
სულ ვალდებულებები	2 108 730	1 078 784
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	9 780 580	8 837 349

დირექტორი:

ზ. გრიგალაშვილი

შპს „ზგნ მედი“,
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

	2019	2018
ფული და ფულის ექვივალენტები	33 595	117 828
მოთხოვნები მიწოდება/მომსახურებიდან	1 081 284	955 308
ნედლეული და მასალები	584 651	548 049
სხვა მიმდინარე კტივები	126 305	847 546
	1 825 835	2 468 731
მიწის ნაკვეთები	221 841	221 841
შენობა-ნაგებობები	6 638 719	5 328 887
სხვა ძირითადი საშუალებები	876 744	546 186
არამატერიალური აქტივები	6 586	
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	210 855	271 704
სულ გრძელვადიანი აქტივები	7 954 745	6 368 618
სულ აქტივები	9 780 580	8 837 349
კაპიტალი	2 838 674	3 668 674
რეზერვები	3 565 079	3 565 079
გაუნაწილებელი მოგება	1 268 097	524 812
	7 671 850	7 758 565
დავალიანება მიწოდება/მომსახურებიდან	285 212	134 721
საგადასახადო ვალდებულებები	77 136	48 302
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	187 962	161 760
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	227 027	66 096
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	777 337	410 879
გრძელვადიანი სესხები	1 331 393	667 905
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	1 331 393	667 905
სულ ვალდებულებები	2 108 730	1 078 784
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	9 780 580	8 837 349

დირექტორი:



ზ. გრიგალაშვილი

შპს „ბჰნ მედი“

კონსოლიდირებული მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

	2019	2018
	6 165 550,00	5 690 280,00
შემოსავლები მომსახურების მიწოდებიდან	6 129 162,00	5 634 862,00
თვითღირებულება	2 924 076,00	2 629 922,00
სხვა შემოსავალი	36 388,00	55 418,00
საერთო მოგება	3 241 474,00	3 060 358,00
საერთო და ადმ ხარჯები	1 850 882,00	1 491 451,00
შრომის ანაზღაურება	892 822,00	781 947,00
დაზღვევა	2 870,00	990,00
იჯარა	660,00	600,00
კომუნალური	31 093,00	23 631,00
გადასახადები	27 317,00	2 173,00
ცვეთა	385 765,00	319 460,00
სხვა ხარჯები	510 355,00	362 650,00
საოპერაციო მოგება	1 390 592,00	1 568 907,00
არასაოპერაციო შემოსავლები	32 102,00	35 992,00
საპროცენტო შემოსავლები	29 362,00	34 768,00
იჯარა	2 740,00	1 224,00
არასაოპერაციო ხარჯები	135 343,00	14 268,00
საპროცენტო ხარჯები	89 913,00	11 392,00
კურსთა სხვაობა	-	2 876,00
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	45 430,00	-
მოგება დაბეგვრამდე	1 287 351,00	1 590 631,00
მოგების გადასახადი	69 423,00	268 515,00
წმინდა მოგება	1 217 928,00	1 322 116,00

დირექტორი:

ზ. გრიგალაშვილი

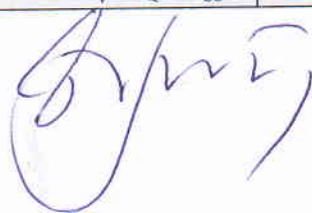
შპს „ბჰნ მედი“

კონსოლიდირებული მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ლარი)

	2019	2018
	6 165 550,00	5 690 280,00
შემოსავლები მომსახურების მიწოდებიდან	6 129 162,00	5 634 862,00
თვითღირებულება	2 924 076,00	2 629 922,00
სხვა შემოსავალი	36 388,00	55 418,00
საერთო მოგება	3 241 474,00	3 060 358,00
საერთო და ადმ ხარჯები	1 850 882,00	1 491 451,00
შრომის ანაზღაურება	892 822,00	781 947,00
დაზღვევა	2 870,00	990,00
იჯარა	660,00	600,00
კომუნალური	31 093,00	23 631,00
გადასახადები	27 317,00	2 173,00
ცვეთა	385 765,00	319 460,00
სხვა ხარჯები	510 355,00	362 650,00
საოპერაციო მოგება	1 390 592,00	1 568 907,00
არასაოპერაციო შემოსავლები	32 102,00	35 992,00
საპროცენტო შემოსავლები	29 362,00	34 768,00
იჯარა	2 740,00	1 224,00
არასაოპერაციო ხარჯები	135 343,00	14 268,00
საპროცენტო ხარჯები	89 913,00	11 392,00
კურსთა სხვაობა	-	2 876,00
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	45 430,00	-
მოგება დაბეგვრამდე	1 287 351,00	1 590 631,00
მოგების გადასახადი	69 423,00	268 515,00
წმინდა მოგება	1 217 928,00	1 322 116,00

დირექტორი:



ზ. გრიგალაშვილი

შპს „ბზნ მედი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	2019	2018
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	7758565	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		2205990
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-1779601	-1499825
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	1217928	1322116
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	474958	5730284
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	7671850	7758565

დირექტორი:

ზ. გრიგალაშვილი

შპს „ბ&ნ მედი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	2019	2018
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	7758565	
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		2205990
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	-1779601	-1499825
საანგარიშო პერიოდის მოგება/ზარალი	1217928	1322116
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	474958	5730284
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	7671850	7758565

დირექტორი:



ზ. გრიგალაშვილი

შპს „ბგნ მედი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 376 784,00)	220 149,00
სულ ფულადი ნაკადების შემოდინება	6 055 194,00	5 748 958,00
შემოსავალი მომსახურებიდან	6 005 574,00	5 608 968,00
შემოსავალი იჯარიდან	-	1 042,00
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	49 620,00	138 948,00
საოპერაციო ფულადი სახსრების გადინება	(7 431 978,00)	(5 528 809,00)
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(2 059 884,00)	(1 286 585,00)
შრომის ანაზღაურება	(2 092 699,00)	(2 154 084,00)
საიჯარო გადასახადი	(480,00)	(600,00)
კომუნალური ხარჯები	(354 920,00)	(272 155,00)
მიმდინარე ხარჯები	(461 049,00)	-
გადასახადები	(649 541,00)	(666 625,00)
სხვა ხარჯები	(1 813 405,00)	(1 148 760,00)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	841 739,00	1 266 357,00
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(476 519,00)	(650 999,00)
მიღებული დივიდენდები	1 318 258,00	1 917 356,00
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	450 812,00	(2 061 991,00)
სხვა შემოსავალი	72 925,00	-
შემოსავალი სესხებიდან	789 704,00	705 590,00
გადახდილი პროცენტები	(136 002,00)	-
გადახდილი სასესხო ვალდებულებები	(126 216,00)	(5 735,00)
დამფუძნებლიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1 458 800,00	762 667,00
გაცემული დივიდენდები	(1 608 399,00)	(3 524 513,00)
	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები	(84 233,00)	(575 485,00)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	117 828,00	693 313,00
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	33 595,00	117 828,00

დირექტორი:

ზ. გრიგალაშვილი

შპს „ბ&ნ მედი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 376 784,00)	220 149,00
სულ ფულადი ნაკადების შემოდინება	6 055 194,00	5 748 958,00
შემოსავალი მომსახურებიდან	6 005 574,00	5 608 968,00
შემოსავალი იჯარიდან	-	1 042,00
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	49 620,00	138 948,00
საოპერაციო ფულადი სახსრების გადინება	(7 431 978,00)	(5 528 809,00)
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(2 059 884,00)	(1 286 585,00)
შრომის ანაზღაურება	(2 092 699,00)	(2 154 084,00)
საიჯარო გადასახადი	(480,00)	(600,00)
კომუნალური ხარჯები	(354 920,00)	(272 155,00)
მიმდინარე ხარჯები	(461 049,00)	-
გადასახადები	(649 541,00)	(666 625,00)
სხვა ხარჯები	(1 813 405,00)	(1 148 760,00)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	841 739,00	1 266 357,00
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(476 519,00)	(650 999,00)
მიღებული დივიდენდები	1 318 258,00	1 917 356,00
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	450 812,00	(2 061 991,00)
სხვა შემოსავალი	72 925,00	-
შემოსავალი სესხებიდან	789 704,00	705 590,00
გადახდილი პროცენტები	(136 002,00)	-
გადახდილი სასესხო ვალდებულებები	(126 216,00)	(5 735,00)
დამფუძნებლიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1 458 800,00	762 667,00
გაცემული დივიდენდები	(1 608 399,00)	(3 524 513,00)
	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები	(84 233,00)	(575 485,00)
ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	117 828,00	693 313,00
ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	33 595,00	117 828,00

დირექტორი:



ზ. გურიგალაშვილი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ბ&ნ მედი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2018 წლის 30 იანვარს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, საიდენტიფიკაციო ნომრით 404552284 .

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ჰოლდინგური კომპანიების საქმიანობები.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, გორგასლის ქ., №8. ფაქტიური მისამართია ხონი, სოფ. ქუტირი.

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია გოცა ბაკურაძე. კომპანიის დირექტორია ზაზა გრიგალაშვილი.

შვილობილი საწარმო შპს „აკად. ბ. ნანეიშვილის სახელობის ფსიქიკური ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი“, რომელიც დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, საიდენტიფიკაციო ნომრით 244969370. კომპანიის ძირითად საქმიანობის 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.

კონსოლიდაციის საფუძვლები

შვილობილია კომპანია, რომელიც კონტროლდება ჯგუფის მიერ. კონტროლი ხორციელდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება პიდაპირ ან ირიბად მართოს ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა ისე, რომ მიიღოს სარგებელი მისი საქმიანობიდან. შვილობილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეტანილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

კონსოლიდაციასთან დაკავშირებული ელიმინირებული ტრანზაქციები

შიდა ჯგუფური ბალანსები და ტრანზაქციები, ნებისმიერი არარეალიზებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნა შიდა ჯგუფური ტრანზაქციიდან ელიმინირებულია (გაქვითულია).

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

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

ჯგუფი ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

სავაჭრო მოთხოვნები

მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა 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

ჯგუფი ანგარიშების 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

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) ჯგუფი 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, განეიტებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი 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 შემდგომ 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

ჯგუფის 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. ჯგუფის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

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

შემოსავალი

საქონლის/მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის/მომსახურების ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს, ხოლო როდესაც მყიდველს გააჩნია საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, ჯგუფი გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

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

ჯგუფი 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 ჯგუფმა დასაქმებულისგან.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის

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 ჯგუფიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში ჯგუფი ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ჯგუფის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ჯგუფი 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 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის 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** - ჯგუფი 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 ჯგუფს არ ჰქონია სასამართლო დავები.

3. პირობითი ვალდებულება

ჯგუფის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს.

4. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კომპანიის დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 22 სექტემბერს