

**შპს „პირველი საავადმყოფო“**

ფინანსური ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

## შინაარსი

|                                                                                                            |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირთა პასუხისმგებლობა<br>ფინანსურ ანგარიშგებაზე ..... | 3  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----                                                                   | 4  |
| სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....                                                                          | 5  |
| ფულადი ნაკადების ანგარიში.....                                                                             | 6  |
| კაპიტალის ცვლილების ანგარიში .....                                                                         | 7  |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....                                                        | 8  |
| 1.ზოგადი ინფორმაცია .....                                                                                  | 8  |
| 2.მომზადების საფუძვლები .....                                                                              | 8  |
| 3.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა .....                                                       | 8  |
| 4.სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა -----                                                                     | 8  |
| 5.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები .....                                            | 14 |

**ხელმძღვანელობის და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირთა  
პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შპს „პირველი საავადმყოფო“ ( შემდგომში კომპანია) ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს რეალური არჩევანი ასე არ მოიქცეს.

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

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტმა დაამტკიცა 2020 წლის 25 სექტემბერს.



ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

20 სექტემბერი 2020

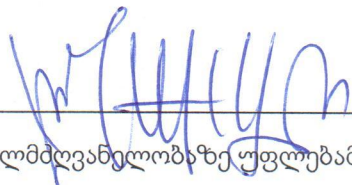
თბილისი, საქართველო

# ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი 440581+2469181

|                                      | 31.12.2018 | 31.12.2019 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| <b>აქტივები</b>                      |            |            |
| ფული და ფულადი ექვივალენტები         | 52347      | 36828      |
| მოკლევადიანი მოთხოვნები              | 249654     | 440581     |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგი         | 0          |            |
| საგადასახადო აქტივი                  |            |            |
| სულ მიმდინარე აქტივები               | 302001     | 477409     |
| გრძელვადიანი მოთხოვნები              |            |            |
| გრძელვადიანი მატერიალური აქტივები    | 935131     |            |
| გრძელვადიანი არამატერიალური აქტივები | 2955331    | 2954181    |
| სულ გრძელვადიანი აქტივები            | 3890462    | 2469181    |
| სულ აქტივები                         | 4192463    | 3431590    |
| <b>ვალდებულებები</b>                 |            |            |
| კრედიტორული დავალიანება              | 3465558    | 2803540    |
| მიღებული ავანსები                    |            |            |
| საგადასახადო ვალდებულებები           |            |            |
| სასესხო ვალდებულებები                | 205926     | 125000     |
| სავაჭრო ვალდებულება                  | 0          | 0          |
| სულ მიმდინარე ვალდებულებები          | 3671484    | 2928540    |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები   |            |            |
| სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები       |            |            |
| სულ ვალდებულებები                    | 3671484    | 2928540    |
| <b>კაპიტალი</b>                      | 503025     | 503025     |
| გაუნაწილებელი მოგება                 | 17954      | 25         |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                | 520979     | 503050     |
| სულ ვალდებულებები და კაპიტალი        | 4192463    | 3431590    |



ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

20 სექტემბერი 2020

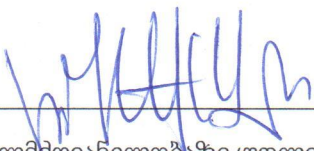
თბილისი, საქართველო

## სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                                 | 12 თვე, 2019 წ. |
|---------------------------------|-----------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან        |                 |
| სულ შემოსავალი                  |                 |
|                                 |                 |
| მომსახურების თვითღირებულება     |                 |
|                                 |                 |
| მთლიანი მოგება/ზარალი           |                 |
| ხელფასის ხარჯი                  |                 |
| ცვეთა                           |                 |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები         | 17929           |
| სულ საოპერაციო ხარჯი            | 17929           |
| სულ საოპერაციო მოგება/ზარალი    | -17929          |
| არასაოპერაციო შემოსავლები       |                 |
| არასაოპერაციო ხარჯი             |                 |
| სულ არასაოპერაციო მოგება/ზარალი |                 |
|                                 |                 |
| მთლიანი მოგება/ზარალი           | -17929          |

  
 ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი  
 25 სექტემბერი 2020

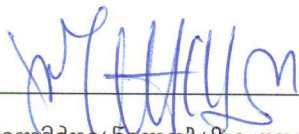
თბილისი, საქართველო

## ფულადი ნაკადების ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

| ფულადი სახსრების მოძრაობა                         | 2019   |
|---------------------------------------------------|--------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან   | -15519 |
| წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში | -15519 |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში       | 52347  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს            | 36828  |



ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

20 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

## კაპიტალის ცვლილების ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                                                           | 2019   |
|-----------------------------------------------------------|--------|
| საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი) | 35979  |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)            |        |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                     | -17929 |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს            | 18050  |



ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი

20 სექტემბერი 2020

თბილისი, საქართველო

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პირველი საავადმყოფო“ (შემდგომში - „კომპანია“) დაფუძნდა 2015 წლის 15 ოქტომბერს. საიდენტიფიკაციო კოდი: 402022253. იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, დიდმის მას., V კვ. კორ. 16, ბ.65 რაიონი.

შპს „პირველი საავადმყოფო“-ს (შემდგომში - „კომპანია“) საქმიანობის საგანია-სამედიცინო მომსახურება.

### 2. მომზადების საფუძვლები

#### ანგარიშგების შესაბამისობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად. კომპანია აღრიცხვას აწარმოებს საქართველოს კანონმდებლობის დაცვით და ფინანსურ ანგარიშგებებს ამზადებს ქართულ ლარში მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

#### ფინანსური ინსტრუმენტები – გაზომვის ძირითადი პირობები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

მსს ფასს მე-11 განყოფილების თანახმად, საწარმო ყველა ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტის აღრიცხვისთვის უნდა გამოიყენოს ამორტიზებული ღირებულების მოდელი.

ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის წარმოადგენს შემდეგი სიდიდეების ნეტო ღირებულებას:

- თანხა, რომლითაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასებულია თავდაპირველი აღიარებისას;
- გამოკლებული ძირი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხები;
- მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ; და
- გამოკლებული, ფინანსური აქტივის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალის შემცირების თანხა (პირდაპირ, ან რეზერვების ანგარიშების გამოყენებით).

*ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი* არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური აქტივების, ან ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფის) ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან, როდესაც შესაფერისია, უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

იმისათვის, რომ საწარმო შეაფასოს, ამა თუ იმ მოთხოვნის შესრულებას დასჭირდება თუ არა მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარებისას, მაგალითად მსს სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის, იგი უნდა დაეყრდნოს თავდაპირველი აღიარების მომენტისთვის ამ მოთხოვნასთან დაკავშირებულ დანახარჯებსა და სარგებელს. თუ მიზანშეუწონელი დანახარჯის ან ძალისხმევის მიზეზით განთავისუფლება შეეხება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდსაც, მაგალითად მუხლის შემდგომ შეფასებას, მაშინ ამ შემდგომი თარიღისთვის ხელახლა უნდა შეფასდეს მიზანშეუწონელი დანახარჯები ან ძალისხმევა, მოცემული თარიღისთვის ხელმისაწვდომი ინფორმაციის საფუძველზე.

საზოგადოდ, საწარმო ყველა სხვა ფინანსურ აქტივსა და ფინანსურ ვალდებულებას აღიარებს რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალურ ღირებულებაში მომხდარ ცვლილებებს ასახავს მოგებაში ან ზარალში, თუ წინამდებარე სტანდარტით არ მოითხოვება ან ნებადართული არ არის ღირებულების განსაზღვრა სხვა საფუძველით, მაგალითად თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

#### არაფინანსური აქტივები

არაფინანსური აქტივების უმეტესობა, რომლებსაც საწარმო თავდაპირველად პირვანდელი ღირებულებით აღიარებს, შემდგომში შეფასდება სხვა საფუძველით.

ძირითად საშუალებებს აფასებს დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით შემცირებულ თვითღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (თვითღირებულების მოდელი), ან გადაფასებულ ღირებულებასა და ანაზღაურებად ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით (გადაფასების მოდელი).

მარაგს აფასებს თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით; და გაუფასურების ზარალს აღიარებს ისეთ არაფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ან გამოყენების პროცესშია, ან გამიზნულია გასაყიდად.

#### **აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება**

აღიარება არის საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ მუხლის ასახვის პროცესი, რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის, ვალდებულების, შემოსავლის ან ხარჯის განმარტებას და შემდეგ კრიტერიუმებს:

- მოსალოდნელია ამ მუხლით გამოწვეული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა ან საწარმოდან გასვლა; და
- მუხლს გააჩნია თვითღირებულება ან ღირებულება, რომელიც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. თუ არ აღიარდება მუხლი, რომელიც აკმაყოფილებს ზემოაღნიშნულ კრიტერიუმებს, ამის გამოსწორება არ შეიძლება არც გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებით და არც განმარტებით შენიშვნებში ან სხვაგან რაიმე განმარტებითი ინფორმაციის გამჟღავნების გზით.

#### **მომავალი ეკონომიკური სარგებლის ალბათობა**

ფინანსური ანგარიშგების ამა თუ იმ ელემენტის თავდაპირველი აღიარების კრიტერიუმში ალბათობის ცნებას იყენებენ მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლის ან საწარმოდან გასვლისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის დასადგენად. მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოძრაობისთვის დამახასიათებელი განუსაზღვრელობის ხარისხის შეფასება ეყრდნობა იმ მტკიცებულებებს/ინფორმაციას, რომელიც ეხება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებულ პირობებს/გარემოებებს, როდესაც მზადდება ფინანსური ანგარიშგება. ამგვარი შეფასებები ცალ-ცალკე კეთდება ყველა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მუხლისთვის და ასევე ინდივიდუალურად უმნიშვნელო მუხლებისგან შემდგარი დიდი ჯგუფისთვის.

#### **აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასება**

შეფასება არის ფულადი სიდიდეების განსაზღვრის პროცესი, რომლის მიხედვითაც ხდება აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ეს პროცესი გულისხმობს შეფასებისთვის გარკვეული საფუძვლის შერჩევას. წინამდებარე სტანდარტი ადგენს, შეფასების რომელი საფუძველი უნდა გამოიყენოს საწარმომ სხვადასხვა ტიპის აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების შეფასებისთვის.

შეფასების ორი ყველაზე გავრცელებული საფუძველია პირვანდელი ღირებულება და რეალური ღირებულება:

- აქტივების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან გაცემული კომპენსაციის რეალური ღირებულება. ვალდებულების პირვანდელი ღირებულება არის მიღებული ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, ან ვალდებულების სანაცვლოდ მიღებული არაფულადი აქტივების რეალური ღირებულება ვალდებულების წარმოქმნის მომენტისათვის, ან, ზოგიერთ შემთხვევაში (მაგალითად, მოგების გადასახადისთვის), იმ ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების ოდენობა, რომლის საწარმოდან გასვლა მოსალოდნელია ვალდებულების დასაფარად საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამორტიზებული პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის ან ვალდებულების პირვანდელ ღირებულებას პლუს, ან მინუს მისი პირვანდელი ღირებულების ის ნაწილი, რომელიც ადრე აღიარებული იყო როგორც ხარჯი, ან შემოსავალი;

- რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ გარიგებაში. ისეთ სიტუაციაში, როდესაც ნებადართულია ან მოითხოვება რეალური ღირებულების შეფასება.

#### შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას საწარმომ აქტივები და ვალდებულებები უნდა შეაფასოს პირვანდელი ღირებულებით, თუ წინამდებარე სტანდარტით სხვა საფუძვლის გამოყენება არ მოითხოვება, როგორცაა, მაგალითად რეალური ღირებულება.

#### შემდგომი შეფასება

##### *ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები*

უმცირესი ღირებულებებით აქტივების შეფასების მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ აქტივები შეფასებული არ იყოს იმაზე უფრო დიდი ღირებულებით, რა სიდიდის სარგებლის მიღებასაც მოელის საწარმო აქტივის გაყიდვის ან გამოყენების შედეგად.

##### *არაფინანსური ვალდებულებები*

ფინანსური ვალდებულებების გარდა, ყველა სხვა ვალდებულების უმეტესობა აღიარდება იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასებით, რომელიც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისათვის.

#### ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში.

შვილობილი კომპანია არის პირი, რომელზეც კომპანიას გააჩნია კონტროლი. კონტროლი არსებობს მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს უფლება, მიიღოს ცვლადი ხასიათის

უკუგება ინვესტირების ობიექტთან ურთიერთობის შედეგად და აქვს უნარი, ზეგავლენა მოახდინოს ამ უკუგებაზე ინვესტირების ობიექტზე არსებული ძალაუფლების შედეგად.

საწარმომ ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში, მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებში აღრიცხოს ერთერთი შემდეგი მეთოდით:

თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით;

რეალური ღირებულებით, ხოლო რეალური ღირებულების ცვლილება აღიაროს მოგებაში ან ზარალში; ან წილობრივი მეთოდის გამოყენებით.

თუ საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს მსს ფასს-ს, ამგვარ ინვესტიციას აფასებს თვითღირებულებით, მან ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის ეს ინვესტიცია უნდა შეაფასოს შემდეგი სიდიდეებიდან ერთ-ერთით:

#### **ფუნქციონალური ვალუტა.**

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს კომპანია ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

#### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები არის მატერიალური აქტივები, რომლებიც იმყოფება საწარმოს განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

ისეთი ელემენტები, როგორიცაა სათადარიგო ნაწილები, დამხმარე მოწყობილობები და ტექნომსახურებისა და რემონტისთვის განკუთვნილი მოწყობილობები აღიარდება წინამდებარე განყოფილების შესაბამისად, როდესაც ისინი აკმაყოფილებს ძირითადი საშუალების განმარტებას. სხვა შემთხვევაში, კლასიფიცირდება როგორც მარაგი.

საწარმომ ძირითადი საშუალება თავდაპირველი აღიარებისას უნდა შეაფასოს თვითღირებულებით.

ძირითადი საშუალების თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების თარიღისთვის გადასახდელი მიმდინარე ფასის ეკვივალენტური ოდენობით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პერიოდი აღემატება სტანდარტულ პერიოდს, მაშინ ძირითადი საშუალების თვითღირებულება იქნება ყველანაირი სამომავლო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საწარმომ ყველა ძირითადი საშუალება უნდა აღრიცხოს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

საწარმომ აქტივის ცვეთადი ღირებულება უნდა გაანაწილოს სისტემატურ საფუძველზე, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

### **ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ნაღდი ფულისა და ფულის ექვივალენტებში.

### **დაბეგვრა**

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახდელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯებს, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში და იგი ძირითადად დამოკიდებულია გაცემული დივიდენდის ოდენობაზე.

### **შემოსავალი**

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მომსახურების რეალიზაციითა და იჯარით მიღებული შემოსავალი აღირიცხება, როგორც საოპერაციო შემოსავალი.

### **ხარჯების აღიარება**

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რომელიც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

### უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაცია

ფინანსურ ანგარიშგებაში შემავალი მუხლები ფასდება იმ ეკონომიკურ გარემოში არსებული ვალუტით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს („ფუნქციური ვალუტა“). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

### საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ასევე მოვლენები ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე, რომელიც გვაწვდის დამატებით ინფორმაციას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ შეტანილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი არსებითი მოვლენები, რომლებიც არ ახდენენ გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის დღისათვის, ასევე წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

### 4. სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მსგავსი შეფასებები და დაშვებები მუდმივად მუშავდება ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, მათ შორის, ისეთი მომავალი მოვლენების გათვალისწინებით, რომელიც მოსალოდნელია გონივრულ ფარგლებში. მომავალში მიღებული ფაქტობრივი შედეგი შესაძლოა განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

## მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის შესწორების მთავარი არსი მდგომარეობს იმაში, რომ გადაავადოს მოგების გადასახადის გადახდის დრო წმინდა მოგების განაწილებამდე. ეს მოდელი გაზრდის თანხების ხელმისაწვდომობას და ხელს შეუწყობს გამომუშავებული თანხის რეინვესტირებას კომპანიებში. მოგების გადასახადი განაკვეთი იგივე 15% რჩება, ტექნიკურად 15%/85% გამოყენებული იქნება დაბეგვრის ობიექტად. გარდა ამისა, ნაცვლად წლიური ხარჯისა, მოგების გადასახადის დარიცხვა მოხდება ყოველთვიურად არაუგვიანეს მომდევნო თვის 15 რიცხვამდე.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დასაბეგრი ოპერაციებია :

- გადახდილი დივიდენდი
- სხვაობა საკონტრქტო ფასსა და საბაზრო ფასს შორის
- ხარჯები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არაა დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საჩუქრები და უფასო მიწოდება
- წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აღემატება ლიმიტს

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

## 5. მსს ფასს-ზე გადასვლის განმარტება

სააღრიცხვო პოლიტიკები გამოყენებულ იქნა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგებების მოსამზადებლად, ასევე, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესადარისი ფინანსური ინფორმაციისთვის და 2018 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით არსებული საწყისი ნაშთებისთვის

## 6. მარაგები

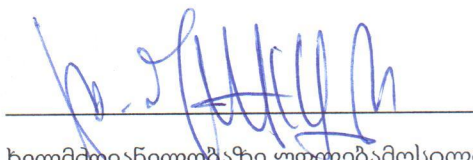
მარაგები 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საზოგადოებას სასაქონლო მატერიალური მარაგის ნაშთები არ ერიცხება.

## 7. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ აღდილი არ ქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც საჭიროებენ ფინანსურ ანგარიშგებაში გაშიფვრას.

## 8. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 15 სექტემბერს.

  
ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირი  
20 სექტემბერი 2020  
თბილისი, საქართველო



ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა

31/12/2019 31/12/2018 01/01/2018

აქტივები

|                                                     |         |         |         |
|-----------------------------------------------------|---------|---------|---------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 36828   | 52347   | 12156   |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 0       | 204342  | 3866696 |
| გადახდილი ავანსები                                  | 0       | 0       | 0       |
| მარაგები                                            | 0       | 0       | 423248  |
| მზა პროდუქცია                                       | 0       | 0       | 0       |
| სხვა                                                | 0       | 0       | 423248  |
| საინვესტიციო ქონება                                 | 0       | 0       | 0       |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             | 440581  | 45312   | 0       |
| ბიოლოგიური აქტივები                                 | 0       | 0       | 0       |
| თვითღირებულების მოდელით                             | 0       | 0       | 0       |
| გადაფასების მოდელით                                 | 0       | 0       | 0       |
| გულვილი                                             | 485000  | 485000  | 485000  |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        | 0       | 1150    | 1380    |
| ძირითადი საშუალებები                                | 0       | 0       | 746639  |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                   | 2469181 | 2469181 | 2469181 |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში | 0       | 935131  | 0       |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          | 0       | 0       | 0       |
| სულ აქტივები                                        | 3431590 | 4192463 | 8004300 |
| <b>ვალდებულებები</b>                                |         |         |         |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                        | 0       | 0       | 0       |
| სავაჭრო ვალდებულებები                               | 351624  | 934652  | 1249310 |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები               | 2430373 | 2520006 | 3427846 |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                  | 0       | 0       | 1365929 |
| საგადასახადო ვალდებულებები                          | 0       | 0       | 0       |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                          | 0       | 0       | 0       |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                     | 0       | 0       | 0       |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                  | 125000  | 205926  | 249820  |
| მიღებული გრანტები                                   | 0       | 0       | 0       |
| სხვა ვალდებულებები                                  | 21543   | 10900   | 156500  |

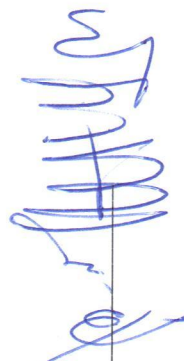
|                                                                                             |  |         |         |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------|---------|---------|
| სულ ვალდებულებები                                                                           |  | 2928540 | 3671484 | 6449405 |
| საკუთარი კაპიტალი                                                                           |  |         |         |         |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') |  | 503025  | 503025  | 503025  |
| საემისიო შემოსავალი                                                                         |  | 0       | 0       | 0       |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                |  | 0       | 0       | 0       |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                               |  | 25      | 17954   | 1051870 |
| გადაფასების რეზერვი                                                                         |  | 0       | 0       | 0       |
| სხვა რეზერვები                                                                              |  | 0       | 0       | 0       |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                       |  | 503050  | 520979  | 1554895 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                      |  | 3431590 | 4192463 | 8004300 |

დირექტორი:  
  
 დ. ოშკერელი

| საქმიანობის შედეგები                                                    |        |          |  |
|-------------------------------------------------------------------------|--------|----------|--|
| საქმიანობის შედეგები                                                    | 2019   | 2018     |  |
| ნეტო ამონაგები                                                          | 0      | 8547969  |  |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                     | 0      | 0        |  |
| მომსახურების გაწვიდან                                                   | 0      | 8018428  |  |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                            | 0      | 0        |  |
| სხვა                                                                    | 0      | 529541   |  |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                                   | 0      | 0        |  |
| საწყისი მარაგები                                                        | 0      | -419752  |  |
| მარაგების შესყიდვა                                                      | 0      | 1742500  |  |
| გადამუშავების დანახარჯები                                               | 0      | 2162252  |  |
| საბოლოო მარაგები                                                        | 0      | 0        |  |
| საერთო მოგება                                                           | 0      | 8547969  |  |
| სხვა შემოსავალი                                                         | 0      | 0        |  |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                | 0      | -4187162 |  |
| ცვთა და ამორტიზაცია                                                     | 0      | -112727  |  |
| საპროცენტო შემოსავალი:                                                  | 0      | 0        |  |
| საპროცენტო ხარჯი:                                                       | 0      | -30314   |  |
| იჯარის ხარჯი                                                            | 0      | -2390428 |  |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                | -17929 | -2861254 |  |
| სულ საოპერაციო ხარჯები                                                  | -17929 | -9581885 |  |
| საოპერაციო მოგება                                                       | -17929 | -1033916 |  |
| გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:                                      |        |          |  |
| ფინანსური აქტივები                                                      | 0      | 0        |  |
| მარაგები                                                                | 0      | 0        |  |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                              | 0      | 0        |  |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან                  | 0      | 0        |  |
| მიღებული დივიდენდები                                                    | 0      | 0        |  |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)                           | 0      | 0        |  |
| მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის სარჩაზდელ განგრძობითი ოპერაციებიდან | -17929 | -1033916 |  |
| მოგების გადასახადი                                                      | 0      | 0        |  |
| მოგება/(ზარალი)                                                         | -17929 | -1033916 |  |

| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                                                                    |  |        |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------|----------|
| ძირითადი საშუალებების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი                                             |  | 0      | 0        |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მუკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახადებს) |  | 0      | 0        |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ                                                                                |  | 0      | 0        |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                  |  | -17929 | -1033916 |
| კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)                                                                     |  | 520979 | 1554895  |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოორპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა') |  | 0      | 0        |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                       |  | 0      | 0        |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                |  | 0      | 0        |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                            |  | 0      | 0        |
| კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                |  | 503050 | 520979   |

დირექტორი:  
დ. ოშკერელი



**ფულადი სახსრების მოძრაობა**

**ფულადი სახსრების მოძრაობა**

| 2019  | 2018  |
|-------|-------|
| 0     | 40191 |
| 0     | 0     |
| 0     | 0     |
| 0     | 40191 |
| 0     | 0     |
| 52347 | 12156 |
| 52347 | 52347 |

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან  
 წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან  
 წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან  
 წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში  
 სავალუტო კურსის ეფექტი  
 ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში  
 ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს

