შპს „ ბავშვთა ჯანმრთელობის ცენტრი„

ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

# შინაარსი:

## ფინანსური ინფორმაცია

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

## ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია ---------------------------------------- 6
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა------------------------------------------------------------6
მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები,სხვა შენიშვნები-- 11

შპს „ ბავშვთა ჯანმრთელობის ცენტრი„
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარი)

| | შენიშვნა | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|
| **აქტივები** | | | |
| **გრძელვადიანი აქტივები** | | | |
| ძირითადისაშუალებები | 4 | 1156905 | 1122460 |
| არამატერიალურიაქტივები | | 0 | 0 |
| საინვესტიციოქონება | | - | - |
| **სულგრძელვადიანიაქტივები** | | 1156905 | 1122460 |
| **მოკლევადიანიაქტივები** | | | |
| ფულიდაფულთანგათანაბრებულიინსტრუმენტები | 5 | 203750 | 282878 |
| სავაჭროდასხვამოკლევადიანიმოთხოვნები | 6 | 160457 | 360248 |
| მარაგები | 7 | 85878 | 54586 |
| წინასწარგადახდილიგადასახადები | | 14979 | - |
| გაცემულისესხები | | 0 | 0 |
| **სულმოკლევადიანიაქტივები** | | 465064 | 697712 |
| **სულაქტივები** | | 1621969 | 1820172 |
| **მთლიანიკაპიტალი** | | | |
| საწესდებოკაპიტალი | | 461808 | 461808 |
| გაუნაწილებელიმოგება / (დაგროვილიზარალი) | | 377167 | 481272 |
| სხვა რეზერვები | | 706240 | 822066 |
| **სულკაპიტალი** | | 1545215 | 1765146 |
| **ვალდებულებები** | | | |
| გრძელვადიანისესხები | | 0 | 0 |
| **სულგრძელვადიანივალდებულებები** | | 0 | 0 |
| **მოკლევადიანივალდებულებები** | | | |
| მოკლევადიანისესხები | | 0 | 0 |
| სავაჭროდასხვამოკლევადიანივალდებულებები | 8 | 19552 | 14912 |
| ვალდებულებები ტანამშრომლებთან | 8 | 57202 | 26175 |
| საგადასახადოვალდებულებები | | 0 | 12782 |
| სხვა ვალდებულებები | 8 | 0 | 1157 |
| **სულმოკლევადიანივალდებულებები** | | 76754 | 55026 |
| **სულვალდებულებები** | | 76754 | 55026 |
| **სულკაპიტალიდავალდებულებები** | | 1621969 | 1820172 |

დირექტორი: თამილა თეიმურაშვილი

## მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

## საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

| | შენიშვნა | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|
| ამონაგები | 9 | 1045780 | 1346662 |
| თვითღირებულება | 10 | (105499) | (134269) |
| **საერთომოგება** | | **940281** | **1212393** |
| სხვაშემოსავლები | | 0 | 0 |
| საპროცენტო შემოსავალი | | 14146 | 15175 |
| ზოგადიდაადმინისტრაციულიხარჯი | 11 | (996836) | (907643) |
| მიწოდებისდამარკეტინგისდანახარჯები | | (0) | (0) |
| სხვა ხარჯები | 11 | (158974) | (238218) |
| **საოპერაციომოგება** | | **(201383)** | **81707** |
| ფინანსურიშემოსავალი | | 0 | 0 |
| სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი | | 97278 | 399565 |
| ფინანსურიხარჯი | | 0 | 0 |
| წმინდასავალუტოზარალი/მოგება | | 0 | 0 |
| **მოგებადაბეგვრამდე** | | **(104105)** | **481272** |
| მოგებისგადასახადი | | (0) | (0) |
| **წმინდამოგება** | | **(104105)** | **481272** |
| **სხვასრულიშემოსავალი:** | | | |
| **სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი** | | | |
| გადაფასებისრეზერვი | | 0 | - |
| **მთლიანისრულიშემოსავალი** | | **(104105)** | **481272** |

დირექტორი: თამილა. თეიმურაზიშვილი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

| | | საწესდებოკაპიტალი | სხვა რეზერვი | | გაუნაწილებელი მოგება | მთლიანიკაპიტალი |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **2019წლის 31 დეკემბერი** | | **461808** | **822066** | **-** | 481272 | 1765146 |
| წმინდამოგება | | - | | | | |
| სხვასრულიშემოსავალი | | - | - | | | - |
| პერიოდისსრულიშემოსავალი | | - | - | | (104105) | (104105) |
| გაცემულიდივიდენდი | | - | - | | | **0** |
| სხვა ცვლილებები კაპიტალში | - | | (115826) | | (115826) | (115826) |
| **2020 წლის 31 დეკემბერი** | **-** | **461808** | 706240 | | (104105) | 1545215 |

დირექტორი: თამილა თეიმურაზიშვილი

1. **ზოგადი ინფორმაცია**

შპს„ბავშვთა ჯანმრთელობის ცენტრი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2000 წლის -16 მარტი-საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია თელავის რაიონის სასამართლოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 231184232
კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სავადმყოფოების საქმიანობას.
და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ს/ნ 231291535 საჯარო სამართლის იურიდიული პირი თელავის მუნიციპალიტეტი. კომპანიის დირექტორია თამილა თეიმურაზიშვილი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1 იანვრისთვის შეადგენს 461808ლარს.

2. **ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

**ფინანსური ინსტრუმენტები**

**ტერმინების განმარტებები:**

**რეალური ღირებულება** არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის ,,გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლით. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

**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, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

**ოპერაციის ღირებულება** არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის,

ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ფასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

**ცვეთადი ღირებულება** არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

**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.

**სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები**

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. 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, ეფექტური საპრიცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

**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 და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

**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 (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

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

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

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.

ადაფარვა

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 არდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ დაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

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

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 **წრფივი ცვეთის მეთოდით**, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად.
ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

| ძირითადი საშუალების ჯგუფი | სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები) |
|---|---|
| შენობები | 30 წელი |
| მანქანა დანადგარები | 10-15 წელი |
| საოფისე ავეჯი და ინვენტარი | 5-7 წელი |
| კომპიუტერული ტექნიკა | 5 წელი |
| ავტომობილები | 10 წელი |

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ სააღრიცხვო პროგრამები (7 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით). არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

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. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, იჯარა შრომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები.
მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

შემოსავალი

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის 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, კომპანია გადაავადებს შემოსავლის აღიარებას იმ დრომდე, სანამ საქონლის დაბრუნების ვადა არ ამოიწურება.

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო 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, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

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. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

**სახელფასო განაცემები**

ხელფასები, ბონუსები 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.

**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.

2020 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

<u>საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი</u>

| პერიოდი | დოლარი | | ევრო |
|---|---|---|---|
| კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის | 3,2766 | | 4,0233 |
| კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.8677 | | 3.2095 |

## 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

• **ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები** - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

• **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.

## 4. ძირითადი საშუალებები

| | შენობა - ნაგებობები | მანქანა-დანადგარები | ავეჯიდა სხვაინვენტარი | იჯარითაღებულიქონებისკეთილმოწყობა | სატრანსპორტოსაშუალებები | კომპიუტერულიტექნიკა | მიწა | | ჯამი |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ლარში | | | | | | | | | |
| 2019 წლისბოლოსმდგომარეობით | **181787** | **885830** | **126733** | | **7755** | **106225** | **371058** | **-** | **1679388** |
| შესყიდვა | | 59567 | 19738 | | | 15850 | | | 95155 |
| გასვლა | | | | | | | | | |
| გაუფასურება | | | | | | | | | |
| შიდაჯგუფურირეკლასიფიკაცია | | | | | | | | | |
| ადაფასებისრეზერვი | | | | | | | | | |
| 2020 ელისბოლოსმდგომარეოით | **181787** | **945397** | **146471** | | **7755** | **122075** | **371058** | **-** | **1774543** |
| *დაგროვილიცვეთა* | | | | | | | | | |
| 019 ლისბოლოსმდგომარეობით | **102386** | **346216** | **65927** | | **6988** | **35411** | **-** | **-** | **556928** |
| ვეთისხარჯი | 2657 | 44502 | 6203 | | 83 | 7264 | - | - | 60710 |
| ასულიაქტივისდაგროვილიცვეთა | | | | | | | | | |
| 020 ლისბოლოსმდგომარეობით | **105043** | **390718** | **72130** | | **7072** | **42675** | **-** | **-** | **617638** |

*ბალანსო ღირებულება*
*არჩენი)*

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2019 წლისბოლოს | 79401 | 539614 | 60806 | 767 | 70814 | 371058 | - | 1122460 |
| 2019 წლისბოლოს | 76744 | 554679 | 74341 | 683 | 79400 | 371058 | - | 1156905 |

## 5. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარში | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---|---|---|
| ფულისალაროში | 1747 | 1401 |
| ფულისაბანკოანგარიშებზე | 202004 | 281477 |
| | **20751** | **282878** |

## 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარში | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---|---|---|
| სავაჭროდებიტორუიდავალიანებები | 160457 | 360248 |
| საეჭვოვალებისანარიცხებისრეზერვი | 0 | 0 |
| სხვამოთხოვნები | 0 | 0 |
| | 160457 | 360248 |

## 7. მარაგები

მარაგები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარში | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---|---|---|
| მზაპროდუქცია | 0 | 0 |
| ნედლეული | 0 | 0 |
| დაუმთავრებელიწარმოება | 0 | 0 |
| საქონელი | 85878 | 54586 |
| სხვამარაგები | 0 | 0 |
| | 85878 | 54586 |

კომპანიის მარაგები დაგირავებულია ბანკის მიერ სრულად;

## 8. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარში | 31/12/2020 | 31/12/2019 |
|---|---|---|
| სავაჭროვალდებუ;ებები | 19552 | 14912 |
| გადასახელიხელფასები | 57202 | 26175 |
| გადასახდელიპროცენტები | - | - |
| გადასახდელი დივიდენდები | - | - |
| სხვა ვალდებულებები | 0 | 12782 |
| სხვა ვალდებულებები | 0 | 1157 |
| | **76754** | **55026** |

## 9. ამონაგები და სხვა შემოსავალი

ამონაგები 2020წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი | 31/12/2020 | |
|---|---|---|
| მზაპროდუქციის რეალიზაცია | 0 | |
| ნედლეულის რეალიზაცია | 0 | |
| მომსახურების რეალიზაცია | 1045780 | |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი (მიღებული ჰუმანიტარული საქონელი) | 97278 | |
| სხვა საპროცენტო შემოსავალი | 14147 | |
| | **1157205** | **0** |

## 10. თვითღირებულება

თვითღირებულება 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი | 31/12/2020 | |
|---|---|---|
| მზაპროდუქციის თვითღირებულება | 0 | |
| ნედლეულის თვითღირებულება | 0 | |
| მომსახურების თვითღირებულება | 105499 | |
| | 105499 | 0 |

## 11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი 2020 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ლარი | 31/12/2020 |
|---|---|
| შრომისანაზღაურება | 936126 |
| ცვეთადაამორტიზაცია | 60710 |
| დაცვის მომსახურება | 1200 |
| მიმდინარე რემონტისხარჯი | 30948 |
| ბანკისმომსახურება | 885 |
| წარმომადგენლობითიხარჯები | 215 |
| საკანცელარიო | 5966 |
| მივლინებისხარჯები | 50 |
| სხვაადმინისტრაციულიხარჯი | 145436 |
| კომუნალური ხარჯი | 79772 |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი | 0 |

1261308

**ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები**

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ორგანიზაციის ფინანსური მხარისთვის.

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

აანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, არ მომხდარა რაიმე სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელსაც რსებითი გავლენა ექნება ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე