



საქართველოს  
პროფკავშირთა რესპუბლიკური გაერთიანება  
„სააქციო საზოგადოება ქობულეთის  
საკურორტო პოლიკლინიკა“

ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა  
2021 წლის 31 დეკემბერს

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბერს  
დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და  
დამტკიცებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საეთაშორისო სტანდარტის („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

1. მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
2. გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
3. განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები მსს ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი;
4. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოდ პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.
5. ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:
  - ა. ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
  - ბ. ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ მისი ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
  - დ. სავალდებულოა საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
  - ე. აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
  - ვ. თაღლითობის ან სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 20 სექტემბერს.

**ს.ს. „ქობულეთის საკურორტო პოლიკლინიკა“-ს დირექტორი  
რუსუდან მახარაძე**

**ფინანსური ანგარიშგება:**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;  
სრული შემოსავლების ანგარიშგება;  
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება;  
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.

**განმარტებითი შენიშვნები:**

1. შესავალი
2. ზოგადი დებულებები
3. ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმა და მეთოდები
4. მოგება ზარალი
5. ძირითადი საშუალებები
6. საინვესტიციო ქონება
7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები
8. დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან
9. ფული და ფულის ექვივალენტი
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
11. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები
12. შემოსავალი
13. სხვა საოპერაციო ხარჯები
14. მოგების გადასახადები
15. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები
16. ფინანსური რისკის მართვა
17. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება
18. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება          |  |                |                |
|---------------------------------------------|--|----------------|----------------|
|                                             |  | 31.12.2021     | 31.12.2020     |
| <b>აქტივები</b>                             |  |                |                |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |  |                |                |
| ძირითადი საშუალებები                        |  | 2521518        | 2554412        |
| საინვესტიციო ქონება                         |  |                |                |
| ბიოლოგიური აქტივი                           |  |                |                |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში            |  |                |                |
|                                             |  | <b>2521518</b> | <b>2554412</b> |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                |  |                |                |
| ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები  |  | 32553          | 41698          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები     |  | 350            | 12999          |
| მარაგები                                    |  |                |                |
| მისაღები დივიდენდები და პროცენტები          |  |                |                |
|                                             |  | <b>32903</b>   | <b>54697</b>   |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                     |  | <b>2554421</b> | <b>2609109</b> |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |  |                |                |
| საწესდებო კაპიტალი                          |  | 504740         | 599 740        |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)   |  | 495689         | 495471         |
| გადაფასების რეზერვი                         |  | 1542 240       | 1 542 240      |
|                                             |  | <b>2542669</b> | <b>2592451</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                        |  |                |                |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |  |                |                |
| გრძელვადიანი სესხები                        |  |                |                |
| ანარიცხები                                  |  |                |                |
|                                             |  |                | <b>0</b>       |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |  |                |                |
| მოკლევადიანი სესხები                        |  |                |                |
| გადავადებული შემოსავალი                     |  |                |                |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები  |  | 11752          | 16658          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                  |  |                |                |
| გადასახდელი პროცენტი                        |  |                |                |
| გადასახდელი დივიდენდი                       |  |                |                |
|                                             |  | <b>11752</b>   | <b>16658</b>   |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |  | <b>11752</b>   | <b>16658</b>   |
| <b>მთლიანი კაპიტალი &amp; ვალდებულებები</b> |  | <b>2554421</b> | <b>2609109</b> |

| მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება                                           |  |              |               |
|---------------------------------------------------------------------------|--|--------------|---------------|
|                                                                           |  | 31.12.2021   | 31.12.2020    |
| ამონაგები                                                                 |  | 212006       | 279192        |
| თვითღირებულება                                                            |  | (143943)     | (144959)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                      |  | <b>68063</b> | <b>134233</b> |
| სხვა შემოსავლები                                                          |  | 2515         | 29645         |
| ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი                                            |  | (65436)      | (83757)       |
| მიწოდების დანახარჯები                                                     |  |              |               |
| სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა                                       |  |              | -             |
| სხვა ხარჯები                                                              |  | (5423)       | (6735)        |
|                                                                           |  |              | -             |
| <b>საოპერაციო მოგება (ზარალი)</b>                                         |  | <b>(260)</b> | <b>73386</b>  |
| ფინანსური შემოსავალი                                                      |  | 613          | 361           |
| ფინანსური ხარჯი                                                           |  | (135)        | (430)         |
| ფინანსური ხარჯი - წმინდა                                                  |  | 478          | (69)          |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე (ზარალი)</b>                                        |  | <b>218</b>   | <b>73455</b>  |
| მოგების გადასახადი                                                        |  | 0            | 0             |
| <b>პერიოდის მოგება (ზარალი)</b>                                           |  | <b>218</b>   | <b>73455</b>  |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი:</b>                                             |  |              |               |
| შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,<br>გადასახადების გამოკლებით |  |              | -             |
| <b>პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)</b>                         |  | <b>218</b>   | <b>73455</b>  |

## საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

|                               | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>2020 წლის 1 იანვარი</b>    | <b>599740</b>         | <b>1 542 40</b>        | <b>422016</b>           | <b>2563996</b>      |
| მოგება წლის ბოლოს             |                       |                        |                         |                     |
| სხვა სრული შემოსავალი         |                       |                        | 73455                   | 73455               |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     |                       |                        | 73455                   | 73455               |
| გაცემული დივიდენდი            |                       |                        |                         |                     |
| სხვა გაცემები (45000)         |                       |                        |                         | (45000)             |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>554740</b>         | <b>1 542 240</b>       | <b>495471</b>           | <b>2592451</b>      |
| მოგება წლის ბოლოს             |                       |                        |                         |                     |
| სხვა სრული შემოსავალი         |                       |                        | 218                     | 218                 |
| პერიოდის სრული შემოსავალი     |                       |                        | 218                     | 218                 |
| გაცემული დივიდენდი            |                       |                        |                         |                     |
| აქციების გამოშვება            |                       |                        |                         |                     |
| სხვა გაცემები (50000)         |                       |                        |                         | (50000)             |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>504740</b>         | <b>1 542 240</b>       | <b>495689</b>           | <b>2542669</b>      |

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება ლარებში

|                                                          | 2021    | 2020    |
|----------------------------------------------------------|---------|---------|
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   |         |         |
| ფულადი სახსრები გაწეული მომსახურებიდან                   | 243757  | 327339  |
| გადახდილი მომწოდებლებზე                                  | -170400 | -192684 |
| გადახდილი ხელფასები                                      | -51679  | -64878  |
| გადახდილი<br>გადასახადები                                | -26918  | -40802  |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> |         |         |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                             | -5792   | -1871   |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>    | 1887    | 11724   |
| <b>წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში</b> | -9145   | 38828   |
| ფული და ფულის ექვივალენტი წლის დასაწყისში                | 41698   | 2870    |
| ფული და ფულის ექვივალენტი წლის ბოლოს                     | 32553   | 41698   |

## 1. შესავალი

ს.ს., „ქობულეთის საკურორტო პოლიკლინიკა“ დარეგისტრირდა ქალაქ ქობულეთის საგადასახადო ინსპექციაში 23.07.1998 წელს და მიენიჭა ს/კ 246955497, სამართლებრივი ფორმა სააქციო საზოგადოება: სახელმწიფო რეგისტრაციის თარიღი 23.07.1998 წელი. რეგისტრაციის ნომერი 09-5-13 იურიდიული მისამართი: ქობულეთი აღმაშენებლის ქ.269

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა -ქართული ლარი. ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

საზოგადოების დამფუძნებელია პროფკავშირთა გაერთიანების გამგეობა 25.02.1998 წ. №27-15 დადგენილების შესაბამისად. საწესდებო კაპიტალი 274770 ფასიანი ქაღალდების კლასი: ჩვეულებრივი. სულ რეგისტრირებულია ფასიანი ქაღალდების 46- მფლობელი.

აქციების 51% - შეადგენს შ.პ.ს. „პროფკურორტი“

48.76%-საქართველოს პროფესიული კავშირების გაერთიანება

0.24 %-სააქციო საზოგადოების გაერთიანების თანამშრომლები.

საზოგადოების მიმდინარე ხელმძღვანელობა და მისი წარმომადგენლობა ევალება დირექტორს.

დირექტორი რუსუდან მახარაძე

## 2. ზოგადი დებულებები

2.1 საზოგადოების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს :

5510-სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნების გარეშე.

8511-სანატორიულ -საკურორტო დაწესებულების საქმიანობა.

-სხვა საქმიანობა რაც მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.

2.2 წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა შემუშავებულია შემდეგი ნორმატიული

აქტების საფუძველზე: -საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ



-საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის , ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“

-ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი)

2.3. წინამდებარე სააღრიცხვო პოლიტიკა მოქმედებს 2016 წლის 1 იანვრიდან.

2.4 .ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგების სწორ ორგანიზებას უზრუნველყოფს საწარმოს დირექცია

### **3.ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული ფორმა და მეთოდები:**

**3.1. ბუღალტრული აღრიცხვა** ხდება ხელით, არ არის გამოყენებული არცერთი პროგრამა.

3.1.1.საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის“ შესაბამისად მოქმედი ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვე ანგარიშები.

### **3.2. ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა:**

-ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის ხარჯებს;

- საკუთარი ძალებით აშენებული(დამზადებული) ძირითადი საშუალების ღირებულებაში არ შეიტანება მოგება (გეგმიური დაგროვება);

-ფინანსური იჯარით მიღებული ძირითადი საშუალება აღირიცხება მათი დისკონტირებული ღირებულებით;

-უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალების შემოსავალში აღება რეალური ღირებულებებით;

-ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;

-ძირითადი საშუალების ცვეთადი ღირებულება განისაზღვრება მათი პირვანდელი ღირებულებიდან სალიკვიდაციო ღირებულების გამოკლებით;

-ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით;

-საწარმო ძირითად საშუალებების გადაფასებას ახდენს, ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვით.

### **3.3. არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა**

- შეძენილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს დაპირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის; უსასყიდლოდ მიღებული არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება რეალური ღირებულებით;

-საკუთარი ძალებით შექმნილი არამატერიალური აქტივი შემოსავალში აიღება ფაქტობრივი თვითღირებულებით;

- ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივი აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით;
- არამატერიალურ აქტივს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით.

### **3.4 სხვა აქტივების აღრიცხვა**

- მრვალჯერადი გამოყენების აქტივები რომელთა გამოყენების ვადით საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება სხვა მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.
- სპეცტანსაცმელი და შრომის დაცვის საშუალებები აისახება სხვა მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

### **3.5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა**

- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შემოსავალში აიღება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან შენახვასთან დაკავშირებულ და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს;
- სასაქონლო მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდია უწყვეტი;
- სასაქონლო მატერიალური ფასეულობათა თვითღირებულების განსაზღვრის მეთოდია „საშუალო შეწონილი“
- დაუმთავრებელ წარმოებაზე გახარჯული მასალები გამოიწერება საწარმოს მიერ დადგენილი ნორმისა და გამოშვებული პროდუქციის მიხედვით.
- საწარმოო ზედნადები ხარჯები გამოიწერება გაანგარიშებული(გეგმიური) ხარჯების მიხედვით, ხოლო ფაქტობრივი ხარჯები აისახება ზედნადები ხარჯების სინთეზური ანგარიშის დებეტში.
- ფაქტობრივი ზედნადების ხარჯების გადამეტება პროდუქციის თვითღირებულებაში შეტანილ ზედნადებ ხარჯებზე წლის ბოლოს მიეკუთვნება მიმდინარე პერიოდის ხარჯებს;
- პროდუქციის წარმოების ტექნოლოგიური პროცესის განხორციელებისათვის აუცილებელი მასალების ხარჯი შეიტანება პროდუქციის თვითღირებულებაში ხარჯვის ნორმების საფუძველზე;

### **3.6. საწვავის აღრიცხვა**

- ავტოსატრანსპორტო საშუალებისათვის საწვავის შესყიდვა წარმოებს ტალონებით და აღირიცხება შესყიდვის ღირებულებით. ტალონები აღირიცხება განცალკევებულად სხვა მიმდინარე აქტივების ანგარიშზე.

### **3.7. ცალკეული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობის აღრიცხვა**

- მოხმარებისთვის განკუთვნილი სამეუნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აღრიცხება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ

ხარჯს;

-50 ლარამდე ღირებულების ინვენტარი და ნივთები (კალკულატორი, ტელეფონის აპარატი, ასაკინძი მოწყობილობები და სხვა) მარაგებში არ აისახება და ექსპლუატაციაში გადაცემის თანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯს.

-კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები( კატრიჯი, დისკები, ეკრანის გასაწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს;

### **3.8. მოთხოვნების აღრიცხვა**

-მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან ურთიერთდამოკიდებული პირების გადასახადისაგან გათავისუფლებული ანდა არარეზიდენტი პირების მიმართ აისახება გამიჯნულად.

### **3.9. ვალდებულების აღრიცხვა**

-ვალდებულებები საქონლის მომსახურების მომწოდებლის მიმართ მიეკუთვნება საწარმოს ურთიერთდამოკიდებული პირების, მოგების გადასახადისაგან გათავისუფლებული ანდა არარეზიდენტი პირების მიმართ აღირიცხება გამიჯნულად.

### **3.10. საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა**

- საწარმოს კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით და შეადგენს 274770 ლარს.

2016 წელს საქართველოს პროფესიული კავშირების გაერთიანების მიერ კაპიტალში შემოტანილი იქნა 455000 ათასი ლარი , სასტუმროს მესამე სართულის დაშენებისთვის, ყოველ წლიური დაფარვით 50000 დან 10000 ლარის ოდენობით, წლიური ამონაგების შესაბამისად . 2017წ. დაიფარა 80000 ლარი , 2018 წ. 50000 ლარი 2019 წელს 21 ივნისის ცნობილი მოვლენებიდან გამომდინარე საკურორტო სეზონის ჩავარდნის გამო ვერ მოხერხდა თანხის გადახდა. 2020 წელს დაიფარა 45000 ლარი , 2021წელს 50000 . დარჩა დასაფარი 31.12.2021 წლის მდგომარეობით 230000 ლარი.

- კაპიტალის მოცულობისა და პარტნიორთა წილების ცვლილებები რეგისტრირდება მეწარმეთა კანონით განსაზღვრული წესით.

### **3.11. ინვესტიციის აღრიცხვა**

-მიმდინარე ინვესტიციები აღირიცხება თვითღირებულებით;

-გრძელვადიანი ინვესტიციები აღირიცხება თვითღირებულებით.

### **3.12. შემოსავლის აღრიცხვა**

- შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;

- მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები ბალანსის შედგენის თარიღისათვის აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის შესაბამისად, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების შედეგების საიმედო შეფასება.

### 3.13. ხარჯების აღრიცხვა

- ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;
- ხარჯების აღრიცხვის შინაარსი-ფინანსური დანიშნულებით.

### 3.14. ხარჯების და შემოსავლების აღრიცხვა საგადასახადო მიზნისათვის

საგადასახადო კანონმდებლობით დადგენილი მოგების გადასახადით დასაბეგრი განაწილებული მოგება, გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, განაცემები, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის, უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება-მომსახურების გაწევა ანდა ფულადი სახსრების გადაცემა, ასევე სსკ-ით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები აღირიცხება გამიჯნულად ამ მიზნისათვის გახსნილ სუბანგარიშებზე.

#### 4. მოგება-ზარალი:

##### 4.1. წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება:

- დივიდენდების გასაცემად;
- საწარმოს რეინვესტირებისთვის;
- სხვა დანიშნულებით, პარტნიორთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.
- მოგების განაწილება და დაბეგვრა ხდება საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98 მუხლის საფუძველზე

##### 4.2. მოგების გადასახადი:

- მოგების გადასახადი იანგარიშება დაბეგვრის ახალი მოედლის, კერძოდ ე.წ. ესტონური მოდელის შესაბამისად.

### 5.ძირითადი საშუალებები

|                                                         | მიწის<br>ნაკვეთები | შენობები | ტექნიკა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | ინვენტარი | სულ     |
|---------------------------------------------------------|--------------------|----------|---------|-----------------------------|-----------|---------|
| ნარჩენი<br>საბალანსო<br>ღირებულება<br><b>2020/31/12</b> | 1058558            | 1 422188 | 17385   | 9664                        | 46617     | 2554412 |
| შემოვიდა                                                |                    | 9175     | 4559    |                             | 1042      | 14776   |
| ცვეთის<br>ხარჯი                                         |                    | 28443    | 5022    | 1933                        | 6555      | 41953   |
| გავიდა                                                  |                    | 4396     | 750     |                             | 571       | 5717    |
| ნარჩენი<br>ღირებულება<br>2021/31/12                     | 1 058 558          | 1398523  | 16172   | 7730                        | 40535     | 2521518 |

**6. არამატერიალური აქტივები.**

კომპანიას არამატერიალური აქტივები არ გააჩნია.

**7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები**

სასაქონლო მატერიალური მარაგების ნაშთები კომპანიას წლის დასაწყისში და წლის ბოლოსთვის არ გააჩნია, რადგან საკურორტო მომსახურებას ვეწევით ხდება მარაგების გახარჯვა წლის განმავლობაში.

**8. დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან**

|                        | 31 დეკემბერი 2021 წელი | 31 დეკემბერი 2020 წელი |
|------------------------|------------------------|------------------------|
| დებიტორული დავალიანება | 350                    | 12999                  |

**9. ფული და ფულის ექვივალენტები**

| ფული და ფულის ექვივალენტი     | 31 დეკემბერი 2021 წელი | 31 დეკემბერი 2020 წელი |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|
| თანხა სალაროში                | 256                    | 205                    |
| თანხა ბანკში                  | 32297                  | 41493                  |
| სულ ფული და ფულის ექვივალენტი | 32553                  | 41698                  |

**10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 11752 ლარს.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის 12109 ლარს.

სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიური ფინანსური წლის განმავლობაში

**11. სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები**

| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები | 31 დეკემბერი 2021 წელი | 31 დეკემბერი 2020 წელი |
|---------------------------------|------------------------|------------------------|
| დავალიანება პერსონალის მიმართ   | 815                    | 4468                   |

## 12. შემოსავალი

2021 წლის შემოსავალი 212006 ლარი შეიცავს ამონაგებს მომსახურებიდან. 613 ლარი საპროცენტო შემოსავალს ბანკში საკუთარი თანხების შემნახველ ანაბარზე განთავსებიდან და 2515 ლარი განსაკუთრებული შემოსავალი ( კოვიდ-19 დაკავშირებით მთავრობის დადგენილებით გადაუხდელი საშემოსავლო გადასახადი 750 ლარს ქვემოთ ხელფასზე). პანდემიის გამო სასტუმრო მუშაობდა როგორც კოვიდსასტუმრო. 2020წელს იმუშავა 7თვე, ხოლო 2021წელს დაიტირთა მხოლოდ 3 თვე, რამაც დიდი გავლენა იქონია შემოსავალზე.

## 13. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯებში გათვალისწინებულია ადმინისტრაციის ხელფასი 19450 ლარი და სხვა საოპერაციო ხარჯები 5423 ლარი

## 14. მოგების გადასახადი

რადგან კომპანიას მოგებიდან დივიდენდი არ გაუცია, მოგების გადასახადიც შესაბამისად არ გადაუხდია.

## 15. პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

პირობითი ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები არ გაგვაჩნია.

## 16. ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს ( მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს). საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით, რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება რათა აცილებულ იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

## 17. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა. აქედან გამომდინარე, ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებელად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომლის მიღებაც შეუძლია კომპანიას რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციის შემთხვევაში. კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულებების შედარება იხილეთ ქვემოთ.

|                                                         | 31 დეკემბერი 2021წ   |                        | 31 დეკემბერი 2020 წ  |                        |
|---------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
|                                                         | საბალანსო ღირებულება | სამართლიანი ღირებულება | საბალანსო ღირებულება | სამართლიანი ღირებულება |
| ფული და ფულის ექვივალენტი                               | 32553                | 32552                  | 41698                | 41698                  |
| დებიტორული დავალიანება მიწოდებიდან და მომსახურებიდან    | 350                  | 350                    | 12999                | 12999                  |
| ვალდებულებები წარმოქმნილი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 10919                | 10919                  | 12109                | 12109                  |

ვალდებულებებიდან (10919 ლარი) რომელიც ერიცხება კომპანიას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 10273 ლარი არის ავანსად ჩამორიცხული თანხა ტურისტული კომპანია „INGEO-VOIAGE“-ის მიერ, რომელმაც 2019 წლის ცნობილი 21-ივნისის მოვლენების გამო ვერ მოახერხა ტურისტების იმ რაოდენობით შემოყვანა, რაც ხელშეკრულებით იყო გათვალისწინებული. შემდგომი 2020 და 2021 წლები იყო პანდემია, რის გამოც ვერ შემოიყვანა ტურისტები. შესაბამისად ავანსად ჩამორიცხული თანხა დარჩა დავალიანებად, რომელიც ურთიერთ შეთანხმებით გამოყენებული იქნება შემდგომ წლებში. 648 ლარი არის 2021 წლის დეკემბრის თვის კომუნალური გადასახადების დავალიანება, რომელიც დაფარული იქნა 2022 წლის იანვრის თვეში.

18. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.

კომპანიას არ გააჩნია დავალიანება დაკავშირებულ მხარეებთან.

ხელმოწერა იდენტურია 1-15 გვერდის ჩათვლით.

ს.ს. „ქობულეთის საკურორტო პოლიკლინიკის“

დირექტორი:

*ნ. მახარაძე*

/რ. მახარაძე/

ბუღალტერი:

*გ. ქიქოძე*

/მ. მახარაძე/

