

შპს “რეაბილიტაცია”

საიდ.კოდი: 206096419

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
არააუდირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

შპს "რეაბილიტაცია" – მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----

საქმიანობის შედეგები -----

ფულადი სახსრების მოძრაობა -----

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

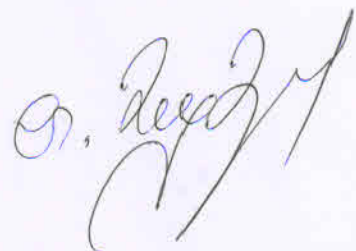
1. ზოგადი ინფორმაცია -----
 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა-----
 3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები -----
 4. შემოსავალი -----
 5. ფულადი სახსრები -----
-

შპს "რეაბილიტაცია" – მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობა			
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6395	62394	61885
სავაჭრო მოთხოვნები	617709	340359	261269
მარაგები	13808	107353	108593
სხვა მიმდინარე აქტივები	11254	32603	26109
სხვა არამატერიალური აქტივები	31151594	0	0
ძირითადი საშუალებები	5854255	1744797	1787519
სულ აქტივები	37655015	2287506	2245375
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	6367	116682	109068
საგადასახადო ვალდებულებები	40400	16013	11482
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	32570	4345	0
სხვა ვალდებულებები	0	66724	47012
სულ ვალდებულებები	79337	203764	167562
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	37089724	2182863	2038526
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	-24331	-177624	-5369
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	234368	78503	44656
სულ კაპიტალი	37575678	2083742	2077813
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	37655015	2287506	2245375
სულ მოკლევადიანი აქტივები	11254	32151	26109

დირექტორი

თამარ მუმლაძე



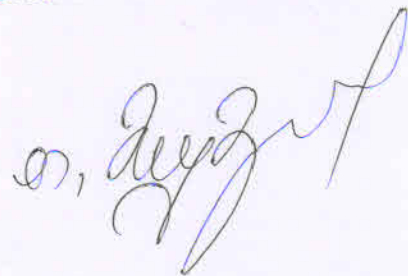
შპს "რეაბილიტაცია" – მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები	2021 წ	2020 წ
ნეტო ამონაგები	295595	461691
მომსახურების გაწევიდან	295595	461691
საერთო მოგება	295595	461691
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-136756	-247614
ცვეთა და ამორტიზაცია	-30203	-48317
იჯარის ხარჯი	0	-2400
ადმინისტრ.და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-152967	-284243
სულ საოპერაციო ხარჯები	-319926	-582574
- საოპერაციო მოგება	-24331	-120883
სრული გაუფასურების ხარჯი	-24331	-120883
სხვა სრული შემოსავალი	-24331	-120883
მოგება/ზარალი	-24331	-120883
კაპიტალის საწყისი ნაშთი	2083742	2077813
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	35516267	126812
კაპიტალი წლის ბოლოს	37575678	2083742

დირექტორი

თამარ მუმლაძე



ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა	31/12/ 2021 წ	31/12/ 2020 წ
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	-55999	509
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	0	0
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	0	0
ფულის ეკვივალენტი წლის დასაწყისში	62394	61885
ფულის ეკვივალენტი წლის ბოლოს	6395	62394

დირექტორი

თამარ მუმლაძე

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "რეაბილიტაცია" საიდ.კოდი 206096419 წარმოადგენს 100%-იან სახელმწიფო წილობრივი მონაწილეობით არსებულ კომპანიას, რომლის სამეწარმეო სუბიექტად რეგისტრაცია განხორციელდა 18.09.1998 წელს შპს "როკი-98"-ის სახელით და წარმოადგენს მის სამართალმემკვიდრეს. ორგანიზაციის იურიდიული მისამართია: ქ.თბილისი, ანა პოლიტკოვსკაიას ქ. №8, 1-ლი სართული.

კომპანიის 100% წილის მესაკუთრეს წარმოადგენს სახელმწიფო. მისი ძირითადი საქმიანობის საგანია უფუნქციო გადახდისუნარიო სახელმწიფო საწარმოებში დირექტორად ან პარტნიორად დანიშვნა, შემდგომში მათი დოკუმენტაციის მოწესრიგების მიზნით, ასევე საჭიროების შემთხვევაში მათი რეორგანიზაცია/ლიკვიდაცია/გაერთიანება/რეაბილიტაცია. ასევე, კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების დროებით სასყიდლიან სარგებლობაში (იჯარა) გაცემა, სხვადასხვა დასახელების მოძრავი ქონებების რეალიზაცია.

შვილობილი კომპანიები

შპს "რეაბილიტაცია" შემდეგი საწარმოების მშობელი კომპანიაა, რომლებიც შესულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ყველა შვილობილი კომპანია რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში.

1. შპს "კლინიკური პათოლოგიის სამეცნიერო-პრაქტიკული ცენტრი"
საიდ.კოდი: 206051449 100% -- შვილობილად დარეგისტრირდა 06.03.2018 წელს. მისი საქმიანობის საგანს წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურება, კერძოდ ანალიზების გაკეთება. 2021 წელს იყო უმოქმედო ორგანიზაცია, ამჟამად ლიკვიდაციაზეა
2. შპს „ბოლნისის აგრობაზარი“ ს.კ. 225393197 არ ფუნქციონირებს
3. შპს „ქართული ტრადიციები“ ს.კ. 239862966 არ ფუნქციონირებს
4. შპს „საქკოლპსერვისი“ ს.კ. 203850092 არ ფუნქციონირებს
5. შპს „აჯამეთის საკედლე მასალების ქარხანა“ ს.კ. 231945358 არ ფუნქციონირებს
6. შპს „საქნავთობპროდუქტი“ ს.კ. 201990701 არ ფუნქციონირებს
7. შპს „ვახტანგ ბოჭორიშვილის სახელობის სეფსისის საწინააღმდეგო ცენტრი“
ს.კ. 212153747 არ ფუნქციონირებს
8. სს „საქართველოს სოფლის მეურნეობის კორპორაცია“ ს.კ. 404858285 არ ფუნქციონირებს
9. შპს „კურორტ წყალტუბოს განვითარების კომპანია“ ს.კ. 243572594 არ ფუნქციონირებს
10. შპს „წინანდალი საქართველოს ღვინის საგანძური“ ს.კ. 231167634 არ ფუნქციონირებს

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას საზოგადოების საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს, 2020 წლის 1 იანვრიდან 2020 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ

ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

მეკავშირე საწარმო ისეთი საწარმოა, რომელზეც ჯგუფს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა. მნიშვნელოვანი გავლენა ნიშნავს ინვესტორის მიერ ინვესტირებული საწარმოს ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის გადაწყვეტილებების მიღებაში მონაწილეობის უფლებას, რაც არ გულისხმობს ამ პოლიტიკაზე ინვესტორის კონტროლის ან ერთობლივი კონტროლის უფლებას.

მნიშვნელოვანი გავლენის განსაზღვრაში გამოყენებული მოსაზრებები შეესაბამება შვილობილ კომპანიებზე კონტროლის განსაზღვრისთვის საჭირო მოსაზრებებს, შვილობილ საწარმოებში ან ერთობლივ საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად თვითღირებულებით აღირიცხება.

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ასახავს მეკავშირე საწარმოს ოპერაციების შედეგებში ჯგუფის წილსამგვარი საინვესტიციო ობიექტების სხვა სრულ შემოსავალში ნებისმიერი ცვლილება წარმოდგენილია ჯგუფის სხვა სრული შემოსავლის ნაწილის სახით. ამასთან როდესაც მეკავშირე საწარმოს კაპიტალში პირდაპირ არის აღიარებული ცვლილება, ჯგუფი ნებისმიერ ცვლილებაში (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მის წილს აღიარებს კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში. ჯგუფსა და მეკავშირე საწარმოს შორის ოპერაციებიდან მიღებული არარეალიზებული შემოსულობა და ზარალი აღმოიფხვრება, მეკავშირე საწარმოში ჯგუფის წილის შესაბამისად.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

კომპანია ფინანსურ ანგარიშგებას აწარმოებს ქართულ ლარში და წარმოადგენს მის სამუშაო ვალუტას. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

3. ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-16 განყოფილების-ძირითადი საშუალებები- შესაბამისად. ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯებისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთა არის აქტივის ცვეთადი ღირებულების მოხმარებული ნაწილის სისტემატური განაწილება, მისი მომსახურების ვადის განმავლობაში კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნება აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას

გაუფასურების ზარალი არის თანხა, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებითი თანხა, რომელსაც საწარმო ამჟამად მიიღებდა აქტივის გაყიდვიდან, გაყიდვისთვის საჭირო შეფასებული დანახარჯების გამოკლებით, თუ აქტივს უკვე ექნებოდა მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს მოსალოდნელი ასაკი და მდგომარეობა.

შპს "რეაბილიტაცია" – მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება: პერიოდით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია საწარმოს მიერ აქტივის გამოყენება; ან პროდუქციის ან მსგავსი ნაწარმის რაოდენობით, რომლის მიღებაც მოსალოდნელია საწარმოს მიერ მოცემული აქტივის გამოყენებით.

ძირითადი საშუალებების ღირებულება უნდა აღიარდეს აქტივად, თუ:

ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

ბ) საწარმოსთვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია

- შენობა-ნაგებობა	25-50 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები	5-15 წელი
- მანქანა-დანაგარები	10-15 წელი
- კომპიუტერები, საოფისე აღჭურვილობა	3-10 წელი
- სხვა ძირითადი საშუალებები	5-10 წელი

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფის მიერ რეალიზაცია/მომსახურების ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება შემუშავებული ჩვეულებრივი პირობებით, დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების გაანალიზება იმ ობიექტური მტკიცებულების დასადგენად, რომელთა საფუძველზეც განისაზღვრება ამ თანხების ამოღებადობის შესაძლებლობა.

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური ურთიერთობის და ხელშეკრულებების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალდებულებები და არ გულისხმობს პროცენტის დარიცხვას

გადასახადები

მოგების გადასახადი- მოგების გაასახადი განისაზღვრება საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მნიშვნელოვანია, 2016 წლის 13 მაისს შეტანილი იქნა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და შეეხო საზოგადოების მოგების გადასახადის აღიარებისა და განსაზღვრის პრინციპებს (კომერციული ბანკების, სადაზღვევო კომპანიების და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირის და ლომბარდის გარდა). ეს ცვლილებები შეეხო საზოგადოების მიერ გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივებს და ვალდებულებებს. საზოგადოებებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების ან სხვა ფორმით.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილებით, რეზიდენტ საწარმოს 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე საანგარიშო პერიოდებში მიღებული აკუმულირებული “წმინდა მოგებიდან” დივიდენდის განაწილებისას, უფლება აქვს ჩაითვალოს ამ პერიოდების მიხედვით დარიცხული (დეკლარირებული) და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა, მაგრამ არაუმეტეს დივიდენდის განაწილებაზე გათვალისწინებული მოგების გადასახადის თანხისა.

აღნიშნული საგადასახადო ცვლილების მიხედვით, დივიდენდების განაწილებასთან ერთად მოგების გადასახადით ასევე იბეგრება (მოგების განაწილებად ითვლება) ისეთი ხარჯების გაწევა, რაც ეკონომიკურ საქმიანობასთან არ არის დაკავშირებული (ხარჯი, რომელიც არ განიხილება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულად; მომსახურების ან აქტივების უსასყიდლო მიწოდება; წარმომადგენლობითი ხარჯი, რომელიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობას), ასევე შეღავათიანი დაბეგვრის რეჟიმის მქონე ქვეყანაში დარეგისტრირებული პირებისათვის გაცემული ავანსები, ფიზიკურ პირებზე გაცემული ფულადი საშუალებები

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციურობიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება. კომპანია საკუთარ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღიარებს პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულებას, რომელიც შეიძლება წარმოიქმნას მომავალ პერიოდებში მოგების განაწილების დროს.

დღგ

საზოგადოების მიერ გაყიდვების/მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია მიწოდებული საქონლის ან გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში.

შპს "რეაბილიტაცია" - მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

საზოგადოებას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი
თანხების დეკლარირების გზით.

ჯგუფი გაყიდვების/მომსახურების ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ-ს გადახდას
სახელმწიფო ბიუჯეტში აწარმოებს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში
(შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გათვალისწინებით)

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელო

ხელფასებს, ბონუსებს, ანაზღაურებად შეგებულებებს და ბიულეტენებს ჯგუფი ასახავს
დარიცხვის მეთოდით იმავე პერიოდში, რომელშიც ჯგუფის თანამშრომლების მიერ
შესაბამისი მომსახურება იქნა გაწეული.

არარსებობის გამო ჯგუფის მიერ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ ხდება გამოუყენებელი
შეგებულების ანარიცხების ასახვა/აღრიცხვა.

მარაგები

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან
დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი
მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

მარაგის შეძენის დანახარჯები მოიცავს: მათი შეძენის (ნასყიდობის) ფასს, საიმპორტო
საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც
საგადასახადო ორგანოებმა საწარმოს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-
გადმოტვირთვის დანახარჯებს და საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ
არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების
შეძენასთან.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება
იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების
თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. საშუალო შეწონილი
ღირებულების ფორმულის თანახმად, მარაგის თითოეული ელემენტის ღირებულება
განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში არსებული მარაგის ერთგვაროვანი
ელემენტების ღირებულების საშუალო შეწონილი სიდიდისა და იმ ერთგვაროვანი
ელემენტების ღირებულების საფუძველზე, რომლებიც შეიძინეს საანგარიშგებო პერიოდის
განმავლობაში.

ჯგუფის სასაქონლო მარაგებს წარმოადგენს უფუნქციო, გადახდისუუნარო
კომპანიების შერწყმის შედეგად მშობელ ორგანიზაციაში გადმოცემული გამოსაყენებლად
უვარგისი, და შემდეგ ასეთი ორგანიზაციების გაკოტრების შემდეგ, დარჩენილი
სასაქონლო მარაგები.

ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც.

მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას და ფიზიკურ ცვეთას. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

4. შემოსავალი

შემოსავალი აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებელი კომპანიაში შემოედინება და შემოსავალი შესაძლოა ობიექტურად იქნას შეფასებული. შემოსავლები ფასდება მიღებული ან მისაღები გადახდების სამართლიანი ღირებულებით, ნებისმიერი სავაჭრო ამონაგების დღე გამოკლებით.

იჯარა - იჯარა ფინანსურად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც მისი პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკის და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საზოგადოებისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში აქვს მხოლოდ საოპერაციო იჯარა. იჯარის კლასიფიკაციას ახდენს იჯარის დასაწყისში და არ იცვლება მისი პერიოდის განმავლობაში.

კომპანია ფართების იჯარით გაცემას ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც განცხადებით მიმართავს სსიპ ქონების მართვის სააგენტოს და მისგან მიიღებს ნებართვას. ასევე, მხოლოდ ნებართვის შემდეგ ხდება მოძრავი ქონებების რეალიზაცია.

ჯგუფის შემოსავლებს წარმოადგენს: ფართების და მიწების იჯარიდან მიღებული, წიგნების გაყიდვიდან მიღებული, სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული და გადახდის უუნარო კომპანიების შერწყმის შედეგად მშობელ ორგანიზაციაში გადმოცემული, გამოსაყენებლად უვარგისი და შემდეგ ასეთი საწარმოების გაკოტრების შემდეგ დარჩენილი სასაქონლო მარაგების და ძირითადი საშუალებების აუქციონზე გაყიდვის შედეგად შემოსული ფულადი სახსრები.

ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. ხარჯები აღიარდება თუ:

-აღიარდება აქტივების შემცირება ან ვალდებულებების ზრდა (მაგალითად, ცვეთის, ან თანამშრომელთათვის ხელფასის დარიცხვა).

-საწარმოს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება მაშინ, თუ დანახარჯების გაწევისა და შემოსავლების ცალკეული მუხლების მიღების პროცესებს შორის არსებობს პირდაპირი კავშირი. ეს არის ამონაგებისა და დანახარჯების შესაბამისობის პრინციპი. იგი გულისხმობს ერთი და იმავე სამეურნეო ოპერაციით, ან მოვლენით გამოწვეული ხარჯებისა და ამონაგების ერთდროულ აღიარებას

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის თანხას განსაზღვრავს სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო, საწესდებო კაპიტალში ცვლილება ხორციელდება მხოლოდ მისი ბრძანების საფუძველზე. კომპანიას არამატერიალურ აქტივში ერიცხება 31151594 ლარი. ეს არის შვილობილი კომპანიების 100%-იანი წილი საწესდებო კაპიტალში, რომლებიც წარმოადგენენ უფუნქციო, უმოქმედო ორგანიზაციებს და მათ არანაირი ქონება არ გააჩნიათ

შვილობილი კომპანიის კაპიტალში ცვლილება, კონტროლის დაკარგვის გარეშე, აღირიცხება როგორც კაპიტალთან დაკავშირებული ოპერაცია. თუ ჯგუფი დაკარგავს კონტროლს შვილობილ კომპანიაზე, იგი წვევტს შესაბამისი აქტივების, ვალდებულებების და კაპიტალის სხვა კომპონენტების აღიარებას, ხოლო შედეგად მიღებულ მოგებას ან ზარალს აღიარებს მოგებაში ან ზარალში. ნებისმიერი შენარჩუნებული ინვესტიციის აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით

შვილობილი კომპანიების საწესდებო კაპიტალის ცვლილებას ახორციელებს შპს რეაბილიტაცია.

5. ფულადი სახსრების მოძრაობა

საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების ოდენობა ითვლება საწარმოს საქმიანობის შეფასების მთავარ ინდიკატორად, რადგან აქედან ჩანს, საწარმოს ძირითადი საქმიანობიდან შემოვიდა თუ არა საკმარისი ფულადი სახსრები სესხების დასაფარად, საწარმოო სიმძლავრის შესანარჩუნებლად, დივიდენდების გადასახდელად და ახალ ინვესტიციების განსახორციელებლად.

საოპერაციო საქმიანობის ფულადი ნაკადები უმეტესად საწარმოს ძირითადი შემოსავლების მომტანი საქმიანობიდან წარმოიშობა. ამგვარად, იგი, საზოგადოდ, წარმოიშობა ისეთი ოპერაციებისა და მოვლენების შედეგად, რომლებიც მონაწილეობენ მოგების ან ზარალის განსაზღვრაში

შპს "რეაბილიტაცია" – მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ზოგიერთმა ოპერაციამ, როგორცაა მოწოდების ერთეულის გაყიდვა, შეიძლება მოგება ან ზარალი გამოიწვიოს, რაც ჩართულია მოგების ან ზარალის გაანგარიშებაში. ამგვარ ოპერაციებთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადები ითვლება საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსულ ფულად ნაკადებად. თუმცა, ფულადი სახსრების გადახდა სხვებზე იჯარით გასაცემად განკუთვნილი აქტივების წარმოებაზე ან შეძენაზე, რომელიც შემდგომში გახდა გასაყიდად გამიზნული, მიიჩნევა საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადად. მგვარი აქტივების საიჯარო ქირიდან და შემდგომში მისი გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრებიც ასევე მიიჩნევა საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადად.

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2020წ	2019წ
წმინდა ფულადი სახსრებისაოპერაციო საქმიანობიდან	-55999	509
წმინდა ზრდა(კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	0	509
ფული წლის დასაწყისიდან	62394	61885
ფული წლის ბოლოს	6395	62394

დირექტორი

თამარ მუმლაძე