

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„კანისა და ვენსნეულებათა სამეცნიერო-კვლევითი ეროვნული
ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.თბილისი

2019

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კანისა და ვენსნეულებათა
სამეცნიერო-კვლევითი ეროვნული ცენტრი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7-15
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	7
შენიშვნა 3. სადრიცხო პოლიტიკა.....	7
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები..	11
შენიშვნა 5. ამონაგები.....	11
შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები	11
შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები	12
შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები	12
შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები.....	12
შენიშვნა 10. მარაგი.....	13
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	13
შენიშვნა 13. სასესხო ვალდებულებები	13
შენიშვნა 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	14
შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	14
შენიშვნა 17. მსს ფასს-ზე გადასვლა.....	14
შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	14

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ” კანისა და ვენსნეულეზათა სამეცნიერო-კვლევითი ეროვნული ცენტრი”

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	1.1.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	1,116,138	1,111,820	966,417
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		1,509,125	1,509,125	1,509,125
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,625,263	2,620,945	2,475,542
მიმდინარე აქტივები				
მარაგი	10	42,684	46,798	44,717
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	30,535	19,799	20,102
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	306,510	225,669	146,954
სხვა მიმდინარე აქტივები		26,092	13,592	19,412
სულ მიმდინარე აქტივები		405,821	305,858	231,185
სულ აქტივები:		3,031,084	2,926,803	2,706,728
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		668,368	413,297	209,685
რეზერვები		932,110	932,110	934,111
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,600,478	1,345,407	1,143,796
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები	13	1,411,657	1,552,293	1,560,411
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,411,657	1,552,293	1,560,411
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	18,949	29,104	2,521
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		18,949	29,104	2,521
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,031,084	2,926,803	2,706,728

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გალდავა
გენერალური დირექტორი

მედიკო შარიქაძე
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ” კანისა და ვენსნეულებათა სამეცნიერო-კვლევითი ეროვნული ცენტრი”

მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	5	2,096,532	2,052,714
სხვა შემოსავლები	6	9,479	9,600
ცვლილებები მარაგის ნაშთში		(4,113)	2,081
შემენილი ნედლეული და მასალები		(181,284)	(170,953)
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები		(1,283,923)	(1,263,953)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(40,991)	(47,380)
კომუნალური ხარჯები		(63,284)	(74,492)
სხვა ხარჯები	7	(151,205)	(129,591)
ფინანსური ხარჯები	8	(126,140)	(150,702)
მოგება დაბეგვრამდე		255,071	227,324
საგადასახადო ხარჯი			(23,712)
სრული შემოსავლის მთლიანი თანხა		255,071	203,612
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		413,297	209,685
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		-	-
დივიდენდები		-	-
შეცდომების გასწორება		-	-
სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შედეგი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		668,368	413,297

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გალდავა
გენერალური დირექტორი

მედიკო შარიქაძე
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ” კანისა და ვენსნეულებათა სამეცნიერო-კვლევითი ეროვნული ცენტრი”

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
1.1.2017 წაშთი	934,111	209,685	1,143,796
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(2,001)		(2,001)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი ზრდა/შემცირება			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		203,612	203,612
31.12.2017 წაშთი	932,110	413,297	1,345,407
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება			-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი ზრდა/შემცირება			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		255,071	255,071
31.12.2018 წაშთი	932,110	668,368	1,600,478

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გალდავა
გენერალური დირექტორი

მედიკო შარიქაძე
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ” კანისა და ვენსნეულეზათა სამეცნიერო-კვლევითი ეროვნული ცენტრი”

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	31.12.2018	31.12.2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,063,845	2,043,392
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(419,351)	(513,920)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,006,643)	(989,956)
გადასახადთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადახდა	(294,797)	(320,382)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	343,054	219,134
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები		1,929,570
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(260,385)	(2,054,923)
უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი	(1,828)	(15,066)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(262,213)	(140,419)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	80,841	78,715
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	225,669	146,954
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	306,510	225,669

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გალდავა
გენერალური დირექტორი

მედიკო შარიქაძე
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს კანისა და ვენსნეულუბათა სამეცნიერო-კვლევითი ეროვნული ცენტრი რეგისტრირებულია 2009 წლის 27 მარტს იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართით საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ლუბლიანას ქ., №5 საწარმო დაფუძნებული და 100 % წილის მფლობელია ფიზიკური პირი გიორგი გალდავა.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2018 წლის პირველი იანვრით საწყებელი და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გალდავა
გენერალური დირექტორი

მედიკო შარიქაძე
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გალდავა
გენერალური დირექტორი

მედიკო შარიქაძე
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გალდავა
გენერალური დირექტორი

მედიკო შარიქაძე
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქვტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევბუღებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცვლელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გალდავა
გენერალური დირექტორი

მედიკო შარიქაძე
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვეთა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

შენიშვნა 5. ამონაგები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	2,096,532	2,052,714
	2,096,532	2,052,714

შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	2,177	9,600
დებოზიტზე დარიცხული სარგებელი	7,302	
	9,478	9,600

სხვა შემოსავლებში ჩართული ფინანსური შემოსავლები (რეალური ღირებულების ცვლილების ჩათვლით)

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები		
· საპროცენტო შემოსავლები	7,302	-
· შემოსულობა რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	2,177	9,600

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გალდავა
გენერალური დირექტორი

მედიკო შარიქაძე
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
საკურსო სხვაობები რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების საკურსო სხვაობების გამოკლებით		
საოფისე ხარჯები	343	3,163
სადაზღვევო ხარჯი	13,665	7,651
კომპიუტერის ხარჯები	697	412
საკონსულტაციო ხარჯი	632	3,107
ბანკის მომსახურება	8,451	15,135
მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	11,901	10,454
სამივლინებო ხარჯები	31,350	26,237
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	5,500	8,500
სარეკლამო მომსახურება	60,798	43,471
სხვა ხარჯი	17,869	11,462
	151,205	129,592

შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები		
· საპროცენტო ხარჯები	126,140	150,702
· ზარალი რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		

შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
<i>თვითღირებულება</i>					
1 იანვარი 2018 წ.	969,678	63,759	30,358	95,405	1,159,200
შემოსვლა		43,563	1,750		45,313
გასვლა					-
31 დეკემბერი 2018 წ.	969,678	107,322	32,108	95,405	1,204,513
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>					
1 იანვარი 2018 წ.	9,476	12,752	6,072	19,081	47,380
წლიური ცვეთა		15,487	6,427	19,081	40,995
გაუფასურება					-
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა					-
31 დეკემბერი 2018 წ.	9,476	28,239	12,499	38,162	88,375
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
31 დეკემბერი 2018 წ.	960,202	79,083	19,610	57,243	1,116,138

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გალდავა
გენერალური დირექტორი

მედიკო შარიქაძე
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი)

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალ-დებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადაჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

შენიშვნა 10. მარაგი

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნედლეული და მასალები	41,575	45,480
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	1,109	1,318
	42,684	46,798

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო დებიტორები	26,885	19,799
გაუფასურების ზარალის თანხა		
სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	26,885	19,799
წინასწარი გადახდები	3,650	
	30,535	19,799

შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფულადი სახსრები სალარაოში	300	200
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	245,541	173,631
მოკლევადიანი ვადიანი ანაზრები ბანკში	60,670	51,838
	306,510	225,669

შენიშვნა 13. სასესხო ვალდებულებები

	სესხის ვალუტა	ნაშთი ვალუტაში 31/12/2018	ნაშთი ექვივალენტში 31/12/2018	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა
ბანკის სესხი გრძელვადიანი	აშშ დოლარი	527,407	1,411,657	15.5	8 წლიანი
სულ ნასესხები სახსრები		527,407	1,411,657		

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გალდავა
გენერალური დირექტორი

მედიკო შარიქაძე
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შენიშვნა 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო ვალდებულებები	18,949	29,104
	18,949	29,104

შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები.

შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმო დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს:

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებს.

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	95,500	111,500

შენიშვნა 17. მსს ფასს-ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემო-ებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გალდავა
გენერალური დირექტორი

მედიკო შარიქაძე
ბუღალტერი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„კანისა და ვენსნეულებათა სამეცნიერო-კვლევითი ეროვნული
ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ.თბილისი

2019

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „კანისა და ვენსნეულებათა
სამეცნიერო-კვლევითი ეროვნული ცენტრი“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7-15
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია.....	7
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	7
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	7
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები..	11
შენიშვნა 5. ამონაგები.....	11
შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები	11
შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები	12
შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები	12
შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები.....	12
შენიშვნა 10. მარაგი	13
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13
შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	13
შენიშვნა 13. სასესხო ვალდებულებები	13
შენიშვნა 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	14
შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	14
შენიშვნა 17. მსს ფასს-ზე გადასვლა.....	14
შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....	14

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "კანისა და ვენსნეულებათა სამეცნიერო-კვლევითი ეროვნული ცენტრი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	1.1.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	1,116,138	1,111,820	966,417
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		1,509,125	1,509,125	1,509,125
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,625,263	2,620,945	2,475,542
მიმდინარე აქტივები				
მარაგი	10	42,684	46,798	44,717
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	30,535	19,799	20,102
ფულადი სახსრები და ექვივალენტები	12	306,510	225,669	146,954
სხვა მიმდინარე აქტივები		26,092	13,592	19,412
სულ მიმდინარე აქტივები		405,821	305,858	231,185
სულ აქტივები:		3,031,084	2,926,803	2,706,728
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება_ზარალი		668,368	413,297	209,685
რეზერვები		932,110	932,110	934,111
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,600,478	1,345,407	1,143,796
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სასესხო ვალდებულებები	13	1,411,657	1,552,293	1,560,411
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,411,657	1,552,293	1,560,411
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	18,949	29,104	2,521
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		18,949	29,104	2,521
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,031,084	2,926,803	2,706,728

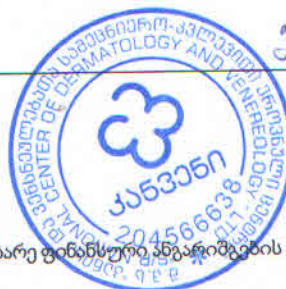
ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გალდავა
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მედიკო შარიტაძე
ბუღალტერი



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "კანისა და ვენსნეულებათა სამეცნიერო-კვლევითი ეროვნული ცენტრი"

მოგებაზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
ამონაგები	5	2,096,532	2,052,714
სხვა შემოსავლები	6	9,479	9,600
ცვლილებები მარაგის ნაშთში		(4,113)	2,081
შემნილი ნედლეული და მასალები		(181,284)	(170,953)
დასაქმებულ პირთა გასამრჯელოები		(1,283,923)	(1,263,953)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(40,991)	(47,380)
კომუნალური ხარჯები		(63,284)	(74,492)
სხვა ხარჯები	7	(151,205)	(129,591)
ფინანსური ხარჯები	8	(126,140)	(150,702)
მოგება დაბეგვრამდე		255,071	227,324
საგადასახადო ხარჯი			(23,712)
სრული შემოსავლის მთლიანი თანხა		255,071	203,612
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		413,297	209,685
გაუნაწილებელი მოგება წლის დასაწყისში		-	-
დივიდენდები		-	-
შეცდომების გასწორება		-	-
სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების შედეგი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება წლის ბოლოს		668,368	413,297

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გალდავა
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



მედიკო შარიქაძე
ბუღალტერი

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "კანისა და ვენსნეულებათა სამეცნიერო-კვლევითი ეროვნული ცენტრი"

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი	სულ
1.1.2017 წაშთი	934,111	209,685	1,143,796
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(2,001)		(2,001)
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი ზრდა/შემცირება			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		203,612	203,612
31.12.2017 წაშთი	932,110	413,297	1,345,407
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება			-
გაუნაწილებელი მოგება-ზარალი ზრდა/შემცირება			-
მოცემული პერიოდის წმინდა მოგება-ზარალი		255,071	255,071
31.12.2018 წაშთი	932,110	668,368	1,600,478

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გალდავა
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



მედიკო შარიჟაძე
ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება "კანისა და ვენსნეულებათა სამეცნიერო-კვლევითი ეროვნული ცენტრი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	31.12.2018	31.12.2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,063,845	2,043,392
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(419,351)	(513,920)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,006,643)	(989,956)
გადასახადთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადახდა	(294,797)	(320,382)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	343,054	219,134
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები		1,929,570
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(260,385)	(2,054,923)
უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი	(1,828)	(15,066)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(262,213)	(140,419)
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	80,841	78,715
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის	225,669	146,954
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	306,510	225,669

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გალდავა
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



მედიკო შარიჟაძე
ბუღალტერი

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს კანისა და ვენსნეულობათა სამეცნიერო-კვლევითი ეროვნული ცენტრი რეგისტრირებულია 2009 წლის 27 მარტს იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართით საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ლუბლიანას ქ., №5 საწარმო დაფუძნებული და 100 % წილის მფლობელია ფიზიკური პირი გიორგი გალდავა.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2018 წლის პირველი იანვრით საწყებელი და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკის მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგინილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარისი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გალდავა
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



მედიკო შარიკაძე
ბუღალტერი

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების) მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გალდავა
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



მედიკო შარიქაძე
ბუღალტერი

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გალდავა
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



მედიკო შარიტაძე
ბუღალტერი

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცემელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გალდავა
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



მედიკო შარიჩაძე
ბუღალტერი

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

შენიშვნა 5. ამონაგები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	2,096,532	2,052,714
	2,096,532	2,052,714

შენიშვნა 6. სხვა შემოსავლები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული შემოსავალი	2,177	9,600
დებოზიტზე დარიცხული სარგებელი	7,302	
	9,478	9,600

სხვა შემოსავლებში ჩართული ფინანსური შემოსავლები (რეალური ღირებულების ცვლილების ჩათვლით)

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ხელმძღვანელობის სახელით:		

გიორგი გალდავა
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



მედიკო შარიჟაძე
ბუღალტერი

რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

· საპროცენტო შემოსავლები	7,302	-
· შემოსულობა რეალური ღირებულების ცვლილებიდან	2,177	9,600

შენიშვნა 7. სხვა ხარჯები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
საკუროს სხვაობები რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების საკუროს სხვაობების გამოვლით		
საოფისე ხარჯები	343	3,163
სადაზღვევო ხარჯი	13,665	7,651
კომპიუტერის ხარჯები	697	412
საკონსულტაციო ხარჯი	632	3,107
ბანკის მომსახურება	8,451	15,135
მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	11,901	10,454
სამიწილინგო ხარჯები	31,350	26,237
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	5,500	8,500
სარეკლამო მომსახურება	60,798	43,471
სხვა ხარჯი	17,869	11,462
	151,205	129,592

შენიშვნა 8. ფინანსური ხარჯები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები		
· საპროცენტო ხარჯები	126,140	150,702
· ზარალი რეალური ღირებულების ცვლილებიდან		

შენიშვნა 9. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება					
1 იანვარი 2018 წ.	969,678	63,759	30,358	95,405	1,159,200
შემოსვლა		43,563	1,750		45,313
გასვლა					-
31 დეკემბერი 2018 წ.	969,678	107,322	32,108	95,405	1,204,513
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება					
1 იანვარი 2018 წ.	9,476	12,752	6,072	19,081	47,380
წლიური ცვეთა		15,487	6,427	19,081	40,995
გაუფასურება					-
გასული აქტივების დაგროვილი ცვეთა					-
31 დეკემბერი 2018 წ.	9,476	28,239	12,499	38,162	88,375
საბალანსო ღირებულება					
31 დეკემბერი 2018 წ.	960,202	79,083	19,610	57,243	1,116,138

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გალდავა
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო

მედიკო შარიკაძე
ბუღალტერი

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი)

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

შენიშვნა 10. მარაგი

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნედლეული და მასალები	41,575	45,480
დაუმთავრებელი წარმოება	-	-
მზა პროდუქცია	1,109	1,318
	42,684	46,798

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო დებიტორები	26,885	19,799
გაუფასურების ზარალის თანხა	-	-
სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება	26,885	19,799
წინასწარი გადახდები	3,650	-
	30,535	19,799

შენიშვნა 12. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფულადი სახსრები საღარაოში	300	200
ფულადი სახსრები ბანკის მიმდინარე ანგარიშებზე	245,541	173,631
მოკლევადიანი ვადიანი ანაზღაურებები ბანკში	60,670	51,838
	306,510	225,669

შენიშვნა 13. სასესხო ვალდებულებები

სესხის ვალუტა	ნაშთი ვალუტაში 31/12/2018	ნაშთი ექვივალენტში 31/12/2018	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა
------------------	---------------------------------	-------------------------------------	-------------------------	------------------

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გალდავა
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



მედიკო შარიტაბე
ბუღალტერი

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ბანკის სესხი გრძელვადიანი	აშშ დოლარი	527,407	1,411,657	15.5	8 წლიანი
სულ ნასესხები სახსრები		527,407	1,411,657		

შენიშვნა 14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო ვალდებულებები	18,949	29,104
	18,949	29,104

შენიშვნა 15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები.

შენიშვნა 16. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმო დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს:

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებს.

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა	95,500	111,500

შენიშვნა 17. მსს ფასს-ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემო-ებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

შენიშვნა 18. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 25 სექტემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

გიორგი გალდავა
გენერალური დირექტორი

2019 წლის 25 სექტემბერი
თბილისი, საქართველო



მედიკო შარივაძე
ბუღალტერი

7-15 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.