

შპს „სანატორიუმი კოლხიდა“  
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს "სანატორიუმი კოლხიდა"  
ფინანსური ანგარიშგება  
საანგარიშო წლისთვის,  
რომელიც დასრულდა  
2021 წლის 31 დეკემბერს

## ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება  
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                                     |    |
|---------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                          | 4  |
| 2. მომზადების საფუძველი .....                                       | 4  |
| 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა .....                                        | 5  |
| 3.1 ვალუტა .....                                                    | 5  |
| 3.2 ძირითადი საშუალებები .....                                      | 6  |
| 3.3 არამატერიალური აქტივები .....                                   | 7  |
| 3.4 მოგების გადასახადი .....                                        | 7  |
| 3.5 მარაგები .....                                                  | 8  |
| 3.6 მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან ..... | 10 |
| 3.7 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები .....                          | 10 |
| 3.8 ფული სახსრები და მათი ექვივალენტები .....                       | 10 |
| 3.9 კაპიტალი .....                                                  | 10 |
| 3.10 მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები .....  | 11 |
| 3.11 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები .....                           | 11 |
| 3.12 ამონაგების აღიარება .....                                      | 11 |
| 3.13 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები .....            | 12 |
| 3.14 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება .....                    | 12 |
| 3.15 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები .....                          | 13 |
| 3.16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                        | 13 |
| 4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები .....         | 13 |

|                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------|----|
| 5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....                        | 14 |
| 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                  | 14 |
| 7. სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები ..... | 15 |
| 8. მარაგები .....                                                    | 15 |
| 9. სხვა მოკლევადიანი აქტივები .....                                  | 15 |
| 10. ძირითადი საშუალებები .....                                       | 16 |
| 11. არამატერიალური აქტივები .....                                    | 17 |
| 12. სხვა გრძელვადიანი აქტივები.....                                  | 18 |
| 13. სავაჭრო ვალდებულებები .....                                      | 18 |
| 14. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ .....                         | 19 |
| 15. გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები.....                             | 19 |
| 16. საგადასახადო ვალდებულებები .....                                 | 19 |
| 17. სხვა ვალდებულებები .....                                         | 20 |
| 18. საკუთარი კაპიტალი .....                                          | 20 |
| 19. შემოსავლები .....                                                | 20 |
| 20. ხარჯები .....                                                    | 21 |
| 21. პირობითი ვალდებულებები.....                                      | 21 |
| 22. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები .....                       | 23 |
| 23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება.....                           | 23 |
| 24. ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ.....                  | 24 |
| 25. ანგარიშგება საქმიანობის შედეგების შესახებ .....                  | 26 |

**შინაარსი:**

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სანატორიუმი კოლხიდა“ (შემდგომში კომპანია) რეგისტრირებულია ოზურგეთის რაიონული სასამართლოს მიერ 1996 წლის 7 ივნისს. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 237077435.

კომპანიის პარტნიორები 2021 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის მდგომარეობით არიან შემდეგი პირები:

01001008963, ხათუნა ლაგაზიძე - 80 %;

33001003790, სოფიო ჩხაიძე - 10 %;

33001012291, ამირან ჩხაიძე - 10%

კომპანიას თავის მხრივ არ ჰყავს შვილობილი საწარმოები.

შპს „სანატორიუმი კოლხიდა“ იურიდიული მისამართია ოზურგეთის რაიონი, დაბა ურეკი, ხოლო ფაქტიური მისამართია ოზურგეთის რაიონი, დაბა ურეკი, თაყაიშვილის 117.

კომპანია წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, რომლის საქმიანობის ძირითად სფეროს წარმოადგენს სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნებით. იგი საკუთარ საქმიანობას აწარმოებს წესდებისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიას მართავს პარტნიორთა კრების მიერ დანიშნული დირექტორი ხატია სარჯველაძე, პ/ნ 26001028359.

## 2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, რაც ასახავს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკას მსს ფასს საფუძველზე.

**კომპანია ნათლად და უპირობოდ აცხადებს, რომ:**

- მას წინა პერიოდში წარდგენილი აქვს ფინანსური ანგარიშგება და მსს ფასს-ის პირველად გამოყენების თარიღი არის 2018 წლის 01 იანვარი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მენეჯმენტმა გამოიყენა მსს ფასს, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო გამოცდილება, რაც ასევე გამოყენებულ იქნება მსს ფასს-ის შემდგომი პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების პაკეტის მომზადებისას შესაძარისი ინფორმაციის წარმოდგენით.

ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით. შემოსავლებისა და ხარჯების (სამეურნეო ოპერაციების) აღიარება-ასახვა, მსს ფასს-ების შესაბამისად, ხდება ბუღალტრული აღრიცხვის დარიცხვის მეთოდით, ანუ მათი მოხდენისთანავე (და არა ფულადი სახსრებისა და მისი ეკვივალენტების მიღებისა და გადახდის დროს). ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებასა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით.

ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს, 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით და წარმოდგენილია საქართველოს ფულად ერთეულებში, ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### 3.1 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

| საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი | აშშ დოლარი | ევრო   |
|----------------------------------------------|------------|--------|
| 2021 წლის 31 დეკემბერი                       | 3.0976     | 3.5040 |
| 2021 წლის 1 იანვარი                          | 3.2766     | 4.0233 |

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მონაცემები დამრგვალებულია 1 ლარამდე სიზუსტით.

### 3.2 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს მე-17-ე განყოფილების "ძირითადი საშუალებების" შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება.

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

| ჯგუფი                       | წლიური ცვეთის განაკვეთი (%) |
|-----------------------------|-----------------------------|
| შენობა-ნაგებობა             | 5-10                        |
| მანქანა-დანადგარები         | 20                          |
| სატრანსპორტო საშუალებები    | 20                          |
| ავეჯი და ოფისის მოწყობილობა | 20                          |

შემცირებადი ნაშთის მეთოდით ცვეთის დარიცხვისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები:

- სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომლიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე;
- ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს კომპანიაში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით;
- აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარება უნდა წყვეტს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. საწარმომ ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილ შემოსულობის ან ზარალის ასახვას ახდენს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. საწარმომ ამ სახის შემოსულობას არ ანიჭებს ამონაგების კლასიფიკაციას.

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

კომპანიაში ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია ტარდება ყოველწლიურად.

### 3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს. ცალკე ანგარიშზე აისახება არამატერიალური აქტივები, რომელიც შედგება ორგანიზაციის ფუნქციონირებისათვის საჭირო სასარგებლო წიაღისეულის მოპოვების ლიცენზიებისაგან და სხვა არამატერიალური აქტივებისგან. ლიცენზიებზე ცვეთა დარიცხულია სასარგებლო გამოყენების ვადის გათვალისწინებით წრფივი მეთოდის გამოყენებით. მათზე ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა სხვა არამატერიალურ აქტივებზე (რომელზეც ვადა არ არის განსაზღვრული) ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით 10%-იანი განაკვეთის საფუძველზე.

ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

### 3.4 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილებები შეეხო მოგების გადასახადის გაანგარიშებისა და წარდგენის წესს. ამოქმედდა მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი წესი (ესტონური მოდელი), რომლის

შემოღების მიზანია გადასახადების ადმინისტრირების გამარტივება, ბიზნესის განვითარებისა და ეკონომიკური ზრდის ხელშეწყობა.

ძირითად სიახლეს წარმოადგენს საწარმოთა მოგების დაბეგვრის გადავადება იმ დრომდე, სანამ არ მოხდება მოგების განაწილება, მაშინ, როცა ძველი მოდელის მიხედვით, კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. აღნიშნული გაზრდის კომპანიების წვდომას ფულად სახსრებზე და წახალისებს მიღებული მოგების რეინვესტირებას იმავე ან ახალ საქმიანობაში.

მოგების გადასახადის 15 პროცენტის განაკვეთი უცვლელი რჩება, თუმცა, ტექნიკურად, გადასახადი გაანგარიშდება დასაბეგრი განაცემის თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. ამასთან, მოგების გადასახადით დაბეგვრა და გადახდა ყოველწლიური პრინციპის ნაცვლად, მოხდება ყოველთვიურად, არაუგვიანეს საანგარიშო თვის მომდევნო თვის 15 რიცხვისა.

დაბეგვრის ახალი მოდელი ეხება ყველა საწარმოს, გარდა კომერციული ბანკებისა, სადაზღვევო და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, საკრედიტო კავშირებისა, ლომბარდებისა, “ნავთობისა და გაზის შესახებ” კანონით დადგენილი შესაბამისი საწარმოებისა და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით მოწყობილი ტოტალიზატორებისა.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის მიხედვით, დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს შემდეგი განაცემების ფაქტობრივად განხორციელება:

- დივიდენდის განაწილება;
- სხვაობები გარიგების ფასსა და საბაზრო ფასს შორის;
- ხარჯები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- გადახდები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- უსასყიდლო მიწოდება და ჩუქება;
- წარმომადგენლობითი ხარჯები ზღვრული ოდენობის ზემოთ.

აღნიშნული ცვლილებების გამო არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

### 3.5 მარაგები

მარაგი ისეთი აქტივია, რომელიც:

- ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში;

გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომელიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

მარაგის შეფასება ხდება მის თვითღირებულებასა და ნეტო სარელიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

ნეტო სარელიზაციო ღირებულება არის წმინდა თანხა, რომლის მიღებასაც საწარმო მოელის ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში მარაგის გაყიდვის შემდეგ.

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

მარაგის თვითღირებულებაში არ ჩაირთვება შემდეგი დანახარჯები:

- ნედლეულისა და მასალების ზენორმატიული დანახარჯები;
- მარაგის შენახვის დანახარჯები, იმ დანახარჯების გარდა, რომელთა გაწევა აუცილებელია საწარმოო პროცესის ერთი სტადიიდან მომდევნო სტადიაზე გადასასვლელად;
- ზედნადები ადმინისტრაციული ხარჯები;
- გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები.

თვითღირებულების გაანგარიშებისთვის კომპანიას არჩეული აქვს საშუალო შეწონილის მეთოდი.

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მისი მარაგი, რაც ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მათი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება (მაგალითად, ეს შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგის დაზიანებით, მისი მოძველებით ან გასაყიდი ფასების დაცემით). იმ შემთხვევაში, თუ მარაგი გაუფასურდა, საწარმო მარაგს აფასებს და აღიარებს შესაბამისი გაუფასურების ზარალს.

როდესაც მარაგი გაიყიდება ან ხდება მისი გახრჯვა, მისი საბალანსო ღირებულება უნდა აღიარდეს იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

კომპანიაში მარაგების ინვენტარიაზაცია ტარდება ყოველი თვის ბოლოს და შესაბამისი ინვენტარიზაციის აქტის საფუძველზე ხდება მარაგების ჩამოწერა.

### 3.6 მოთხოვნები საქონლის მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან

რეალიზაცია ხორციელდება როგორც ნაღდი, ისე უნაღდო ანგარიშსწორებით. მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების გადასინჯვა, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მოთხოვნები არ არის ამოღებადი. იმ შემთხვევაში თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### 3.7 მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები აისახება მიმდინარედ, თუ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში. იმ შემთხვევაში, თუ ავანსის მიღება შესაძლებელია დაკავშირებული იყოს არამიმდინარე აქტივთან, ავანსი აისახება გრძელვადიან აქტივებში და აქტივზე კომპანიის მხრიდან კონტროლის დამყარებისთანავე გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში. ამასთან უნდა არსებობდეს ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; სხვა გადახდილი ავანსები ჩამოიწერება საქონლის ან მომსახურების მიღებისას.

### 3.8 ფული სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულის სახსრებს სალაროსა და საბანკო ანგარიშებზე.

### 3.9 კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი ფორმირდება საწესდებო კაპიტალისაგან, რომელიც განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით, რომელშიც ცვლილებების შეტანა შესაძლებელია მხოლოდ პარტნიორთა საერთო კრების გადაწყვეტილებით და კომპანიის მიერ მიღებული მოგებით ან ზარალით. დივიდენდების გატანისას გადაწყვეტილებას იღებს პარტნიორთა საერთო კრება. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშო

პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე წარმოდგენილი უნდა იყოს ბალანსის შემდგომი მოვლენების ამსახველ მუხლში.

### 3.10 მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და ვალდებულებებს არ ერიცხება პროცენტი. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

### 3.11 ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

სავალო ინსტრუმენტები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. იმ შემთხვევაში თუ სავალო ინსტრუმენტები კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი, მაშინ იგი ფასდება გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და საპროცენტო შემოსავლებისა და ან ხარჯების შესაბამის პერიოდზე მიკუთვნების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოთვლისას, საწარმომ სავალო ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადის მიხედვით უნდა მოახდინოს ამ ინსტრუმენტთან დაკავშირებული ყველანაირი საზღაურის, გადახდილი ფინანსური ხარჯის ან მიღებული ფინანსური შემოსავლის ამორტიზება.

### 3.12 ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიეწოდება მომსახურება/საქონელი და გადაეცემა საკუთრების უფლება ან გაწეული იქნება მომსახურება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობების, ასევე ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების გამოკლებით.

როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლა საწარმოში გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

ამონაგები არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

კომპანია საქონლის გაყიდვიდან (მომსახურების გაწევიდან) მიღებული ამონაგების აღიარებას ახორციელებს მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა (ბოლო სამი ვრცელდება მომსახურების გაწევიდან მისაღებ ამონაგებზე):

- კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკს და სარგებელს;
  - კომპანია არ ინაწუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
  - შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა;
  - მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს: და შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.
- შემოსავლის აღიარება ხორციელდება საქართველოს კანონმდებლობით განსაზღვრული რეალიზაციასთან დაკავშირებული, დაბრუნებადი გადასახადების გარეშე.

### 3.13 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა.

### 3.14 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

კომპანიის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება შედგება წარმოებაზე გაწეული ხარჯებისაგან (ნედლეული და მასალები, შრომის ანაზღაურება და სხვა), ხარჯები (ნედლეული და მასალები), რომლებიც პირდაპირ არის დაკავშირებული, თვითღირებულებაში

აისახება გამოყენებისთანავე, ხოლო სხვა ტიპის ხარჯები, ხარჯების გაწევის პერიოდის შესაბამისად.

### 3.15 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმომ დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი უნდა აღიაროს, როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი. (თვითღირებულების ნაწილი, თუ იგი ჩასართველია თვითღირებულების გაანგარიშებაში).

### 3.16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ საწარმოდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს პერსონალის, იჯარის, კომუნალურ, სამეურნეო და იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც აუცილებელია კომპანიის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

## 4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს ძირითადი 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 დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ნიშნავს, რომ ხელმძღვანელობას განზრახული არა აქვს საწარმოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა და არც იძულებული არ არის, ასე რომ მოიქცეს. კომპანიას შეუძლია მიმდინარე აქტივების რეალიზაციით დაფაროს მიმდინარე ვალდებულებები. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ფინანსურ რესურსებზე წვდომა და გააანალიზა არსებული ეკონომიკური გარემო, რომელშიც მას უწევს ოპერირება.

## 5. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფული სახსრები და მათი ექვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                 | 31.12.2021    | 31.12.2020    | 31.12.2019    |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 6,096         | 59,432        | 300           |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 1,778         | 1             | 37,882        |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 19,207        |               | 19,163        |
|                                 | <b>27,081</b> | <b>59,433</b> | <b>57,345</b> |

## 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                           | 31.12.2021    | 31.12.2020    | 31.12.2019    |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|
| სავაჭრო და სხვ მოთხოვნები | 40,024        | 26,820        | 28,560        |
|                           | <b>40,024</b> | <b>26,820</b> | <b>28,560</b> |

## 7. სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები

სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                             | 31.12.2021    | 31.12.2020   | 31.12.2019   |
|-------------------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები | 17,034        | 2,481        | 8,567        |
|                                                             | <b>17,034</b> | <b>2,481</b> | <b>8,567</b> |

## 8. მარაგები

მარაგები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                   | 31.12.2021    | 31.12.2020    | 31.12.2019    |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| მზა პროდუქცია                     | 97,083        | 80,080        | 78,813        |
| ნედლეული და მასალები              | 0             | 0             | 0             |
| სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი | 0             | 0             | 0             |
|                                   | <b>97,083</b> | <b>80,080</b> | <b>78,813</b> |

## 9. სხვა მოკლევადიანი აქტივები

სხვა მოკლევადიანი აქტივები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                            | 31.12.2021 | 31.12.2020   | 31.12.2019   |
|----------------------------|------------|--------------|--------------|
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები | 234        | 2,626        | 8,112        |
|                            | <b>234</b> | <b>2,626</b> | <b>8,112</b> |

## 10. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ისტორიული ღირებულება        | მიწა          | შენობა-ნაგებობები | მანქანა დანადგარები | სატრანსპორტო საშუალებები | ავეჯი და სხვა ინვენტარი | ოფისის მოწყობილობები და სხვა | სულ            |
|-----------------------------|---------------|-------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------------|----------------|
| <b>01.01.2020</b>           | <b>677281</b> | <b>1941583</b>    | <b>176390</b>       | <b>95915</b>             | <b>320526</b>           | <b>235135</b>                | <b>3446830</b> |
| შემოსვლა                    |               | 244776            | 19920               |                          | 32384                   | 5201                         | 302281         |
| გასვლა                      |               | 181               | 1238                |                          | 19449                   | 12857                        | 33725          |
| <b>31.12.2020</b>           | <b>677281</b> | <b>2186178</b>    | <b>195072</b>       | <b>95915</b>             | <b>333461</b>           | <b>227479</b>                | <b>3715386</b> |
| დაგროვილი ცვეთა             |               | 249071            | 42767               | 28135                    | 133061                  | 107625                       | 560659         |
| <b>01.01.2020</b>           |               |                   |                     |                          |                         |                              |                |
| პერიოდის ცვეთა              |               | 85439             | 12486               | 13556                    | 39841                   | 25303                        | 176625         |
| გასვლა                      |               | 61                | 798                 |                          | 11502                   | 9540                         | 21901          |
| <b>31.12.2020</b>           |               | <b>334449</b>     | <b>54455</b>        | <b>41691</b>             | <b>161400</b>           | <b>123388</b>                | <b>715383</b>  |
| წმინდა საბალანსო ღირებულება |               |                   |                     |                          |                         |                              |                |
| <b>01.01.2020</b>           | <b>677281</b> | <b>1692512</b>    | <b>133623</b>       | <b>67780</b>             | <b>187465</b>           | <b>127510</b>                | <b>2886171</b> |
| <b>31.12.2020</b>           | <b>677281</b> | <b>1851729</b>    | <b>140617</b>       | <b>54224</b>             | <b>172061</b>           | <b>104091</b>                | <b>3000003</b> |

| ისტორიული ღირებულება | მიწა          | შენობა-ნაგებობები | მანქანა დანადგარები | სატრანსპორტო საშუალებები | ავეჯი და სხვა ინვენტარი | ოფისის მოწყობილობები და სხვა | სულ            |
|----------------------|---------------|-------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------------|----------------|
| <b>01.01.2021</b>    | <b>677281</b> | <b>2186178</b>    | <b>195072</b>       | <b>95915</b>             | <b>333461</b>           | <b>227479</b>                | <b>3715386</b> |
| შემოსვლა             |               | 50052             | 38422               |                          | 8505                    | 9314                         | 106293         |
| გასვლა               |               |                   | 220                 |                          |                         |                              | 220            |
| <b>31.12.2021</b>    | <b>677281</b> | <b>2236230</b>    | <b>233274</b>       | <b>95915</b>             | <b>341966</b>           | <b>236793</b>                | <b>3821459</b> |
| დაგროვილი ცვეთა      |               | 334449            | 54455               | 41691                    | 161400                  | 123388                       | 715383         |
| <b>01.01.2021</b>    |               |                   |                     |                          |                         |                              |                |
| პერიოდის ცვეთა       |               | 92174             | 14527               | 10845                    | 35037                   | 22243                        | 174826         |

| გასვლა                            |        |         |        |       |        |        | 0       |
|-----------------------------------|--------|---------|--------|-------|--------|--------|---------|
| 31.12.2021                        |        | 426623  | 68982  | 52536 | 196437 | 145631 | 890209  |
| წმინდა<br>საბალანსო<br>ღირებულება |        |         |        |       |        |        |         |
| 01.01.2021                        | 677281 | 1851729 | 140617 | 54224 | 172061 | 104091 | 3000003 |
| 31.12.2021                        | 677281 | 1809607 | 164292 | 43379 | 145529 | 91162  | 2931250 |

## 11. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

| ისტორიული<br>ღირებულება        | ლიცენზიები | სხვა არამატერ.<br>აქტივები | სულ   |
|--------------------------------|------------|----------------------------|-------|
| 01.01.2020                     | 979        | 16163                      | 17142 |
| შემოსვლა                       |            |                            | 0     |
| გასვლა                         |            |                            | 0     |
| 31.12.2020                     | 979        | 16163                      | 17142 |
| დაგროვილი ცვეთა                | 490        | 986                        | 0     |
| 01.01.2020                     |            |                            | 0     |
| პერიოდის ცვეთა                 | 74         | 2277                       | 2351  |
| გასვლა                         |            |                            | 0     |
| 31.12.2020                     | 564        | 3263                       | 3827  |
| წმინდა საბალანსო<br>ღირებულება |            |                            | 0     |
| 01.01.2020                     | 490        | 15177                      | 15667 |
| 31.12.2020                     | 416        | 12900                      | 13316 |

|                 |     |       |       |
|-----------------|-----|-------|-------|
| 01.01.2021      | 979 | 16163 | 17142 |
| შემოსვლა        |     |       | 0     |
| გასვლა          |     |       | 0     |
| 31.12.2021      | 979 | 16163 | 17142 |
| დაგროვილი ცვეთა | 564 | 3263  | 0     |

|                                |     |       |       |
|--------------------------------|-----|-------|-------|
| 01.01.2021                     |     |       | 0     |
| პერიოდის ცვლათა                | 39  | 1935  | 1974  |
| გასვლა                         |     |       | 0     |
| 31.12.2021                     | 603 | 5198  | 5801  |
| წმინდა საბალანსო<br>ღირებულება |     |       | 0     |
| 01.01.2021                     | 416 | 12900 | 13316 |
| 31.12.2021                     | 377 | 10965 | 11342 |

## 12. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

სხვა გრძელვადიანი აქტივები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                            | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|----------------------------|------------|------------|------------|
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები | 10,021     | 13,004     | 11,313     |
|                            | 10,021     | 13,004     | 11,313     |

## 13. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                       | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-----------------------|------------|------------|------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები | 27,689     | 40,561     | 49,603     |
|                       | 27,689     | 40,561     | 49,603     |

#### 14. ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                    | 31.12.2021 | 31.12.2020   | 31.12.2019 |
|------------------------------------|------------|--------------|------------|
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ | 0          | 5,872        | 0          |
|                                    | <b>0</b>   | <b>5,872</b> | <b>0</b>   |

#### 15. გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები

გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                 | 31.12.2021     | 31.12.2020     | 31.12.2019     |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები | 295,192        | 326,301        | 266,408        |
|                                 | <b>295,192</b> | <b>326,301</b> | <b>266,408</b> |

#### 16. საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                            | 31.12.2021   | 31.12.2020 | 31.12.2019   |
|----------------------------|--------------|------------|--------------|
| საგადასახადო ვალდებულებები | 9,419        | 634        | 8,486        |
|                            | <b>9,419</b> | <b>634</b> | <b>8,486</b> |

## 17. სხვა ვალდებულებები

სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად

|                    | 31.12.2021     | 31.12.2020     | 31.12.2019    |
|--------------------|----------------|----------------|---------------|
| სხვა ვალდებულებები | 127,016        | 126,407        | 76,576        |
|                    | <b>127,016</b> | <b>126,407</b> | <b>76,576</b> |

## 18. საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                                                                   | 31.12.2021       | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში<br>'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში<br>'საპაიო კაპიტალი') | 110,500          | 110,500          | 110,500          |
| გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი                                                             | 2,564,253        | 2,587,488        | 2,582,975        |
| სხვა რეზერვები                                                                                    |                  |                  |                  |
|                                                                                                   | <b>2,674,753</b> | <b>2,697,988</b> | <b>2,693,475</b> |

## 19. შემოსავლები

კომპანიის შემოსავლებმა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა **1 411 806** ლარი, მათ შორის: საოპერაციო შემოსავლები - 1 338 516 ლარი, რომელიც მიღებულია მომსახურების გაწევიდან და არასოპერაციო შემოსავლებიდან სულ - 73 290 ლარი, მათ შორის: შეღავათი გადახდის წყაროსთან დაკავებულ გადასახდში - 7191 ლარი, შეღავათი ქონების გადასახდში - 36798 ლარი, სესხის პროცენტის თანადაფინანსება - 26092 ლარი, სხვა შემოსავლები - 3209 ლარი.

## 20. ხარჯები

საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა სულ - **1 010 778** ლარი, მათ შორის: საოპერაციო ხარჯები - 1 009 622 ლარი, ხოლო არასაოპერაციო ხარჯები - 1156 ლარი.

## 21. პირობითი ვალდებულებები

### საოპერაციო გარემო

საქართველოს ბაზარზე ოპერირება, როგორც სხვა განვითარებადი ქვეყნების ბაზრები, წარმოშობს დამატებით რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია სოციალური და ეკონომიკური გარემოს სწრაფ ცვალეზადობასთან. ამასთან ჯერ კიდევ არ არის სრულყოფილი იურიდიული და საკანონმდებლო გარემო და ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ განვითარებაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, მონეტარული და ფისკალური პოლიტიკა არსებულ პოლიტიკურ გადაწყვეტილებებთან ერთად.

### რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

### ინფლაცია და სავალუტო კურსი.

საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას. ქვემოთ მოცემულია ლარის კურსის დინამიკა აშშ დოლარის მიმართ საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:

### საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები.

შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

### საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები.

საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურისა.

### გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

### **გადასახადები**

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რაც ძირითადად განმარტებების ცვლილებებთან არის დაკავშირებული. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაეკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულებები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

კომპანიას მიაჩნია, რომ ყველა გადასახადი წარდგენილი და გადახდილი აქვს მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად და არანაირ ანარიცხს არ წარადგენს ფინანსურ ანგარიშგებაში, თუმცა შესაძლებელია საგადასახადო ორგანოებმა ზოგიერთ საკითხებზე გააკეთონ განსხვავებული განმარტებები საკითხების გლობალური განხილვის შედეგად, რასაც შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა კომპანიის ფინანსურ შედეგზე.

### **გარემოს დაცვა**

მენეჯმენტის აზრით, კომპანიის საქმიანობა შეესაბამება სახელმწიფოს მოთხოვნებს გარემოს დაცვის საკითხებში. აქედან გამომდინარე მიიჩნევენ, რომ კომპანიას რაიმე ვალდებულება გარემოსდაცვით რეგულაციებთან მიმართებაში არ გააჩნია. კომპანია მომავალშიც მუდმივად

განახორციელებს მონიტორინგს ამ კუთხით კანონმდებლობაში განხორციელებულ ცვლილებებზე.

### **სასამართლო დავები**

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია ისეთი ტიპის სასამართლო დავები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

## **22. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს ადგილი არ ჰქონია.

## **23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება**

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2022 წლის 30 ნოემბერს.

დირექტორი:

ხ. სარჯველაძე

შპს „სანატორიუმი კოლხიდა“  
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

განხორციელებს მონიტორინგს ამ კუთხით კანონმდებლობაში განხორციელებულ ცვლილებებზე.

#### სასამართლო დავები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია ისეთი ტიპის სასამართლო დავები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიისთვის მატერიალური ზიანის წარმოქმნა. შესაბამისად კომპანიის მენეჯმენტს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით ანარიცხი არ შეუქმნია.

#### 22. ბალანსის შედგენის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს ადგილი არ ჰქონია.

#### 23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაცემად ნებადართულია კომპანიის დირექტორის მიერ 2022 წლის 30 ნოემბერს.

დირექტორი:



ხ. სარჯველაძე

## 24. ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

| ფინანსური მდგომარეობა                                       | 31.12.2021       | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                             |                  |                  |                  |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                       | 27,081           | 59,433           | 57,345           |
| სავაჭრო და სხვ მოთხოვნები                                   | 40,024           | 26,820           | 28,560           |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები | 17,034           | 2,481            | 8,567            |
| <b>მარაგები</b>                                             | <b>97,083</b>    | <b>80,080</b>    | <b>78,813</b>    |
| მზა პროდუქცია                                               | 97,083           | 80,080           | 78,813           |
| სხვა                                                        | 0                | 0                | 0                |
| საინვესტიციო ქონება                                         | 0                | 0                | 0                |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                                  | 234              | 2,626            | 8,112            |
| ბიოლოგიური აქტივები                                         | 0                | 0                | 0                |
| თვითღირებულების მოდელით                                     | 0                | 0                | 0                |
| გადაფასების მოდელით                                         | 0                | 0                | 0                |
| გუდვილი                                                     | 0                | 0                | 0                |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                                | 11,342           | 13,316           | 15,667           |
| ძირითადი საშუალებები                                        | 2,931,250        | 3,000,003        | 2,886,171        |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                           | 0                | 0                | 0                |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში         | 0                | 0                | 0                |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                                  | 10,021           | 13,004           | 11,313           |
| <b>სულ აქტივები</b>                                         | <b>3,134,069</b> | <b>3,197,763</b> | <b>3,094,548</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                        | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                                | 0                | 0                | 0                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                       | 27,689           | 40,561           | 49,603           |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები                       | 0                | 0                | 0                |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                          | 0                | 5,872            | 0                |
| საგადასახადო ვალდებულებები                                  | 9,419            | 634              | 8,486            |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                                  | 0                | 0                | 0                |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                             | 0                | 0                | 0                |
| გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები                             | 295,192          | 326,301          | 266,408          |
| მიღებული გრანტები                                           | 0                | 0                | 0                |
| სხვა ვალდებულებები                                          | 127,016          | 126,407          | 76,576           |

შპს „სანატორიუმი კოლხიდა“  
 სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                                                                |                  |                  |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                       | <b>459,316</b>   | <b>499,775</b>   | <b>401,073</b>   |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                       | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',<br>კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 110,500          | 110,500          | 110,500          |
| საემისიო შემოსავალი                                                                            | 0                | 0                | 0                |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                   | 0                | 0                | 0                |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                      | 2,564,253        | 2,587,488        | 2,582,975        |
| გადაფასების რეზერვი                                                                            | 0                | 0                | 0                |
| სხვა რეზერვები                                                                                 | 0                | 0                | 0                |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                   | <b>2,674,753</b> | <b>2,697,988</b> | <b>2,693,475</b> |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                                                  | <b>3,134,069</b> | <b>3,197,763</b> | <b>3,094,548</b> |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                      | 181,457          | 171,440          | 181,397          |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                                 | 164,124          | 173,474          | 134,665          |

დირექტორი:

ბ. სარჯველაძე

შპს „სანატორიუმი კოლხიდა“  
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                                                                |           |           |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| სულ ვალდებულებები                                                                              | 459,316   | 499,775   | 401,073   |
| საკუთარი კაპიტალი                                                                              | 0         | 0         | 0         |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი',<br>კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') | 110,500   | 110,500   | 110,500   |
| საემისიო შემოსავალი                                                                            | 0         | 0         | 0         |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                   | 0         | 0         | 0         |
| გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)                                                      | 2,564,253 | 2,587,488 | 2,582,975 |
| გადაფასების რეზერვი                                                                            | 0         | 0         | 0         |
| სხვა რეზერვები                                                                                 | 0         | 0         | 0         |
| სულ საკუთარი კაპიტალი                                                                          | 2,674,753 | 2,697,988 | 2,693,475 |
| სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები                                                         | 3,134,069 | 3,197,763 | 3,094,548 |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები                                                                      | 181,457   | 171,440   | 181,397   |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები                                                                 | 164,124   | 173,474   | 134,665   |

დირექტორი:



ხ. სარჯველაძე

## 25. ანგარიშგება საქმიანობის შედეგების შესახებ

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარებში)

|                                                                                                   |                  |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ნეტო ამონაგები</b>                                                                             | <b>1,338,516</b> | <b>1,091,080</b> |
| საქონლის გაყიდვიდან                                                                               | 0                | 0                |
| მომსახურების გაწევიდან                                                                            | 1,338,516        | 1,091,080        |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                                                                      | 0                | 0                |
| სხვა.                                                                                             | 0                | 0                |
| გაყიდვების თვითღირებულება                                                                         | (353,571)        | (294,208)        |
| საწყისი მარაგები                                                                                  |                  | 0                |
| მარაგების შესყიდვა                                                                                |                  | 0                |
| გადამუშავების დანახარჯები                                                                         |                  | 0                |
| საბოლოო მარაგები                                                                                  |                  | 0                |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                                              | <b>984,945</b>   | <b>796,872</b>   |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                        | 0                | 0                |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                                                                          | (221,795)        | (227,740)        |
| ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი                                                                        | (176,800)        | (178,976)        |
| საპროცენტო შემოსავალი:                                                                            | 0                | 0                |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                                  | (39,599)         | (41,559)         |
| იჯარის ხარჯი                                                                                      | 0                | 0                |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი                                                          | (217,857)        | (279,554)        |
| <b>სულ საოპერაციო ხარჯები</b>                                                                     | <b>(656,051)</b> | <b>(727,829)</b> |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                                                                          | <b>328,894</b>   | <b>69,043</b>    |
| გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:                                                                   | 0                | 0                |
| მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                                          | 0                | 0                |
| სხვა არაფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა                                        | 0                | 0                |
| სხვა არაფინანსური აქტივები                                                                        | 0                | 0                |
| წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) უცხოური ვალუტით<br>ვაჭრობიდან და სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან | 0                | 0                |
| მიღებული დივიდენდები                                                                              | 0                | 0                |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)                                                           | 72,134           | 37,070           |
| <b>მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე</b>                                             | <b>401,028</b>   | <b>106,113</b>   |
| განგრძობითი ოპერაციებიდან                                                                         | 401,028          | 106,113          |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                                         | 0                | (2,529)          |
| <b>საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი</b>                                                     | <b>401,028</b>   | <b>103,584</b>   |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):                                                                 |                  | 0                |

|                                                                                                                                   |                  |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი                                                            | 0                | 0                |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | 0                | 0                |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ</b>                                                                                      | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)</b>                                                                                         | <b>401,028</b>   | <b>103,584</b>   |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                               | 2,697,988        | 2,693,475        |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')              | 0                | 0                |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    | (424,263)        | (99,071)         |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             |                  | 0                |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         | 0                | 0                |
| <b>საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს</b>                                                                             | <b>2,674,753</b> | <b>2,697,988</b> |

დირექტორი:

ხ. სარჯველაძე

შპს „საანგარიშგებო კოლხიდა“  
სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები  
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                                                                                                   |           |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| ძირითადი საშუალების (მათ შორის ბიოლოგიური აქტივის) გადაფასების რეზერვი                                                            | 0         | 0         |
| სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები) | 0         | 0         |
| სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ                                                                                             | 0         | 0         |
| მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)                                                                                               | 401,028   | 103,584   |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში                                                                               | 2,697,988 | 2,693,475 |
| ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')               | 0         | 0         |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)                                                                                    | (424,263) | (99,071)  |
| სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში                                                                                             |           | 0         |
| კაპიტალის სხვა ცვლილებები                                                                                                         | 0         | 0         |
| საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს                                                                                    | 2,674,753 | 2,697,988 |

დირექტორი:



ბ. სარჯველაძე