

შპს „ტოტალ შარმ პიაჯა“-ს ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით

გენერალური დირექტორი პაატა ჩაჩანიძე:

პ. ჩაჩანიძე



შინაარსი

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	3
ფულადი ნაკადების მოძრაობის გამარტივებული ანგარიშგება	4

განმარტებითი შენიშვნები

1	ტოტალ შარმ პიაცა და მისი საქმიანობა	5
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	5
3	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	12
5	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	13
6	ძირითადი საშუალებები.....	14
7	მარაგები	15
8	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები.....	15
9	ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15
10	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	16
11	ამონაგები	16
12	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16
13	რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	16
14	კაპიტალის მართვა.....	17

გენერალური დირექტორი პაატა ჩაჩანიძე:

პ. ჩაჩანიძე



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 31 დეკემბერი 2018

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	1,074,702	1,124,766
სხვა არამატერიალური აქტივები		2,139	575
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,076,841	1,125,341
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	7	69,047	38,137
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	8	13,281	30,573
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	8,237	12,764
სულ მოკლევადიანი აქტივები		90,564	81,473
მთლიანი აქტივები		1,167,406	1,206,814
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,504,638 *	1,504,638
გაუნაწილებელი მოგება		(374,798)	(305,961)
სულ კაპიტალი		1,129,840	1,198,677
ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	9	37,566	8,137
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		37,566	8,137
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		1,167,406	1,206,814



მოგება ზარალისა და სრული შემოსვლის ანგარიშგება 2018 წელი

	შენიშვნა	2018
ამონაგები	11	270,343
რეალიზებული საქონელის თვითღირებულება	12	(159,566)
მთლიანი მოგება		110,777
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	13	(180,222)
საოპერაციო მოგება		(69,445)
ფინანსური შემოსავალი		790
ფინანსური ხარჯები		(182)
მოგება დაბეგვრამდე		(68,837)
მოგების გადასახადის ხარჯი		
წლის მოგება		(68,837)
სხვა სრული შემოსავალი		-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-68,837

გენერალური დირექტორი პაატა ჩაჩანიძე:

პ. ჩაჩანიძე



საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2018 წელი

	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვარი	1,198,677
წლის მოგება	(68,837)
წლის სრული შემოსავალი	1,129,840
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,129,840

გენერალური დირექტორი პაატა ჩაჩანიძე:

პ. ჩაჩანიძე



ფულადი ნაკადების მოძრაობის გამარტივებული ანგარიშგება 2018 წელი

	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,649)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,460)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	582
წმინდა ფულადი ნაკადების მოძრაობა	(4,527)

გენერალური დირექტორი პაატა ჩაჩანიძე:

პ. ჩაჩანიძე



1 ტოტალ შარმ პიაცა და მისი საქმიანობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მე-3 შენიშვნაში მოცემული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლების და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების მიხედვით შესაბამისად შპს ტოტალ შარმ პიაცას 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ტოტალ შარმ პიაცა დაარსდა 2013 წლის 19 ივლისს, საქართველოში მოქმედი რეგულაციების რომელსაც მიენიჭა საიდენტიფიკაციო კოდი 404451945.

2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2018 წლის 1 იანვრის კომპანიის პარტნიორები არიან კონსტანტინე სულამანიძე, (22%), გიორგი სულამანიძე (22%), მარლენი სულამანიძე (22%) და რიმა გეგორკიან 34%. კომპანიის დირექტორია პაატა ჩაჩანიძე.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სხვა და სხვა სახის სამედიცინო კონსულტაცია და ესთეტიკური ქირურგიული მომსახურება.

რეგისტრაციის მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქალაქი თბილისი, ჩუღურეთის რაიონი, ხეთაგუროვის ქუჩა #4, ბინა #119, ხოლო ფაქტობრივად კომპანია საქმიანობას ეწევა ქალაქ ბათუმში გორგასლის #15.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარადაა მითითებული.

2 კომპანიის საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო, საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

გენერალური დირექტორი პაატა ჩაჩანიძე:

ბ. ჩაჩანიძე



2 კომპანიის საოპერაციო გარემო (გაგრძელება)

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას კომპანიის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, კომპანიის მიერ ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტი მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს სტანდარტი) მიღების ფარგლებში, 35-ე პუნქტის „მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლა“ მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიის მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს გადასვლის თარიღამდე პერიოდების შესადარის ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობამ გამოიყენა იმ მოსალოდნელი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტების, გარემოებებისა და სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ თავისი საუკეთესო ცოდნა, რომელიც გამოიყენება მაშინ, როდესაც კომპანია მოაშუადებს ფინანსური ანგარიშგების პირველ სრულ პაკეტს მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად, 2019 წლის 31 დეკემბერს. ამგვარად, სანამ კომპანია მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტს არ წარადგენს, არ უნდა გამოირიცხოს, რომ ეს ფინანსური ანგარიშგება იყოს 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის პირველი მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების სრული პაკეტი.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულად გამოიყენებოდა ყველა წარმოდგენილ პერიოდში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გაკეთებას. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას.

მსს ფასს სტანდარტის პირველად შემოღება. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და მას წარსულში არ მოუზადებია ფინანსური ანგარიშგება. ამგვარად, იმის შეჯერება, ადრინდელი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებიდან მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლამ როგორი გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე, წარმოდგენილი არ არის ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლამდე კომპანია აღრიცხვას აწარმოებდა ისეთი პოლიტიკის გამოყენებით, რომელიც გარკვეულწილად საგადასახადო კანონმდებლობას ემყარებოდა.

მსს ფასს სტანდარტი მოითხოვს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წარდგენას მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღისთვის და მოიცავს მსს ფასს სტანდარტის რეტროსპექტიული გამოყენებისგან გარკვეულ სავალდებულო და არჩევით გამონაკლისებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებლად კომპანიამ გამოიყენა მხოლოდ სავალდებულო გამონაკლისები.

გენერალური დირექტორი პაატა ჩაჩანიძე:

პ. ჩაჩანიძე



კომპანიას ასევე არ გამოუყენებია არაპრაქტიკულობასთან დაკავშირებული რაიმე ზოგადი გამონაკლისის მსგავსი სტანდარტის 35.11 პუნქტის შესაბამისად.

შეფასების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის საფუძველზე.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც ის ოპერირებს. კომპანიის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("ლ").

ოპერაციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საქართველოს ეროვნული ბანკის ('სებ'-ის) მიერ დადგენილი კურსით. შემოსულობები და ზარალი უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობიდან, წარმოქმნილი ოპერაციების ანგარიშსწორებიდან და წლის ბოლოს ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშებიდან, აღირიცხება მოცემული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრულ შემოსავალის ანგარიშგებაში როგორც, 'წმინდა მოგება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებიდან'.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები, რომლითაც მოხდა უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ნაშთების ლარში გადაანგარიშება, იყო შემდეგი: ამერიკული დოლარი ('\$') 1 = ლ 2.6766 და ევრო ('€') 1 = ლ 3.0701 (2017 წლის 31 დეკემბრისთვის: \$1 = ლ 2.5922 და €1 = ლ 3.1044). ამავამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დეპოზიტები, რომლებიც განთავსებულია ბანკებში 3-თვეზე მეტი ვადით კლასიფიცირდება როგორც სხვა მოკლევადიანი აქტივები. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისაგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის. ნაშთები, რომელთა გადაცვლაზე ან რომელთა მეშვეობით ვალდებულების ანგარიშსწორებაზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოდან მინიმუმ თორმეტ თვიანი შეზღუდვა მაინც არსებობს, აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები თავდაპირველად გარიგების ფასით აღიარდება. შემდეგ ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი იქმნება, როდესაც ობიექტური მტკიცებულება არსებობს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა მისაღები თანხის მიღებას დებიტორული დავალიანების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსი. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. თუ არსებობს ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ მიიღება, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება.

მარაგი. მარაგი აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგის თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი დანახარჯების საფუძველზე. მზა პროდუქციისა და დაუმთავრებელი წარმოების დანახარჯები მოიცავს მასალებსა და ნედლეულს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებსა და ნებისმიერ დაკავშირებულ საწარმოო ზედნაღებ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

გენერალური დირექტორი პაატა ჩაჩანიძე:

პ. ჩაჩანიძე



მარაგის გაუფასურებაზე შეფასება ხდება თითოეული საანგარიშგებო თარიღით. თუ მარაგი გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე და გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ანარიცხებით, საჭიროებისამებრ. დაუმთავრებელი მშენებლობის კატეგორია მოიცავს დაუმონტაჟებელ მოწყობილობებსა და დაუმთავრებელ მშენებლობებს, რომლებიც მომავალში ძირითადი საშუალებების სახით იქნება გამოყენებული.

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა და შესაძლებელია დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტისა და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ცვეთა. მიწასა და დაუმთავრებელ მშენებლობასა ცვეთა არ ერიცხება. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, მათი ღირებულების ნარჩენი ღირებულების გადასანაწილებლად მათ დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

სასარგებლო მომსახურების ვადის დიაპაზონი:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა, წლებში
შენობა-ნაგებობები	50
სამედიცინო აღჭურვილობა	10-20
საოფისე აღჭურვილობა	5-10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის შეფასებული ღირებულება, რომელსაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა აქტივის გასვლიდან, გასვლასთან დაკავშირებული დანახარჯების გამოკლებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულების შემდგომ მისი მდგომარეობის გათვალისწინებით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო მომსახურების ვადები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

გასვლიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსული თანხების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგების „სხვა საოპერაციო წმინდა მოგებაში“.

არამატერიალური აქტივები. არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა გააჩნია, და, ძირითადად, წარმოდგენილია კაპიტალიზებული კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფით, პატენტებით, სავაჭრო ნიშნებით და ლიცენზიებით. შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა, პატენტები და სავაჭრო ნიშნები კაპიტალიზდება, მათი გამოყენების დაწყებისათვის გაწეული დანახარჯების საფუძველზე.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება. აქტივებს, რომლებსაც ერიცხება ცვეთა და ამორტიზაცია, გაუფასურებაზე აფასებენ მაშინ, როდესაც მოვლენების ან გარემოებების ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ თანხის ოდენობით, რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ანაზღაურებად

გენერალური დირექტორი პაატა ჩაჩანიძე:

პ. ჩაჩანიძე



ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენებით მისაღებ ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების შეფასების მიზნებისათვის აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელ დონეზეც ხდება დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადების შემოსვლა (ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულები). ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის ხდება არაფინანსური აქტივების ადრინდელი გაუფასურებების გადახედვა მასში შესაძლო კორექტირების გამოვლენის მიზნით.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება. სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც პარტნიორი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები. ვალდებულებებისა და ხარჯების ანარიცხები არის გაურკვეველი ვადისა და ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებები. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ,

როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა წარსული მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია, რომ ამ მოვალეობის შესასრულებლად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გადინება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხების შეფასება ხდება ვალდებულების ანგარიშსწორებისათვის საჭირო მოსალოდნელი დანახარჯების დისკონტირებული ღირებულებით, დაბეგვრამდე განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების საბაზრო შეფასებებს და ამ მოვალეობისათვის სპეციფიკურ რისკებს. დროის გასვლის გამო ანარიცხების ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯის სახით.

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება დამფუძნებლების მიერ. კომპანიის საწესდებო კაპიტალში ცვლილების შეტანა შეიძლება მხოლოდ კომპანიის პარტნიორების გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება გაუნაწილებელი მოგებიდან იმ პერიოდში, როდესაც მოხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების შესახებ განმარტებით.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არსებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს (ბანკების, საკრედიტო დაწესებულებების, სადაზღვეო კომპანიების და ლომბარდების გარდა) 2017 წლის 1 იანვრიდან არ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მაშინ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდის სახით ან არ ჩაითვლება განაწილებულად.

ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა 'აგროსილ' ღირებულებაზე (მაგ, წმინდა დივიდენდები 'აიგროსილა' შემადგენელი 5%-იანი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0.85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე, აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო

გენერალური დირექტორი პაატა ჩაჩანიძე:

პ. ჩაჩანიძე



ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც იმ პერიოდის მოგების გადასახადის ხარჯი, რომელშიც მოხდა დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად დივიდენდების გადახდის რეალური თარიღისა. პირობითი საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადით იბეგრება ის ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომელიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება და წარმომადგენლობით დანახარჯები, რომლებიც აღემატება საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

შედავითიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე გადახდილი ავანსები და ამ კომპანიებთან განხორციელებული სხვა გარკვეული ოპერაციები ისევე, როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებლივ დაბეგრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, რომლებიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლებით აღირიცხება მუხლში 'გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა' საოპერაციო ხარჯების ნაწილში.

გაურკვეველი საგადასახადო პოზიცია. ხელმძღვანელობა კომპანიის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციას აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება მოგების გადასახადის მდგომარეობისთვის, რაც განისაზღვრება ხელმძღვანელობის მიერ, ვინაიდან მეტად სავარაუდოა, რომ ეს გახდება მიზეზი გამოწვევებისა და დამატებითი გადასახადების დაკისრებისა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. აღნიშნული შეფასება ეფუძნება იმ საგადასახადო კანონმდებლობის ან მსგავს საკითხებზე სასამართლო გადაწყვეტილებების ინტერპრეტირებას, რომლებიც ამჟამად ძალაშია ან ძალაში იქნება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის. საურავებთან, პროცენტთან და საშემოსავლოს გარდა სხვა გადასახადებთან დაკავშირებული ვალდებულებები აღიარდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების ხელმძღვანელების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე. გაურკვეველი მოგების გადასახადის პოზიციები, ჯარიმებისა და საპროცენტო განაკვეთის გარდა, აისახება მოგების გადასახადის ხარჯში.

დამატებითი ღირებულებების გადასახადი. წარმოებულ ღირებულებებზე დამატებითი გადასახადი, დაკავშირებული გაყიდვებთან, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდილ უნდა იქნეს შემდეგი მოვლენებისას, რომელიც უფრო ადრე მოხდება: (ა) დებიტორული დავალიანებების ამოღება კლიენტებისაგან ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისათვის. საზოგადოდ, გადასახდელი დღე ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ის საპირისპიროდ, დღე-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისას. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღე-ის ჩათვლა წმინდა საფუძველზე. გადასახდელი დღე, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების შეძენასთან გადაიდება 5 - 10 წლით იმ საწარმოებისთვის, რომელთაც 20% ან მეტი აქვთ დღე-ის გან გათავისუფლებული ბრუნვა.

2015 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს ფინანსთა სამინისტრომ გამოსცა ბრძანება #407, რის მიხედვითაც, გადასახადის გადამხდელის ვალდებულებები ყველა გადასახადისთვის (მოგების გადასახადის ჩათვლით) და გადასახადების ყველა გადახდა აღირიცხება კონსოლიდირებულ საგადასახადო ანგარიშზე. ამის შედეგად, ყველა საგადასახადო ვალდებულება და საგადასახადო აქტივი წარდგენილია წმინდა საფუძველზე. მოგების გადასახადის და ვალდებულებების შედეგობრივი ნაშთები ანგარიშში შეტანილია, როგორც „სხვა საგადასახადო დავალიანებები, წმინდა“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიას ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე. ამონაგები აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია ამონაგების საიმედოდ შეფასება და აგრეთვე მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში.

გენერალური დირექტორი პაატა ჩაჩანიძე:

პ. ჩაჩანიძე



ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, დაბრუნების და დღგ-ს გარეშე.

საქონლის გაყიდვა. საქონლის გაყიდვიდან ამონაგები აღიარდება საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკებისა და სარგებლის გადაცემის მომენტში, როგორც წესი, საქონლის მიწოდებისას. თუ კომპანია ეთანხმება კონკრეტულ ადგილამდე საქონლის ტრანსპორტირებას, ამონაგები აღიარდება, როდესაც საქონელი მომხმარებელს გადაეცემა აღნიშნულ დანიშნულების ადგილზე.

მომუშავეთა გასამრჯელოები. კომპანიის თანამშრომლებისთვის გადახდილი ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ზიულეტენი, ზონუსები და არაფულადი სარგებელი დაირიცხება თანამშრომლების მიერ დაკავშირებული მომსახურების გაწევის წელს. კომპანია არ ეწევა რაიმე ხარჯებს თავისი თანამშრომლების საპენსიო ანაზღაურებთან ან სხვა მსგავს გასამრჯელოებთან დაკავშირებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთ გადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთგადაფარვის მსგავსი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნეს-საქმიანობისას, (ii) დეფოლტი და (iii) გადახდისუუნარობა ან გაკოტრება.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც კომპანია მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა კომპანიას მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის შეუწყვეტადი პერიოდი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

ცვლილებები ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ ნებისმიერი ცვლილების შეტანისათვის საჭიროა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად დამტკიცება.

გენერალური დირექტორი პაატა ჩაჩანიძე:

პ. ჩაჩანიძე



4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯას, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივების მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოზე, სადაც გამოიყენება აქტივი. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორებები.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების გაუფასურება. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხები დამოკიდებულია კომპანიის მიერ კონკრეტული მომხმარებლებისგან დავალიანებების ამოღებადობის შეფასებაზე. უნდა აღინიშნოს რომ კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი მოთხოვნები საოპერაციო საქმიანობიდან რადგანაც მისი საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე მომსახურების გაწევისთანავე ხდება თანხის მიღება.

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე მოამზადა. აღნიშნული გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, აღსანიშნავია ის გარემოება რომ მიუხედავად იმისა რომ კომპანიის საოპერაციო წელი არის ზარალიანი პარტნიორები მზად არიან მომავალში კომპანიის ფუნქციონირებადობისათვის გამოყოს საჭირო სახსრები, თუმცა აქტივობებიდან და სამომავლო ხედვებიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობა ვარაუდობს ფინანსური შედეგების მნიშვნელოვან პოზიტიურ, ცვლილებებს სამომავლოდ.



5 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საზოგადოდ, მხარეები დაკავშირებულად მიიჩნევა, როდესაც მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს შეუძლია მეორე მხარის გაკონტროლება, ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა მეორე მხარეზე ფინანსური ან საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. თითოეული დაკავშირებული მხარის ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება უნდა გამახვილდეს ურთიერთობის შინაარსზე და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმაზე.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის შემოსავლისა და ხარჯების მუხლები დაკავშირებულ მხარეებთან:

	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	31,286
ხარჯები მარაგების შესაძენად და სხვა მომსახურებისთვის	119,327

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელების ანაზღაურება. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირს წარმოადგენს კომპანიის დირექტორი.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირების ანაზღაურება:

	2018
მოკლევადიანი სარგებელი: - ხელფასი და პრემია	15,650
სულ უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირების ანაზღაურება	15,650

გენერალური დირექტორი პაატა ჩაჩანიძე:

პ. ჩაჩანიძე



ტოტალ მარშ პაიკას ფინანსური ანგარიშგება 2018
(თამბაქვი მოცემულია ლარში)

6 ძირითადი საშუალებები

	შენიშნულობა	საფოსტო აღქმები	სულ ძირითადი საშუალებები
თვითღირებულება 2017 წლის 31	1,005,645	315,201	1,320,846
დეკემბრის მდგომარეობით	-70,673	-125,408	-196,080
დამრეველი ცვეთა			
	934,972	189,793	
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 1	934,972	189,793	1,124,766
იანვარის მდგომარეობით			
შენიშნულობა	0	1,230	1,230
ტრანსფერი	0	0	0
გასვლა	0		0
ცვეთის ხარჯი	-20,100	-31,193	-51,293
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31	914,872	158,600	1,074,702
დეკემბრის მდგომარეობით			
თვითღირებულება 2018 წლის 31	1,005,645	316,431	1,322,076
დეკემბრის მდგომარეობით	-90,773	-156,601	-247,374
დამრეველი ცვეთა			
საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31	914,872	159,830	1,074,702
დეკემბრის მდგომარეობით			

გენერალური დირექტორი პაატა ჩაჩანიძე:

3.12.2018



ტოტალ შარმ პიაცას ფინანსური ანგარიშგება 2018
(თანხები მოცემულია ლარში)

7 მარაგები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
მედიკამენტები გასაყიდად და გამოსაყენებლად	69,047	38,137
სულ მარაგები	69,047	38,137

8 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	13,281	30,573
სულ ფინანსური აქტივები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებებში	13,281	30,573
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	13,200	856
სხვა მოთხოვნები	81	29,717
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები	13,281	30,573

9 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
ნაღდი ფული სალაროში	1288,81	2336,06
ფული საბანკო ანგარიშებზე	6947,85	10427,99
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8236,66	12764,05

10 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 1 იანვარი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	37565,82	8137
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები	37565,82	8137

გენერალური დირექტორი პაატა ჩაჩანიძე:

პ. ჩაჩანიძე



11 ამონაგები

	2018
ამონაგები კატეგორიების მიხედვით:	
ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან	270,343
სულ ამონაგები	270,343

12 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში აღირიცხება დახარჯული მედიკამენტების ღირებულება და სამედიცინო პერსონალის გასამრჯელოები რომლებიც უშუალოდ ემსახურებიან პაციენტებს.

	2018 წელი
პაციენტებზე გამოყენებული მედიკამენტები	106,909.12
მედიკამენტების ანაზღაურება	52,657
	159,566.03

13 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018
არასაგადასახადო ჯარიმის ხარჯი	354.9
ბანკის საკომისიო	244.91
ბუნებრივი აირის ხარჯი	3199.21
განცხადების გამოქვეყნების ხარჯი	30
დასუფთავების ხარჯი	883.92
დაცვის მომსახურების ხარჯი	1920
ელ. ენერგიის ხარჯი	3462.88
თანამშრომლის სარგებელი	9.81
მთარგმნელობითი ხარჯი	15
მივლინების ხარჯი	4398.12
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	3928.45
პერსონალის უნიფორმების ხარჯი	280
რეკლამის ხარჯი	6276.99
საკანცელარიო ხარჯი	970.15
საკომისიო ელ. ბარათებით მომსახურებაზე	1703.38
სალარო აპარატის ხარჯი	60
სამეურნეო ხარჯი	7848.8
სატელეკომუნიკაციო ხარჯი	7629.07
საქონლის დანაკლისი	1136
ტრანსპორტირების ხარჯი	175.25
ტრენინგის ხარჯი	973.59
წყალმომარაგების ხარჯი	816
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი	4321.49

გენერალური დირექტორი პაატა ჩაჩანიძე:

პ. ჩაჩანიძე



ტოტალ შარმ პიაცას ფინანსური ანგარიშგება 2018
(თანხები მოცემულია ლარში)

ენდერმოლოგიური კოსტიუმი L ზომა თეთრი	44
საქონლის ფაქტიურ ღირებულებასა და დაბრუნების ღირებულებას შორის სხვაობა	1.5
ოვერთაიმი	25
პრემია	1625
ხელფასის ფიქსირებული ხარჯი	61964.55
იჯარის ხარჯი	10199.36
დაზღვევა (ადმინისტრაციული)	3500
სხვა ხარჯები	52024.83
<u>სულ</u>	<u>180022.16</u>

14 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანიის მიზანია მათი უნარის დაცვა რომ განაგრძოს საქმიანობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, უზრუნველყოს უკუგება მფლობელისთვის და შეინარჩუნოს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიერ მართული კაპიტალის ოდენობა იყო 1,504,638 ლარი.

გენერალური დირექტორი პაატა ჩაჩანიძე:

პ. ჩაჩანიძე

