

შპს „თელავის ცენტრალური საავადმყოფო“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

ფინანსური ინფორმაცია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია	6
ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები	6
ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	
შენიშნული სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	
ძირითადი საშუალებები	
არამატერიალური აქტივები	

შპს „თელავის ტერაპიული საავადმყოფო“ ს/ნ 431167248
 გუბერნიური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 1018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარი)

	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები		
ფულადი და ფულადი ექვივალენტები	4	52099
საფასო მოთხოვნები	5	20665
სასაქონლო მატერიალური მნიშვნელობები	6	21846
სულ მატერიალური აქტივები	34580	159100
საქონლის ნაკვეთები	140720	140720
შენიშვნები	904371	538208
მატერიალური საშუალებები (საპროექტო ახალი)	622788	709980
აქტივები და სხვა რესურსები	81824	94584
სულ გარეგანი აქტივები	3	1358903
სულ აქტივები	1453483	1651395
გადაღებული დანახარები და მომსახურების	0	139748
გადაღებული დანახარები (საპროექტო ახალი)	368946	379543
საფასო მოთხოვნები	72397	56366
სხვა გადაღებული დანახარები	232347	184530
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	7	693690
გადაღებული დანახარები (საპროექტო ახალი)	8	311272
სულ ვალდებულებები	8	428927
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	1004962	1187912
კაპიტალი	620247	620247
გადაღებული დანახარები (საპროექტო ახალი)	(171726)	(156764)
სულ საკუთარი კაპიტალი	448521	463483
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	1453483	1651395

დირექტორი:

შეამოწმა ხელმძღვანელი:



შპს „თელავის რეგიონული საავადმყოფო“ ს/ნ 431167248

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

აანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

	შეიშვება	2018
აშენაგები	2	2891026
თვითღირებულება	30	(709314)
საერთაო მოგება		2181712
სხვა შემოსავლები		-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(1750191)
მედიკამენტებისა და მარგეტინგის		0
ფინანსური		0
სხვა ხარჯები		(395068)
საოპერაციო მოგება		38453
ფინანსური შემოსავალი		-
ფინანსური ხარჯი	11	(51415)
წმინდა საგადასახადო ზარალი/მოგება		-
მოგება დაზღვევამდე		(14962)
მოგებას გადასახადი		0
წმინდა მოგება		(14962)
სხვა სრული შემოსავალი:		-
გადასახადების რეზერვა		0
მოთხოვნი სრული შემოსავალი		(14962)
საერთაო კაპიტალის საწყისი წამთი		463483
კაპიტალის ზრდა		0
დაფინანსების განაწილება		0
აანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(14962)
საერთაო კაპიტალის წამთი პერიოდის ბოლოს		448521

დირექტორი

მოგება მუდგალები :



1. ზოგადი ინფორმაცია

„მას“, თელავის გენერალური საავადმყოფო“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც დაფუძნდა 20.11.2011. თსსკრთველის კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია ვარგისიერებულია თელავის საგანგებო მდგომარეობის მთავარი, საიდენტოფიკაციო ნომრით 431167248. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის წარმოადგენს „საავადმყოფოების საქმიანობის“ კომპანიის იურიდიული მისამართით: სტაროველი, ქ. თელავი აღმართის ქ. 2. კომპანიის დირექტორია ზურაბ საჩიშვილი.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

ქსაკუთრე	წილი	წილის მმართველი
10001025018, ალექსანდრე საჩიშვილი	30%	20001008263, ზურაბ საჩიშვილი (30%)
10001027741, ზაზა გოგილაძე	20%	
10001002019, ზაზა სეხნიაიძე	20%	
10001001261, გიორგი თქრობიძე	15%	
10001048774, ივანე კარგალიძე	15%	

პირდაპირი საპროექტო პოლიტიკა

პირდაპირი საპროექტო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები გეგმა წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის წინადადებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

გერმანიის განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან გადგებულა დივიდენდის ხაზის მცოდნე და კარიერის მსურველ მხარეებს შორის „გადაღები ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან გადგებულებით ოპერაციები აკმაყოფილებს ხშირად და საკმაოდ მოცულობით სრულდება. რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა. ჰუმანიტარული ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომელიც იყენება აქტიურ ბაზარზე დივიდენდის შესახებ აქტივზე ან გადგებულზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის წამყვანად. აღნიშნულს ადგილი აქვს მასშივე, თუ ბაზარზე აქტივების ყოველდღიური ღირებულება არ არის საკმარისი, რათა მოიცავს მთლიანად გასაყვად განთავსებული რაოდენობა და ჰუმანიტარული რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გადგება მთლიანად ერთდროული კვანძების ფასზე.

ტერმინი თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახე ახდენის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

მომრეცხვადი ღირებულება არის თანხა, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, მუდმივური პერიოდის დივიდენდის გამოცემით, ბოლოს დარჩენილი პერიოდის, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის - ჩამოტვირთი გაუფასურების ხარჯის გამოცემით. დარიცხული პერიოდის მოიცავს სწრაფად აღიარებული გადგებულ ოპერაციის ღირებულების ცვლილებას. ეს წესისმიერი პრინციპის ან ფასდათმობის ცვლილებას, ფუნქციური საპროექტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროექტო მეთოდის და დარიცხული საპროექტო ხარჯი არ არის წარდგენილი გადგებულ და შევსების შესაბამისი ხარჯების მუდმივად ღირებულებად.

ოპერაციის ღირებულება არის დამატებითი დანახარჯები, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტების შესყიდვის, შექმნის ან გაყიდვის ღირებულებას. დამატებით დანახარჯებს ადგილი არ ექნება, თუ არ მოხდება ოპერაცია. ოპერაციის თვითღირებულება მოიცავს აგენტებისთვის, კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის, დილერებისთვის (თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მუშაობენ, როგორც გაყიდვის აგენტები), მარეგულირებელი ორგანოებისთვის, ფასიანი ქაღალდების ბირჟაზე გადასახდელ საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გადასახადებს. ოპერაციის თვითღირებულება არ მოიცავს ვასდათმობას, ფინანსურ ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის პიმიდინარე ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჩგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით. კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

ავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა უასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შექმნასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ კნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე ჰეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ან მგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეიტხელა ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური აპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ძირითადი საშუალებები

ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას. ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ამ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ მდგომარეობაში, თუ ძირითადი საშუალების აღიარება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი გეომარტივური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეველილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება, გეო სხვის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მომდინარე ტიპის რეზონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი აქტივის პერიოდში.

ა) გეოთა

პირითადი სამუშაოებზე გეოთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილის ან ისეთი სამუშაო მდგომარეობაში მოდანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსყენებლად.

ჩვენს გეოთა არ ერიცხება, ხოლო დანახარჯი ძირითად სამუშაოებს გეოთა ერიცხება წრფივი გეოთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის და გამოშვებული პროდუქციის რაოდენობის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი სამუშაოების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

ძირითადი სამუშაოს კატეგორია	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები)
ქრონოზონი	50 წელი
პროექტი დანადგარები	10-15 წელი
პროექტი ავეჯი და ინჟინტარი	5-7 წელი
გამოშვებული ტენიკა	5 წელი
გეოლოგიური	10 წელი

არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალურ აქტივებს წარმოადგენენ საადრეველი პროგრამები (7 წლიანი სასარგებლო მომსახურების ვადით), არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც შეძენისას ნებისმიერი უაღრესიოდ ამორტიზაციის და გაუგებარების ზარალის თანხით. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ხარჯები

ხარჯები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და მუდმივ სარგებლობაზე ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულებას მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ხარჯების ტრანსპორტირებასა და დანახარჯებისთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები. ასევე ხდება პირდაპირი ხარჯები.

ხარჯების პროცესში შედგენილიდან შუა პროდუქტზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დამოუკიდებელი წარმოება.

რეგულაციურად, წარმოების ველს დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დამოუკიდებელი წარმოების ანგარიშზე წარმოების დანახარჯების მაგალითებით: გეოთა, ოქროს მომის ანაზღაურება, კომუნალური ხარჯები და სხვა საწარმოო ხელშეწყობის ხარჯები.

ხარჯების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო მეთოდით.

დახვეწა

აგადასახადო ხარჯი შედგება პერიოდის მიმდინარე გადასახადისგან, მიმდინარე გადასახადი ანგარიშდება წლის დასაწყისი პერიოდის დასაწყისი მოცულობისგან, რომელიც წარდგენილია სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, რადგან აღნიშნული არ მოიცავს ისეთ შემოსავლებსა და ხარჯებს, რომლებიც ამ პერიოდში არ არის დასაბუთებული ან გამოსაჯივითი. კომპანიის მიმდინარე გადასახადი გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, წინასწარ გადანიშნული გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

პრობლემატიკა

აქტიულის გადამდევნიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მკიდევლს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მომენტუალურ რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოხდის გადასაცემის მომენტის დადგენა, რომ მოცემული ოპერაციიდან აწარმოო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც არსებული გადასაცემის მომენტის, ხოლო როდესაც შეიძლება გაანალიზდეს საქონლის უკან დაბრუნების უფლება, კომპანია გადასაცემის შემოსავლის აღიარებას იმ დროიდან, სადა საქონლის დაბრუნების უკან არ ამოიწურება. თუ ამომავალი უკვე ახალბედა და ამის შესწავლა სავსეობა გახდება თანხის მიღება. ამომავალი თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამომავლის თანხის კორექტირება.

პარტნიორის აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც ხაზგარტყმას, ასევე სხვა პარტნიორების გაწვევას; ნომინალური პარტნიორ არ არის დაკავშირებული არსებული რეალური საქმიანობისთან. პარტნიორი პარტნიორის ანგარიშგებაში პარტნიორი აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი გეგმიური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტიულის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. თუ გეგმიური სარგებელი მისაღებია, რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში. მასთან დაკავშირებული პარტნიორი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გეგმიური განაწილების საფუძველზე. პარტნიორი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოითხოვს მომავალ გეგმიური სარგებელს. ან თუ გეგმიური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაგეგმიური აქტიულის აღიარების მოთხოვნა ფინანსური პარტნიორის ანგარიშგებაში.

ამხელად განაცხადები

უფლებები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაძლებელია პარტნიორის მიერ კომპანიის დასაბრუნებლობა.

ანგარიშგება პერიოდის შემდეგი მოვლენები

ანგარიშგება პერიოდის შემდეგ მიმდინარეობს და ფინანსური ანგარიშგების აღდგენის თარიღამდე მომდინარეობს. პერიოდში, რომელიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პერიოდის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გაცემას არ ახდენს კომპანიის ფინანსურ პერიოდის შემდგომი მოვლენების თარიღისთვის. მაგრამ არსებითი მომდევნობისას, აისახება ფინანსური ანგარიშგების დასაბრუნებელ შემთხვევაში.

წარჩევი, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევების, როდესაც მოსალოდნელია გეგმიური სარგებლის გახდება კომპანიისთვის, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შემთხვევაში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული გეგმიური სარგებლის გახდება კომპანიისთვის არ არის მოსალოდნელი. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული გეგმიური სარგებლის შესაძლებელია კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შემთხვევაში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია აქვს რეკონსტრუქცია, რომ გეგმიური სარგებელი შეიძლება კომპანიაში, მაშინ მხოლოდ დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

მარიგები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დაგეგმილებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან გეომეორული სარგებლის გადართვას.

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონტრაქტულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა ეაფუძროს თავისი ვალდებულებები, სამართლებრივი ვალდებულება გამოიწვევს გეომეორული სარგებლის გადართვას; გარეგანი (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან წაგულისხმევი) ბიზნისის გათვალისწინებით); კანონმდებლიდან; ან სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონტრაქტული ვალდებულება გათვალისწინებს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც: ქრისტე დამდგირილი მრავალწლიანი, კომპანიის მიერ გამოცემული ბილიტებიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიჭებს სხვა მხარეს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს და შედეგად, შესაძლოა წარმოადგენს კომპანიასთან მიმართებაში გათვალისწინებული მოვლენის, რომ იგი შესაძლებელია ან სახეისმგებლობებს.

ზეგებისა და წარდგინების ვალუტა

ა) ფუნქციონალური და წარდგინების ვალუტა

თავის ფუნქციონალური კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იღებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე, ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იღებს ქართულ ლარს.

ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

გულადი აქტივები და ვალდებულებები კონფერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში რეგიონალური გაყიდვით კურსით ხალხის შედეგების ფილითებს. მოგება და ზარალი კურსით ზრის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისა და ვალუტის აქტივების და ვალდებულებების კონფერტირებისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებული მოგება ან ზარალი. წლის ბოლოს კონფერტირება არ ექნება არაფერად აქტივებს.

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონფერტირებისათვის გამოყენებული ზოლი გაყიდვით კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ერთეული ნაწილის ოფიციალური კურსი		
შერიდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები შენიშვნები

• ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვლითა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში ასირებს კომპანია აქტივებიდან სარგებლობს მიღებს. შერიდიდან ხდება შეფასებების სისწორის სემიწმენა, სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებების შეთხზება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვევს საბალანსო ღირებულებებისა და პერიოდის სრული მუდოსავლის მუდლებში.

• მოთხოვნების გაუქმების პარიტები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუქმებულზე. გაუქმების სიმძნის ასესების შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ გულად ნაკადებს, ხოლო

თუ საჭიროა ინდივიდუალური დეტალების მიხედვით დაგეგმვა, გაუფასურების მიზნები შეიძლება იყოს დეტალების მიერ გადამღების გაცემები, ყოველივე ამ ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უზარალოდ გავლენას ახდენს სახელმწიფოში წარსული გამოცდილების საფუძველზე ადგილობრივი მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი საკუთრების მოვლის და დროში განაწილების შედეგების მეთოდოლოგია ხელშეწყობის მიერ გადამიხედება ერთადერთად, რათა შემოიკრიბოს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტობრივ დანაკარგებს შორის.

სასამართლო დავები - კომპანია ანარეხს სასამართლო დავებთან დაკავშირებით აღიარებს მთლიან მართ, როდესაც ადგილი არის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარსულში მომხდარი ქმედების შედეგია, მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის კარგა კომპანიისგან და შესაძლებელია მისი საიმედოოდ განსაზღვრა, იქ, სადაც რომელიმე კრიტერიუმს არ კმაყოფილდება. სირთული ვალდებულება შეიძლება იქნას გამოწვეული ფინანსური ანგარიშგების ინფორმაციის განმარტებით შენიშვნებში. უნიკალური პირობითი ვალდებულების დადგომას, რომლის აღიარება ან გამოფერა ფინანსური ინფორმაციაში უფრო არ მომხდარა, შეიძლება ქონდეს არსებითი გავლენა ფინანსურ ინფორმაციაზე, აქედან გამომდინარე კომპანიის ხელმძღვანელებისგან აღნიშნული ფაქტი მოითხოვს წინმხედვლად შეფასებებს არსებულ თუ მომავალ სასამართლო დავებთან დაკავშირებით. კომპანია განიხილავს ყოველ მიმდინარე სასამართლო დავას და აფასებს მის შედეგებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. რათა განსაზღვროს საჭიროა თუ არა შესაბამისი ანარიტის შექმნა, შეფასების დროს გათვალისწინდება შემდეგი ფაქტორები: დავის ხასიათი, მომდინარე თუ მოკლევადი, სასამართლო პროცესის მომდინარეობა და პოტენციური ზარალის დონე. იურისტების სიმძლავრე და რჩევები, გამოცდილება მსგავსი შემთხვევებიდან და სხვა. 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის ჯგერმარებით კომპანიის არ პერიოდი შენიშვნებიდან სასამართლო დავები.

3. მართვადი საშუალებები

	მართვადი ნაღდი ტენი	ბანკის- დამდგარ ები (საშუალო და აპარატურა ა)	ფუნდ და სხვა ინვესტირ ი	იჯარით აღებული ქონების კუთვლიზრ ა	სატრანზიტო ტო საშუალებები	მრჩე და მოწოდებლები	ჯამი
2017 წლის ბილის მდგომარეობით							
677756	1430297	115147	0	10000	0	149720	2377728
ნაღდი	91061	6317					67378
2018 წლის ბილის მდგომარეობით							
672756	1511158	121464		10000		149720	2463091
2017 წლის ბილის მდგომარეობით							
154548	720114	20763		10000			825421
23637	169236	16877					22077
2018 წლის ბილის მდგომარეობით							
168185	868370	39640		10000			1106191

ამჟამინდელი დოკუმენტი

2017 წლის ბილანსი	538208	709983	94384	0	0	0	149720	149720
2018 წლის ბილანსი	804571	822788	81824	0	0	0	149720	135800

კომპანიის ძირითადი საშუალებები ჩადებულია გირაოში, ჩანგის სესხის უზრუნველყოფის ნაწილში.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ღირბი	31/12/2018	31/12/2017
ფული ნაღდობა	51849	118984
ფული საბანკო ანგარიშებზე	219	14035
	52068	133019

5. საცაქრო და სხვა მოთხოვნები

საცაქრო და სხვა მოთხოვნები 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ღირბი	31/12/2018	31/12/2017
საცაქრო ფაბრიკური დეტალირებები	20665	
საცაქრო კაღების ანაგაზების მატარებელი		
სხვა მოთხოვნები	20665	0

6. მარაგები

მარაგები 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ღირბი	31/12/2018	31/12/2017
მზა პროდუქცია		
მეცდომი		
დეტალირებული ჭარბი		
საქონელი	21846	26381
სხვა მარაგები (მდელოვნობები)	21846	26381

7. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილი შემდეგნაირად:

ღირსი	31/12/2018	31/12/2017
სავაჭრო ვალდებულებები	0	130748
ვად-საბედი ვალდებულებები	588946	378941
საკაპიტალიზაციო ვალდებულებები	72397	50166
გადასახდელი დივიდენდები	222347	184630
სხვა ვალდებულებები	69360	750085

8. სესხები

	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2017
ბანკის სესხები			311272	428827
დაკავშირებული მხარეების სესხები				
იდენტრანტები				
სულ სესხები	0	0	311272	428827

9.ამონაგები

ამონაგები 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2018
მზა პროდუქტების რეალიზაცია	
ტექნოლოგიის რეალიზაცია	2891976
მომსახურების რეალიზაცია	2891026

10.თვითღირებულება

თვითღირებულება 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2018	31/12/2017
მზა პროდუქტების თვითღირებულება		
ტექნოლოგიის თვითღირებულება	759314	
მომსახურების თვითღირებულება	706314	

11.ზოგადი , ადმინისტრაციული და სხვადასხვა ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვადასხვა ხარჯი 2018 წლის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	31/12/2018
ბროშის, მარკეტინგის	1959421
ცეკოა და აბორტობაცია	233710
ქვლ. ქსე/ტელ. ბიზნ.	79925
კომუნიკაციების ხარჯები	2652
ხიმდინარე ტემპეტის ხარჯი	247744
საკანცელარიო ხაზის ხარჯი	15279
ტარმობილიზაციის ხარჯები	761
დადგენის მომსახურების ხარჯი	22420

საქართველოს
საგარეო ურთიერთობების
მინისტრის
სამსახური

51415
20587

2196674