

სააქციო საზოგადოება

საზღვაო ჰოსპიტალი

2018 სამეურნეო წლის
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი

2019

სს საზღვაო ჰოსპიტალი
წლიური ანგარიში 30 სექტემბერი 2019 წელი

ანგარიში ასახული დროის მონაკვეთი: 2018 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა—განმარტებითი შენიშვნები

ინფორმაცია საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საზოგადოების სამართლებრივი ფორმა და დასახელება	სააქციო საზოგადოება “საზღვაო ჰოსპიტალი”
საზოგადოების საიდენტიფიკაციო კოდი	245442695
საზოგადოების იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართი	ბათუმი, მელიქიშვილის #102-ბ
საზოგადოების დაფუძნების თარიღი	2004 წლის 22 აპრილი
საზოგადოების ტელეფონი	+995 555 486 867
საზოგადოების ელ. ფოსტა	http://mh.com.ge/
საზოგადოების დირექტორი	მარინა ზანაქიძე
საზოგადოების დამფუძნებელი	

სააქციო საზოგადოება
საზღვაო ჰოსპიტალი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

აქტივები	შენიშვნა	მსს ფასს-ზე გადასვლის წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31/12/16	31/12/17	31/12/18
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	3	93,171	117,822	32,565
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან		1,564,677	920,264	459,769
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ				
გადახდილი ავანსები		454,226	150,036	163,779
წინასწარ გაწეული ხარჯები				
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4	160,376	83,880	31,288
სხვა მიმდინარე აქტივი				
მიმდინარე აქტივები		2,272,450	1,272,002	687,401
ძირითადი საშუალებები	2	3,303,112	3,908,185	3,866,885
მონაწილეობა სხვა საწარმოში	2			
გრძელვადიანი აქტივები		3,303,112	3,908,185	3,866,885
სულ აქტივები		5,575,562	5,180,187	4,554,286

გააღმუშავეები და საკუთარი კაპიტალი	შენიშვნა	მსს ფასს-ზე გადასვლის წელი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31/12/16	31/12/17	31/12/18
მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,302,073	1,065,787	667,276
საგადასახადო ვალდებულებები		249,290	180,542	35,397
მიღებული ავანსები				232,080
გადასახდელი ხელფასები		524,334	311,628	208,831
მოკლევადიანი სესხები		52,936	43,938	28,161
დარიცხული ვალდებულებები			27,500	27,288
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		26,734	49,778	65,857
მიმდინარე გააღმუშავეები		2,155,367	1,679,173	1,264,890
გრძელვადიანი სესხები		2,447,400	2,569,133	2,314,828
სხვა გრძელვადიან ვალდებულებები				
გრძელვადიანი გააღმუშავეები		2,447,400	2,569,133	2,314,828
სააქციო კაპიტალი		677,352	677,352	673,352
სხვა რეზერვი				
აკუმულირებული მოგება/ზარალი		177,682	242,810	254,529
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		117,761	11,719	46,687
საკუთარი კაპიტალი		972,795	931,881	974,568
სულ საკუთარი კაპიტალი და გააღმუშავეები		5,575,562	5,180,187	4,554,286



მარინა ზანაქიძე
დირექტორი

სააქციო საზოგადოება
საზღვაო ჰოსპიტალი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების საგარიშგება

შემოსავლების და ხარჯების კლასიფიცირება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით

	შენიშვნა	ლარი	
		საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
		31/12/17	31/12/18
სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები		5,998,935	1,592,503
უსასყიდლოდ მიღებული მედიკამენტები		103,075	50,879
მედიკამენტების რეალიზაცია		254,377	65,750
იჯარიდან მიღებული შემოსავლები		72,564	292,140
სულ შემოსავალი		6,428,951	2,001,272
შრომის ანაზღაურება		(3,540,835)	(940,588)
მედიკამენტების ხარჯი		(1,264,814)	(80,648)
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		(198,785)	(55,342)
სუბ მომსახურების (სამედიცინო) ხარჯი		(505,634)	(177,617)
კომუნალური ხარჯები		(116,314)	(62,882)
სამეურნეო ხარჯები		(40,133)	(15,531)
საიჯარო ქირა		(27,295)	(7,592)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(199,613)	(207,095)
საეჭვო მოთხოვნების ხარჯი		(237,649)	(94,781)
საკანცელარიო და საოფისე ინვენტარი,		(35,685)	(2,853)
რეკლამისა და მარკეტინგული ხარჯები		(32,594)	(11,604)
სხვა ხარჯები		(88,026)	(28,094)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(6,287,377)	(1,684,627)
სულ საოპერაციო მოგება		141,574	316,645
საპროცენტო ხარჯი		(166,555)	(172,569)
სავალუტო ოპერაციების ეფექტი		44,597	(76,399)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(7,897)	(20,990)
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი		(129,855)	(269,958)
მოგება დაბეგვრამდე		11,719	46,687
მოგების გადასახადი			-
საანგარიშო პერიოდის წმინდა მოგება		11,719	46,687
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი			
მთლიანი სრული შემოსავალი		11,719	46,687

მარინა ზანაიძე
დირექტორი



სააქციო საზოგადოება
საზღვაო ჰოსპიტალი

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

პირდაპირი მეთოდი	საანგარიშოს წინა წელი	საანგარიშო წელი
	2017	2018
<i>საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა</i>		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	93,171	117,822
მყიდველებიდან მიღებული ფულადი სახსრები(+)	6,643,326	2,602,065
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები (-)	(2,052,182)	(1,004,487)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასი (-)	(3,016,945)	(841,766)
გადახდილი გადასახადები(-)	(775,870)	(318,065)
სხვადასხვა (-/+)	(15,875)	(20,143)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	782,454	417,604
<i>საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა</i>		
ძირითადი საშუალებების შეძენა (+)	(804,686)	
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია (-)		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(804,686)	0
<i>საფინანსო საქმიანობასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების მოძრაობა</i>		
აქციების განთავსება გამოსყიდვა (-/+)		(4,000)
გადახდილი დივიდენდები (-)	(22,500)	
შემოსულობანი სესხებიდან (+)	828,875	
გადახდილი სესხები (-)	(590,681)	(322,346)
გადახდილი პროცენტები	(151,529)	(172,569)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	64,165	(498,915)
სავალუტო ოპერაციების ეფექტი	(17,282)	(3,946)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	117,822	32,565
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა(კლება)	24,651	(85,257)

მარინა ზანაქიძე
დირექტორი



საქციო საზოგადოება
საზღვაო კოსპიტალი

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	საქციო კაპიტალი	რეზერვი	მოგება (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	677,352	-	295,443	972,795
ცვლილებები საქციო კაპიტალში	-	-	-	-
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	11,719	11,719
გაუფასურების რეზერვი	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგების გადატანა	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	(52,633)	(52,633)
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	677,352	-	254,529	931,881
ცვლილებები საქციო კაპიტალში	(4,000)	-	-	(4,000)
მიმდინარე პერიოდის მოგება	-	-	46,687	46,687
შვილობილი საწარმოს გაუნაწილებელი მოგება	-	-	-	-
შვილობილი საწარმოს სხვა რეზერვი	-	-	-	-
დარიცხული დივიდენდები	-	-	-	-
მოგების გადასახადი	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	673,352	-	301,216	974,568



მარინა ზანაქიძე
დირექტორი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1

სააქციო საზოგადოება

საზღვაო ჰოსპიტალი

1. ზოგადი ინფორმაცია

სააქციო საზოგადოება საზღვაო ჰოსპიტალის მიერ წარმოდგენილი 2018 სამეურნეო წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში - "ანგარიშგება") მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში - "მსს ფასს-ები") შესაბამისად.

ანგარიშგებაში აღწერილია საანგარიშგებო პერიოდში – 2018 წლის 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით – სააქციო საზოგადოება საზღვაო ჰოსპიტალის (შემდგომში „საწარმო“) და მისი შვილობილ საწარმოში (შემდგომში „ჯგუფი“) მომხდარი ყველა სამეურნეო ოპერაციისა და მოვლენის ფინანსური შედეგები, რომლებიც დაჯგუფებულია მათი ეკონომიკური მახასიათებლების მიხედვით.

საწარმოს ჰყავს ორი შვილობილი საწარმო

1. შპს „სენტინელი“ (ს/ნ 245575916), რომელიც დაფუძნებულია 2006 წლის 17 სექტემბერს და ფლობს მის 100% წილს. საწარმოს 2008 წლის შემდეგ არ უფუნქციონირებია.
2. შპს „ემე იჩ გრუპი“ (ს/ნ 445447080), რომელიც დაფუძნებულია 2014 წლის 06 აგვისტოს და ფლობს მის 100% წილს და ფუნქციონირებადია

შენიშვნებში მოცემულია განმარტებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაცია. აქ თავმოყრილია ინფორმაცია, რომელიც მოითხოვება მსს ფასს-ებით, აგრეთვე ის ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია საწარმოს შესახებ ინფორმაციის სამართლიანი წარდგენისთვის ნორმატიული აქტებით დადგენილი წესების მიხედვით.

2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღივებო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს). ჯგუფის მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 01 იანვარი.

სააღრიცხვო პოლიტიკა

ზოგადი

კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადებისას სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება პირდაპირი მეთოდით. საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. 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 ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი, ანუ მათი გატარება სათანადო ბუღალტრულ დოკუმენტებში და ასახვა ანგარიშგებაში ხდება შესაბამისი პერიოდებისათვის მიკუთვნებით. საანგარიშგებო წელი (საანგარიშო პერიოდი) ემთხვევა კალენდარულ წელს.

წარდგენის ვალუტა

საწარმოს მოქმედი ვალუტა არის ეროვნული ვალუტა „ლარი“, რომელიც ასახავს ძირითად მოვლენებისა და მათთან დაკავშირებული შესაბამისი გარემოებების ეკონომიკურ არსს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის წარდგენის ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას - ლარს.

უცხოური ვალუტა

ფინანსური ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება ეროვნულ ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

თარიღი	ვალუტა	კურსი
31.12.2017	USD	2,5922
31.12.2018	USD	2,6766

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით. ამონაგები შემცირდება მომხმარებელთა მიერ საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობისა და მსგავსი გამოქვითვების შეფასებული ოდენობით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები შეფასებულია თვითღირებულებასა და მის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულება მოიცავს: მათ შეძენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მისი მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისათვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების კონვერსიის (წარმოების) დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან, როგორიცაა პირდაპირი შრომა და ნედლეული, და აგრეთვე სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის პროცესში.

გაყიდული (გამოყენებული) სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც აღიარდება შესაბამისი შემოსავლები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ღირებულების ხარჯად აღიარებისათვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

საწარმო გაყიდვებს ახორციელებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში, აქედან გამომდინარე, მოთხოვნებზე პროცენტის დარიცხვა არ ხდება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებების შეფასებას, რათა განისაზღვროს, ხომ არ არსებობს თანხების ამოუღებლობის რაიმე ობიექტური მტკიცებულება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, დაუყოვნებლივ ხდება საექვო მოთხოვნების შეფასება და გაუფასურების ზარალის აღიარება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ საექვო მოთხოვნებისა, რომელზეც მიმდინარეობს სასამართლო დავა. ასეთ დროს საექვო მოთხოვნა აღირიცხება სხვა მოთხოვნებისგან დამოუკიდებლად, სასამართლო გადაწყვეტილებამდე.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ნორმალურ საკრედიტო პირობებში განხორციელებული ოპერაციების დროს წარმოშობილ ვალდებულებებს, რომლებიც პროცენტის მატარებელი არ არის. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული სავაჭრო ვალდებულებების გადაყვანა ხდება ადგილობრივ ფულად ერთეულში საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული

გასაცვლელი კურსის გამოყენებით. კურსთა შორის სხვაობიდან მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება იმავე წელს სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ღირებულება აქტივად აღიარდება თუ მოსალოდნელია რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ძირითადი საშუალების ერთეული რომელიც აკმაყოფილებს აქტივის აღიარების კრიტერიუმებს ფასდება მისი თვითღირებულებით. ძირითადი საშუალებების ერთეულის თვითღირებულება განისაზღვრება აღიარების დღისათვის თანადროული გადახდისას გადასახდელი ფასის ეკვივალენტით. თუ გადახდა გადავადებულია და საკრედიტო პირობა სცილდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების ფარგლებს, მაშინ ამ თანხასა და მთლიან გადასახდელ თანხას შორის სხვაობა აღიარებული იქნება როგორც საპროცენტო ხარჯი კრედიტის ვადის განმავლობაში, ან მოხდება მისი კაპიტალიზაცია თუ გადავადებული გადახდა უკავშირდება განსაკუთრებულ აქტივს. ძირითადი საშუალების ყოველ ერთეულს ცვეთა ერიცხება ცალ-ცალკე. ყოველი პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აქტივის ცვეთადი ღირებულება ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში დარიცხვის წრფივი მეთოდის გამოყენებით. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული ამოცანების მიზნებისათვის.

სამართლიანობის პრინციპიდან გამომდინარე თვითღირებულებით აღრიცხული ძირითადი საშუალებების გადაფასება მის რეალურ ღირებულებამდე ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მისი საბალანსო ღირებულება მკვეთრად განსხვავდება მისი რეალური ღირებულებისგან.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გაანგარიშების მიზნით გამოყენებულია წრფივი მეთოდი. ძირითადი საშუალებების ცალკეული ჯგუფებისათვის განსაზღვრულია შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადადები:

- შენობები – 30 წელი;
- ნაგებობები – 10 წელი;
- მანქანა-დანადგარები – 10 წელი;
- კომპიუტერული ტექნიკა – 5 წელი;
- ოფისის აღჭურვილობა – 5 წელი;
- ავეჯი და ინვენტარი – 10 წელი;
- სატრანსპორტო საშუალებები – 10 წელი;
- ეზოს კეთილმოწყობა – 10 წელი;
- პროგრამული უზრუნველყოფა – 5 წელი.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება 15%-იანი ამორტიზაციის განაკვეთი, წრფივი მეთოდით. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა ამონაგებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში

კომპანია შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციებს აღიარებს თავდაპირველი ღირებულებით, მანამ სანამ არ მოხდება ინვესტიციის ბალანსიდან ჩამოწერა ან სანამ არ გაუფასურდება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის. შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხორციელდება ყოველი ანგარიშგების წარდგენის დღისთვის, რათა განსაზღვრულ იქნას ადგილი აქვს თუ არა გაუფასურებას. თუ ადგილი ექნება ამგვარ გაუფასურებას, ხდება აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება. დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება მოსალოდნელი დივიდენდის ამჟამინდელი ღირებულებით. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, როცა შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების აღიარება ხდება მოგება-ზარალში.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს თავისი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგვრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინვე მოგება-ზარალში აღიარდება.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანულირება მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალში.

ანარიცხები

ანარიცხები აღიარდება, როდესაც კომპანიას ექნება მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული) წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად და მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება მოვალეობის ანგარიშსწორება და შესაძლებელია ამ მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. ანარიცხის სახით აღიარებული თანხა არის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორების საუკეთესო შეფასება, ამ მოვალეობასთან დაკავშირებული რისკებისა და განუსაზღვრელობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხის შეფასება ხდება მიმდინარე მოვალეობის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ფულადი ნაკადების შეფასებით, მისი საბალანსო ღირებულებაა ამ ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

როდესაც მოსალოდნელია, რომ ანარიცხის ანგარიშსწორებისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებელი მთლიანად ან ნაწილობრივ ამოიღება მესამე მხარისგან, მაშინ დებიტორული დავალიანება აღიარდება აქტივის სახით, როდესაც გარდუვალია ანაზღაურების მიღება და შესაძლებელია დებიტორული დავალიანების საიმედოდ შეფასება.

პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის შემცველი რესურსების გასვლის ალბათობა უმნიშვნელოა. პირობითი აქტივები კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, ის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში აისახება, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

გაუფასურების ზარალი მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებთან მიმართებაში ფასდება ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულების მის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, და გადავა რეზერვში, თუ არსებობს პოზიტიური ცვლილება ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრაში გამოყენებულ დაშვებებში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განსუაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

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.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

კონსოლიდირებული ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები, ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან საწარმოს ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

მარინა ზანაიძე

დირექტორი



ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

შვილობილი კომპანიები

მნიშვნელოვანი შვილობილი კომპანია	ქვეყანა, რეგულაციის კომპანია რეგისტრირებული	წილის ფლობა	შექმნის თარიღი	ლაზრი	
				საანგარიშის წინა წელი	საანგარიშო წელი
				31/12/17	31/12/18
შპს სენტინელი (ს/ნ 245575916).	საქართველო	100%	17/11/06	-	-
შპს ემეიზ გრუპი (ს/ნ 445447080).	საქართველო	100%	06/08/14	-	-