

შპს სანატორიუმი კოლხიდა

(ს.კ 237077435)

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

ფინანსური ანგარიშგება

შპს სანატორიუმი კოლხიდა 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

• ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება:

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები		33,761	41,247
სავაჭრო მოთხოვნები		421,790	422,972
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		107,844	107,844
მზა პროდუქცია		-	-
სხვა მარაგები		97,376	71,993
სხვა მიმდინარე აქტივები		17,893	367
სხვა არამატერიალური აქტივები		918	654
ძირითადი საშუალებები		1,943,230	1,169,865
სულ აქტივები		2,622,812	1,814,942
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		33,145	33,201
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		51,290	31,290
საგადასახადო ვალდებულებები		(-15,845)	15,410
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		357,612	526,659
სულ ვალდებულებები		426,202	606,561
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		110,500	110,500
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		2,086,110	1,097,881
სულ საკუთარი კაპიტალი		2,196,510	1,208,381
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3,622,712	1,814,942

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

• მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018
ნეტო ამონაგები		3,552,806
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან და საქონლის რეალიზაციიდან		3,552,806
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(804,553)
საწყისი მარაგები		(71,993)
მარაგების შესყიდვა		(829,936)
საბოლოო მარაგები		97,376
საერთო მოგება		2,748,273
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(291,601)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(119,412)
საპროცენტო შემოსავალი		-
საპროცენტო ხარჯი		(60,202)
იჯარის ხარჯი		-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(574,436)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(1,045,650)
საოპერაციო მოგება		1,702,623
გაუფასურების ხარჯი/მარაგები		-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		-
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		(5,277)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		18,407
მოგების გადასახადი		(198,096)
მოგება/(ზარალი)		1,522,934

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2018
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		1,208,381
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(534,705)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		1,522,934
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს		2,196,610

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი:

- ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს სანატორიუმი კოლხიდა (ს.კ 237077435), (შემდგომში „კომპანია“) 1996 წლის 7 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად დაფუძნდა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზაგადოების ფორმით. ძირითადი საქმიანობაა სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნების გარეშე, სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნებით. ეკონომიკური საქმიანობის (NACE) კოდია 55102.

შპს სანატორიუმი კოლხიდა დაფუძნდა 1996 წლის 7 ივნისს. 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

ამირან ჩხაიძე (33001012291) -----	10%;
სოფიო ჩხაიძე (33001003790) -----	10%;
ხათუნა ლაგაზიძე (01001008963) -----	80%.

კომპანიის დირექტორია ხატია სარჯველაძე (26001028359).

მარეგისტრირებული ორგანო: ოზურგეთის სასამართლო.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ოზურგეთის რაიონი, დაბა ურეკი, თაყაიშვილის ქ.N117

2.კომპანიის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 წარდგენის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოშვებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2.2 მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება

მოცემული ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მსს ფასს-ზე გადასვლის შემდეგ კომპანიის პირობებში არსებითად არ განსხვავდება იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციებისა და მოვლენების შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

კომპანიამ გამოიყენა მსს ფასს-ის 35-ე განყოფილება, „მსს ფასს-ზე გადასვლა“ - მიხედვით მოცემული შელავათები.

2.3 შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც კომპანიის ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტაა.

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოური ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლის კურსის შესაბამისად.

კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში „წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან“.

2018 და 2017, წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6766	3,0701
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,5922	3,1044

2.4 ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს მსს ფასს-ის მე-17 განყოფილების - ძირითადი საშუალებები - შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ძირითადი საშუალებები საწყისი აღიარების შემდეგ აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა და შეფასება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში, მოგება-ზარალში ასახვით.

კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადები
შენობა ნაგებობები	50 წელი
საოფისე აღჭურვილობა	4-7 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-15 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	6-15 წელი

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა მოგება/ზარალი.

2.5 არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას.

ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება ცვეთის წრფივად დარიცხვის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადები განისაზღვრება 4-15 წლით.

კომპანიის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს საბუღალტრო პროგრამა „ორისი“.

2.6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება გამოხატულია რეალიზაციის თანხით, კომპანიას არ გააჩნია საექვო ვალები.

2.7 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

2.8 გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის 2017 წლის 1 იანვრიდან სამეურნეო სუბიექტის მიერ მიღებული წლიური მოგება არ იბეგრება. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15 %-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით. ცვლილების შედეგად აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად კომპანია აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის მოგება- ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა, აღიარდება იმ საანგარიშო პერიოდში, რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება, აღიარდება აქტივად.

2.9 ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, დეპოზიტებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან.

2.10 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილის მეთოდით - ემყარება პერიოდის განმავლობაში შეძენილი ან წარმოებული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების საშუალო შეწონილ თვითღირებულებას. საწარმო მარაგის ჩამოწერას ახორციელებს საშუალო შეწონილის მეთოდით.

2.11 შემოსავალი

საწარმო ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია საწარმოს მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა.

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მომსახურების გაწევა

საწარმო ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში.

2.12 ხარჯები:

მოგება-ზარალის ანგარიშებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

2.13 აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის საწარმო განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, საწარმო აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, საწარმო ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამოძწევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, საწარმო აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

4. ფული და ფულის ეკვივალენტები:

	31.12.2018	31.12.2017
ფული და ფულის ეკვივალენტები	33,761	41,247

5. სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანია საკუთარი პროდუქციის და მომსახურების რეალიზაციას ახდენს საქართველოს ტერიტორიის ფარგლებში ეროვნული ვალუტით ან უცხოური ვალუტით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსის შესაბამისად.

	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო მოთხოვნები	421,790	422,972

6. მარაგები

კომპანიის მარაგების ნაშთი შედგება ნედლეული და მარაგების, დამხმარე მარაგების და მზა პროდუქციისგან. კომპანიაში ხდება შეძენილი სასაქონლო-მატერიალური მარაგებისგან მზა პროდუქციის შექმნა და რეალიზაცია.

	31.12.2018	31.12.2017
მზა პროდუქცია	-	-
სხვა მარაგები	97,376	71,993

7. სავაჭრო ვალდებულებები

კომპანიას სავაჭრო ვალდებულებები გააჩნია როგორც ადგილობრივი მომწოდებლების, ასევე, უცხოური მომწოდებლების მიმართაც. სავაჭრო ვალდებულებების მოცულობებია:

	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო ვალდებულებები	33,145	33,201

8. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

კომპანიას გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები გააჩნია საქართველოს ზანკის მიმართ:

	31.12.2018	31.12.2017
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	357,612	526,659

9. შემოსავალი რეალიზაციიდან

2018 წელი	
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან და მომსახურების გაწევიდან	3,552,826

10. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

2018 წელი

საკანცელარიო ხარჯები	653,82
სხვა საგადასახადო ხარჯები	3003.00
რეკლამის ხარჯები	11,900.63
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	13.71
საოფისე ინვენტარი	25.00
კომუნიკაციის ხარჯები	81416.02
შრომის ანაზღაურება	291600,93
დაზღვევა	5755.07
კომპიუტერის ხარჯები	3578.86
სხვა საერთო ხარჯი	176488.57

11.წმინდა შემოსულობა სავალუტო ოპერაციებიდან

2018 წელი	
არასაოპერაციო მოგება	-

12.წმინდა დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან

2018 წელი	
არასაოპერაციო ზარალი	18,407

13. კაპიტალი

კომპანიას კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის და გაუნაწილებელი მოგებისგან.

კომპანიას აქვს საქმიანობის შედაგად მიღებული გაუნაწილებელი

მოგება, რომელიც ასახულია მის ბალანსში და რომლის შესაბამისადაც გაიცემა დივიდენდები.

საკუთარი კაპიტალი	31.12.2018	31.12.2017
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	110,500	110,500
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		

	2,086,110	1,097,881
სულ საკუთარი კაპიტალი	2,196,610	1,208,381

14. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ბალანსის შემდგომ ისეთ მოვლენებს, რომელთა განმარტებით შენიშვნებში გამჟღავნება აუცილებელია.