

მარინა ლომინაძე
მთ. ბუღალტერი

ფინანსური ანგარიშგება

ზვიად კოჩალიძე
დირექტორი

2019 წლის 01 ოქტომბერი
ბათუმი, საქართველო



ქ. ბათუმი

2019

მარინა ლომინაძე
მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

„სანიტასი“

ს.კ: 245418971

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	7-15
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია	7
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	7
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები ..	10
შენიშვნა 5. ამონაგები	11
შენიშვნა 6. სხვა ხარჯები	11
შენიშვნა 7. ძირითადი საშუალებები	111
შენიშვნა 8. მარაგი	122
შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
შენიშვნა 10. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	12
შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
შენიშვნა 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	12
შენიშვნა 13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	12
შენიშვნა 14. მსს ფასს-ზე გადასვლა	13
შენიშვნა 15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	13

ზვიად კოჩალიძე
დირექტორი

2019 წლის 01 ოქტომბერი
ბათუმი, საქართველო



მარინა ლომინაძე
მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სანიტასი“, ს.კ: 245418971

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ქართულ ლარში)

	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	204,630	140,869
საფაქრო მოთხოვნები	3,859	
გადახდილი ავანსები და დარიცხ. მისაღები შემოსავალი	12,552	13,180
მარაგები	624,289	66,210
- მზა პროდუქცია	21,835	20,527
- სხვა	602,454	45,683
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები - კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)		
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდივილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები	9,663	9,800
მირდნადი საშუალებები	918,758	951,344
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	1,773,751	1,181,403
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
საფაქრო ვალდებულებები	445,289	3,663
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	445,289	3,663
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში	102,364	102,364
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	1,226,098	1,075,376
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,328,462	1,177,740
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,773,751	1,181,403

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 01 ოქტომბერი

ზვიად კოჩალიძე
დირექტორი

2019 წლის 01 ოქტომბერი
ბათუმი, საქართველო

მარინა ლომინაძე
მთ. ბუღალტერი

7-13 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სანიტასი“, ს.კ: 245418971

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის
ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული
წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2018
ნეტო ამონაგები	641,810
საქონლის გაყიდვიდან	623,625
მომსახურების გაწევიდან	18,185
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	
სხვა	
რ ეალიზებული პრ ოდუქციის თ ვით ღ ირ ებულება	(8,434)
საწყისი მარაგები	(66,210)
მარაგების შესყიდვა	(121,524)
გადამუშავების დანახარჯები	(444,989)
საბოლოო მარაგები	624,289
საერთო მოგება	633,376
სხვა შემოსავალი	
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(397,772)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(38,402)
საპროცენტო შემოსავალი:	
საპროცენტო ხარჯი :	
იჯარის ხარჯი	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(46,480)
ს ულ ს აოპერ აციო ხარ ჯები	(482,654)
საოპერაციო მოგება	150,722
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:	
მიღებული დივიდენდები	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	
მ ოგება/(ზარ ალი) მ ოგების გადას ახადის ხარ ჯამ დე გ	150,722
მოგების გადასახადი	
მ ოგება/(ზარ ალი)	150,722
სხვა ს რ ული შემ ოს ავალი / (ზარ ალი):	
მერიტადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი	
სხვა	
სხვა ს რ ული შემ ოს ავალი / (ზარ ალი), ს ულ:	
მ თ ლიან ი ს რ ული შემ ოს ავალი/ (ზარ ალი)	150,722

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 01 ოქტომბერი

ზვიად კოჩალიძე
დირექტორი

2019 წლის 01 ოქტომბერი
ბათუმი, საქართველო

მარინა ლომინაძე
მთ. ბუღალტერი



7-13 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სანიტასი“, ს.კ: 245418971

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათასობით ქართულ ლარში)

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	1,177,740
საწესდებო კაპიტალის ცვლილება შპს-ში	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში კაპიტალის სხვა ცვლილებები	150,722
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	1,328,462

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 01 ოქტომბერი

ზვიად კოჩალიძე
დირექტორი

2019 წლის 01 ოქტომბერი
ბათუმი, საქართველო

მარინა ლომინაძე
მთ. ბუღალტერი



7-13 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სანიტასი“, ს.კ: 245418971

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ქართულ ლარში)

	2018
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	63,761
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ექვივალენტებში	63,761
სავალუტო კურსის ეფექტი	
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	140,869
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	204,630

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 01 ოქტომბერი

ზვიად კოჩალიძე
დირექტორი

2019 წლის 01 ოქტომბერი
ბათუმი, საქართველო



მარინა ლომინაძე
მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სანიტასი“, ს.კ. 245418971

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „სანიტასი“, რეგისტრირებულია 1995 წლის 23 ოქტომბერს, რეგისტრაციის N 01/04.55 . იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, 26 მაისის ქ. N 10, ფაქტობრივი მისამართი საქართველო, ბათუმი, გორგასალის ქ. N 159 ბ.

საწარმოს დამფუძნებელი და 100 % წილის მფლობელია ფიზიკური პირი ბეჟან იაკობაძე, პ.ნ: 61001005611.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო მომსახურება.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობის გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2018 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმო პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტი წარმოდგინილია წინა შესადარისი პერიოდის ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე გადახე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 01 ოქტომბერი

ზვიად კოჩალიძე
დირექტორი

2019 წლის 01 ოქტომბერი
ბათუმი, საქართველო

მარინა ლომინაძე
მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სანიტასი“, ს.კ: 245418971

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული გრძელვადიანი სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირითადი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისთვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გამოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება

ფინანსური აქტივებისთვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისთვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასებას (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებითი სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 01 ოქტომბერი

ზვიად კოჩალიძე
დირექტორი

2019 წლის 01 ოქტომბერი
ბათუმი, საქართველო



მარინა ლომინაძე
მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სანიტასი“, ს.კ: 245418971

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

აქტივების ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული თვითღირებულების მისი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე განაწილების მიზნით, ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები	5%
მანქანა-დანადგარები	15%-20%
ოფისის აღჭურვილობა	15%-20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%

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

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდი.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევბუღებების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 01 ოქტომბერი

ზვიად კოჩალიძე
დირექტორი

2019 წლის 01 ოქტომბერი
ზათუმი, საქართველო

მარინა ლომინაძე
მთ. ბუღალტერი



ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისას აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცემელი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწორების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანად გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც წარმოიშობა.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და ბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით.

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმოშობისთანავე და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო

თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლათა, ტექნოლოგიური მიდწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენი ღირებულებას, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმო აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 01 ოქტომბერი

ზვიად კოჩალიძე
დირექტორი

2019 წლის 01 ოქტომბერი
ბათუმი, საქართველო

მარინა ლომინაძე
მთ. ზუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სანიტასი“, ს.კ: 245418971

შენიშვნა 5. ამონაგები

შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან
სულ

31 დეკემბერი 2018

623,625

18,185

641,810

შენიშვნა 6. სხვა ხარჯები

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება
სულ

31 დეკემბერი 2018

482,654

8,434

491,088

შენიშვნა 7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი)

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

ვინაიდან მოსალოდნელია გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 01 ოქტომბერი

ზვიად კოჩალიძე
დირექტორი

2019 წლის 01 ოქტომბერი
ბათუმი, საქართველო



მარინა ლომინაძე
მთ. ბუღალტერი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სანიტასი“, ს.კ: 245418971

შენიშვნა 8. მარაგი

31 დეკემბერი 2018

სხვა

624,289

სულ

624,289

შენიშვნა 9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

31 დეკემბერი 2018

სავაჭრო დებიტორები

3,859

სავაჭრო დებიტორების საბალანსო ღირებულება
წინასწარი გადახდები

3,859

12,552

სულ

16,411

შენიშვნა 10. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

31 დეკემბერი 2018

ფულადი სახსრები ნაშთი

204,630

204,630

შენიშვნა 11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

31 დეკემბერი 2018

სავაჭრო ვალდებულებები

445,249

445,289

შენიშვნა 12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ პერიოდში მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ მომხდარა.

შენიშვნა 13. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

საწარმო დაკავშირებულ მხარეებად განიხილავს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელ პირებს.

31 დეკემბერი 2018

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების
ანაზღაურების (კომპენსაციის) მთლიანი თანხა (ლარი)

27,137 ლარი

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 01 ოქტომბერი

ზვიად კოჩალიძე
დირექტორი

მარინა ლომინაძე
მთ. ბუღალტერი

2019 წლის 01 ოქტომბერი
ბათუმი, საქართველო

7-13 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „სანიტასი“, ს.კ: 245418971

შენიშვნა 14. მსს ფასს-ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

შენიშვნა 15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

შპს „სანიტასის“ დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 01 ოქტომბერი

ზვიად კოჩალიძე

დირექტორი



გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2019 წლის 01 ოქტომბერი

ზვიად კოჩალიძე
დირექტორი

2019 წლის 01 ოქტომბერი
ბათუმი, საქართველო

მარინა ლომინაძე
მთ. ბუღალტერი



7-13 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.