

შპს ივერმედი-ს
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	8
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	9
სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	10
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	11
3. ძირითადი საშუალებები	22
4. არამატერიალური აქტივები	23
5. სხვა აქტივები	23
6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	23
7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.....	24
8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	24
9. სესხები.....	24
10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	26
11. საგარანტიო ანარიცხები	26
12. შემოსავალი რეალიზაციიდან.....	26
13. გაყიდვების თვითღირებულება	27
14. გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯი	27
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	27
16. ფინანსური ხარჯი (ნეტო).....	28
17. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში.....	28
18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	28
19. ფინანსური რისკების მართვა.....	28
20. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	35
21. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	35
22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	36
23. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ვის: შპს ივერმედი-ს დამფუძნებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “ივერმედი“-ს (შემდომში ტექსტში ჯგუფი) სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლისა, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების სპეციალური დანიშნულების ანგარიშგებათაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილი საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 2 – „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა“ შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

სასაქონლო მატერიალური მარაგები - ჩვენ ჯგუფის აუდიტორად დავინიშნეთ 2018 წლის 17 მაისს შესაბამისად ვერ დავესწარიტ ჯგუფში შემაჯალი შვილობილი კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი კომპანიის აღრიცხვისა და შიდა კონტროლის სისტემის სხვა ლიმიტაციის გამო, ჩვენ არ გვქონდა საშუალება დავრწმუნებულიყავით 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის წარდგენილი სასაქონლო მატერიალური მარაგების ნაწილის რაოდენობასთან დაკავშირებით სხვა ალტერნატიული აუდიტის პროცედურების მეშვეობით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ეს სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარდგენილია 988 და 1,073 ოდენობით შესაბამისი თარიღებისათვის. ამ თანხების ჩაშლა მატერიალური მარაგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში ჩაშლილი ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
მედიკამენტები და სახარჯი მასალები	951	1,039
სხვა მარაგები	37	34
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	988	1,073

ამ მიზეზის გამო, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე სახის ჩასწორება წარდგენილი სასაქონლო მატერიალური მარაგებისა და 2017 წლის სამედიცინო საქონლის ხარჯის (6,610) წარდგენილ მონაცემებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების ((შემდომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის -

“აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ

ჯგუფისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძველის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მიერ 2018 წლის 30 ნოემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასვენასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 37-ე გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენს მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში ასახული შეზღუდვის გამო ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოთაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამასთან მიმართებით, გარდა ამისა ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ, ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და მამასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადაწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფი პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2018 წლის 30 ნოემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად 37-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“- ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ჯგუფის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

30 ნოემბერი 2018 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს "ივერმედი"

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	13,568	14,447
არამატერილური აქტივები	4	168	243
სხვა აქტივები	5	806	898
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,542	15,588
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	6,499	4,986
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	8,822	9,660
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	6,525	3,921
სულ მოკლევადიანი აქტივები		21,846	18,567
სულ აქტივები		36,388	34,155
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2	2
გაუნაწილებელი მოგება		26,479	23,687
სულ საკუთარი კაპიტალი		26,481	23,689
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	2,156	3,221
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,156	3,221
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	1,097	1,105
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	6,440	5,960
საგარანტიო ანარიცხი	11	180	180
გადასახდელი დივიდენდები		34	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,751	7,245
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		36,388	34,155

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 30 ნოემბერს

ბნ. დავით მეგრელიშვილი, დირექტორი

შპს "ივერმედი"

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	38,289
გაყიდვების თვითღირებულება	13	(27,248)
საერთო მოგება		11,041
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯი	14	(318)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(6,488)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	16	(74)
სხვა მოგება (ნეტო)		278
მიმდინარე წლის მოგება		4,439
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		4,439

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 30 ნოემბერს

ბნ. დავით მეგრელიშვილი, დირექტორი

შპს “ივერმედი”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	39,114
მომწოდებლებისთვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები (დაკავშირებული გადასახადების ჩათვლით)	(32,990)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	6,124
მიღებული პროცენტი	81
გადახდილი პროცენტი	(418)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	5,787
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა/მშენებლობა	(644)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	11
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(633)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან	
გადახდილი სესხები	(1,067)
გადახდილი დივიდენდი	(1,608)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(2,675)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	2,479
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	3,921
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	125
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6,525

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 30 ნოემბერს

ბნ. დავით მეგრელიშვილი, დირექტორი

შპს “ივერმედი”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	2	23,687	23,689
2017 წლის სრული შემოსავალი	-	4,439	4,439
დივიდენდები	-	(1,647)	(1,647)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2	26,479	26,481

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 30 ნოემბერს

ბნ. დავით მეგრელიშვილი, დირექტორი



**BAKER TILLY
GEORGIA LTD**

44, K. Abkhazi str., Meidan Palace
Tbilisi 0105, Georgia
Tel/Fax: (+995 32) 243 8999
E-mail: office@bakertillygeorgia.ge

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადაეცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადაწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს. რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფი პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2018 წლის 30 ნოემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებათან ერთად 37-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველზე“ - ნაწილში აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ჯგუფის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შესაბამეა კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)
მმართველი პარტნიორი
შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია
30 ნოემბერი 2018 წ.
თბილისი, საქართველო

შპს "ივერმედი"

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	13,568	14,447
არამატერილური აქტივები	4	168	243
სხვა აქტივები	5	806	898
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,542	15,588
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6	6,499	4,986
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	8,822	9,660
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8	6,525	3,921
სულ მოკლევადიანი აქტივები		21,846	18,567
სულ აქტივები		36,388	34,155
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2	2
გაუნაწილებელი მოგება		26,479	23,687
სულ საკუთარი კაპიტალი		26,481	23,689
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	9	2,156	3,221
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,156	3,221
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	9	1,097	1,105
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	10	6,440	5,960
საგარანტიო ანარიცხი	11	180	180
გადასახდელი დივიდენდები		34	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,751	7,245
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		36,388	34,155

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 30 ნოემბერს

ბნ. დავით მეგრელიშვილი, დირექტორი





შპს "ივერმედი"

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	38,289
გაყიდვების თვითღირებულება	13	(27,248)
საერთო მოგება		11,041
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯი	14	(318)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	15	(6,488)
ფინანსური ხარჯი (ნეტო)	16	(74)
სხვა მოგება (ნეტო)		278
მიმდინარე წლის მოგება		4,439
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი		4,439

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 30 ნოემბერს

ზნ. დავით მეგრელიშვილი, დირექტორი





შპს "ივერმედი"

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2017 წლის 31
დეკემბრის
დასრულებული
წლისათვის

ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან	
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	39,114
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები (დაკავშირებული გადასახადების ჩათვლით)	(32,990)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	6,124
მიღებული პროცენტი	81
გადახდილი პროცენტი	(418)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	5,787
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა/შეწვდენა	(644)
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	11
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(633)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან	
გადახდილი სესხები	(1,067)
გადახდილი დივიდენდი	(1,608)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(2,675)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	2,479
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	3,921
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	125
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6,525

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 30 ნოემბერს

ბნ. დავით მეგრელიშვილი, დირექტორი





შპს "ივერმედი"

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 1 იანვარს	2	23,687	23,689
2017 წლის სრული შემოსავალი	-	4,439	4,439
დივიდენდები	-	(1,647)	(1,647)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2	26,479	26,481

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება
წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 30 ნოემბერს

ბნ. დავით მეგრელიშვილი, დირექტორი





ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა**

შპს „ივერმედი“ (კომპანია) დაარსდა 1995 წლის 1 ნოემბერს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 211357841). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ერთჯერადი მოხმარების სამედიცინო საგნების და სამედიცინო აპარატურის რეალიზაცია და სერვისი. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, ნოდარ ბოხუას ქუჩის I შესახვევი, №2.

2017 წლის 1 იანვრისათვის და 31 დეკემბრისათვის კომპანიის წილის მფლობელებს წარმოადგენენ შემდეგი ფიზიკური პირები:

პარტნიორები	წილი 31.12.2017-სთვის	წილი 01.01.2017-სთვის
ლევან ლაზარაშვილი (სკ01006000785)	30%	30%
ზაზა ლაზარაშვილი (სკ01024010113)	30%	30%
რევაზ ჯორბენაძე (სკ01018003577)	15%	30%
ოსებ ჯორბენაძე (სკ01017010704)	15%	-
დავით მეგრელიშვილი (სკ01008019371)	10%	10%

ამავე თარიღისათვის კომპანიის და ჯგუფის მაკონტროლებელ პირებს წარმოადგენენ: ბ-ნი ლევან ლაზარაშვილი და ბ-ნი ზაზა ლაზარაშვილი.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

2.1 მომზადების საფუძველი.

ჯგუფი თავისი ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მიხედვით მომზადების პროცესშია. ჯგუფის მენეჯმენტის შეფასებით სრული შესაბამისობა ფასს-ებთან შესაძლებელია მიიღწიოს მხოლოდ 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის. სწორედ ამ მიზნით, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა, ეწარმოებინა წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც შედგება: 2017 წლის 1 იანვრისა და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო უწყისისაგან, 2017 წლის სპეციალური დანიშნულების სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგებისაგან, სპეციალური დანიშნულების საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისაგან და სპეციალური დანიშნულების ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველია ფასს-ები. ამ მიზნით საწყისი ბალანსი 2017 წლის 1 იანვრისათვის (ფასსებზე გადასვლის თარიღი) სპეციალური დანიშნულების ბალანსი მომზადებულია ფასს 1 – „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ შესაბამისად. ეს სტანდარტი მოითხოვს რომ სტანდარტის დანერგვის თარიღის ბალანსი შესაბამისობაში იყოს სრული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის არსებულ ფასს-ებთან, რომელიც მომზადებული იქნება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

წინასწარი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების ყველა მოთხოვნების გათვალისწინებით, რომლებიც გამოშვებულია და ეფექტურია ან გამოშვებულია და წინასწარ დანერგილია სპეციალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისათვის. შესაძლებელია ეს სპეციალური ფინანსური ანგარიშგება შეიცვალოს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეფექტური ფასს-ებთან შესაბამისობის მიზნით.

წინამდებარე სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც შედგენილია საკანონმდებლო მოთხოვნების დაკმაყოფილების მიზნით.

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული თვითღირებულების პრინციპის საფუძველზე.

2.2 ფასს-ების პირველადი დანერგვა.

ეს არის ჯგუფის მიერ მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება, ამდენად ახსნა-განმარტება იმისა თუ რა გავლენა იქონია ფასს-ებზე გადასვლის მიზნით მომზადებულმა პირველმა ფინანსურმა ანგარიშგებამ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების ნაკადებზე არ არის წარმოდგენილი.

2.3 ახალი და შეცვლილი სტანდარტების დანერგვა

ქვემოთ მოცემულია ახალი და შეცვლილი, სტანდარტები რომლებიც დანერგილი აქვს ჯგუფს პირველად 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებები ბასს 12-ში, მოგების გადასახადი

IASB-მა გამოუშვა დოკუმენტი “გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება არარეალიზებული ზარალისათვის”, რომლითაც მცირე მასშტაბის ცვლილებები შევიდა ბასს 12-ში, „მოგების გადასახადი“. ამ განახლების მიზანია, განსაზღვროს, თუ როგორ აღირიცხოს გადავადებული მოგების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრულ სასესხო ინსტრუმენტებთან. ნაწილობრივ, სადაც საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის შემცირება იწვევს ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების შემცირებას.

ცვლილებები აზუსტებენ შემდეგ ასპექტებს:

- არარეალიზებული ზარალი სასესხო ინსტრუმენტებზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო საგადასახადო მიზნებისთვის აისახება თვითღირებულებით, წარმოშობს გამოქვითვად დროებით სხვაობას, მიუხედავად იმისა, ამ ინსტრუმენტის მფლობელი მის გაყიდვას აპირებს თუ გამოყენებას;
- აქტივის საბალანსო ღირებულება არ გვზღუდავს სავარაუდო მოგების გადასახადის განსაზღვრებაში;
- განსაზღვრული მომავალი დასაბეგრი მოგება არ შეიცავს იმ საგადასახადო გამოქვითვებს, რომლებიც წარმოქმნილია გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შერბუნიებით.
- ჯგუფმა უნდა განსაზღვროს საგადასახადო კოდექსის შეზღუდვები დასაბეგრი მოგების იმ წყაროზე, რომლებსაც შეუძლიათ, შეამცირონ გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შერბუნიება. თუ საგადასახადო არ შეიძლება ამგვარ შეზღუდვას, მაშინ ჯგუფს შეეძლება ეს დროებითი გამოქვითვადი სხვაობა შეფასოს სხვა დროებით გამოსაქვითი სხვაობებთან ერთად.

ცვლილებები ეფექტური იქნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და მათი გამოყენება მოითხოვება რეტროსპექტულად. ხელმძღვანელობა ამ ცვლილებებისგან არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებებიდან გამომდინარე, 2017 წლიდან ფინანსურ ანგარიშგებაში გადავადებული გადასახადების აღიარება აღარ მოხდება, რადგან აღარ იარსებებს ის ფაქტორები, რაც გადავადებულ გადასახადებს წარმოშობდა.

ბასს (IAS) 7 ინფორმაციის გახსნის ინიციატივა და ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში

ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ - ცვლილებები შევიდა „ინფორმაციის გახსნის ინიციატივის“ ფარგლებში და საწარმოებს ავალდებულებს ისეთი ინფორმაციის წარმოდგენას, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, შეაფასონ საფინანსო საქმიანობის შედეგად ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებები, ფულადი ნაკადებით განპირობებული ცვლილებებისა და არაფულადი ცვლილებების ჩათვლით. ცვლილების თავდაპირველად განხორციელებისას, საწარმოებს არ მოეთხოვებათ წინა პერიოდებთან შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა. ცვლილებები ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. საწარმომ მოამზადა ცვლილებით განსაზღვრული ახსნა განმარტებითი შენიშვნა დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა N 13.

ქვემოთ მოცემული სტანდარტები ჯგუფს ასევე დანერგილი აქვს წინასწარ:

ცვლილებები ფასს 2-ში წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორების კლასიფიკაცია და გაზომვა

ცვლილებები სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან. მათი მიზანია სტანდარტში არსებული ზოგიერთი პრინციპისა და სააღრიცხვო მიდგომის განმარტება.

გაუმჯობესებათა 2014-2016 წლების ციკლი

აღნიშნული გაუმჯობესებები ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან:

- ფასს 1 - არსებული მოკლევადიანი შეღავათები ფასს 7, ბასს 19 და ფასს 10-ის გარდამავალი მუხლებისათვის გაუქმებულია (არა-აქტუალობის გამო);

- ბასს 28 - განმარტებულია, რომ ერთობლივმა საწარმოებმა, ფონდებმა და მსგავსმა ორგანიზაციებმა მეკავშირეებსა და ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულებით ასახვის არჩევანი უნდა განახორციელონ ინდივიდუალურად თითოეული ორგანიზაციისათვის თავდაპირველი აღიარებისას.

ქვემოთ მოცემულია ის სტანდარტები და ინტერპრეტაციები რომლებიც გამოშვებულია და ეფექტურია 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ პერიოდზე და რომლებიც არ არის ადრე დანერგილი წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას. ჯგუფის შეფასებით არცერთ მათგანს არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (ეფექტურია საანგარიშგებო პერიოდებისათვის რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს)

საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოაქვეყნა თავისი ბოლო ცვლილება ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (2014)-თან დაკავშირებით, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს - ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ახალი სტანდარტი მნიშვნელოვან ცვლილებებს ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე და შემოაქვს ახალი განსაზღვრება „მოსალოდნელი ზარალი“ ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის. ფასს 9, ასევე, გვთავაზობს ახალ აღრიცხვას ჰეჯირებაზე.

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ჯერ კიდევ უნდა შეაფასოს ამ ახალი სტანდარტის გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ახალი სტანდარტის მოთხოვნის მიხედვით, გამოყენებული უნდა იყოს საანგარიშო წლის დასაწყისში ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

ფასს 16 იჯარა (ეფექტურია საანგარიშგებო პერიოდებისათვის რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს)

ფასს 16 აწესებს ახალ მოთხოვნებს იჯარის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ფასს 16 მოითხოვს, იჯარა აღირიცხოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი „გამოყენების უფლებით“ და იჯარის ვალდებულება.

ფასს 16 ასევე:

ცვლის იჯარის განმარტებას;

- აწესებს მოთხოვნებს, თუ როგორ აღვრიცხოთ აქტივი და ვალდებულება, ასევე რთული საკითხები, როგორებიცაა, არასაიჯარო ელემენტები, ცვლადი იჯარის გადასახადები და ოფციის პერიოდი;
- ითვალისწინებს გამონაკლისებს მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალფასიანი აქტივების იჯარებზე;
- ცვლის აღრიცხვას რეალიზაციის და უკუიჯარის გარიგებებზე;
- ძირითადად ინარჩუნებს ბასს 17-ის მიდგომას;
- გვაცნობს ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების ახალ მოთხოვნებს.

ფასს 16 ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან. სტანდარტის ამ ვადაზე ადრე გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში, თუ გათვალისწინებული იქნება ფასს 15 - შემოსავალი მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ჯერ კიდევ უნდა შეაფასოს ამ ახალი სტანდარტის გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან (ეფექტურია საანგარიშგებო პერიოდებისათვის რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს)

ფასს 15 წარმოადგენს ახალ მოთხოვნას რეალიზაციის აღიარებასთან დაკავშირებით და იგი ანაცვლებს ბასს 18-ს – “ამონაგები”, ბასს 11-ს – “სამშენებლო კონტრაქტები” და სხვა რეალიზაციასთან დაკავშირებულ სტანდარტებს. ახალი სტანდარტი საუბრობს კონტროლთან დაკავშირებულ რეალიზაციის მოდელზე და იძლევა ისეთ დეტალებზე განმარტებებს, რაც სხვა ფასს-ებში არ იყო აქამდე დაფარული. მათ შორის, როგორ აღირიცხოს ბუღალტრულად მრავალპროფილიანი ვალდებულებები, ფასების ცვალებადობა, მომხმარებლების დაბრუნებული უფლებები, მომწოდებლების გამოსყიდული ოფციები და სხვა კომპლექსური საკითხები.

ფასს 15 ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან. ჯგუფის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

ცვლილებები ბასს 40-ში

ცვლილებები განმარტავენ, რომ საინვესტიციო ქონებაში აქტივის შეტანა ან გატანა შესაძლებელია მხოლოდ ამ აქტივის გამოყენების დადასტურებული ცვლილებების შემთხვევაში. გამოყენების ცვლილებას ადგილი აქვს, როდესაც აქტივი აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას. ხელმძღვანელობის განზრახვა, აქტივის გამოყენებასთან დაკავშირებით არ არის საკმარისი მტკიცებულება აქტივის კლასიფიკაციის მიზნებისათვის. ცვლილებები ძალაში შევა 2018 წლის 1 იანვრიდან და მათი დანერგვა, გარკვეული დაშვებებით,

შპს “ივერმედი”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შესაძლებელია როგორც პერსპექტიულად ისე რეტროსპექტიულად. ჯგუფის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში

ცვლილებები ეხება აქტივის მიწოდების ან შეტანის აღრიცხვას ინვესტორსა და მის მეკავშირეს ან ერთობლივ საწარმოს შორის. ცვლილება სპეციფიკურად განიხილავს ოპერაციის შედეგად მიღებული მოგება ზარალის აღრიცხვას. საბჭოს მიერ არ არის დადგენილი ცვლილების ეფექტურობის თარიღი თუმცა დაშვებულია ამ ცვლილებების ადრეული გამოყენება. ჯგუფის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

2.4 კონსოლიდაცია

(ა) შვილობილი კომპანია

შვილობილი არის ყველა კომპანია რომელზეც ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება რომ მართოს კომპანიის ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკა (ან რელევანტური საქმიანობის მართვის შესაძლებლობა), და ფლობს კომპანიის ხმის უფლების მქონე აქციების 50%-ზე მეტს. შვილობილი კომპანიები სრულად კონსოლიდირებულია ჯგუფის მიერ კონტროლის მოპოვების დღიდან.

2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს ერთადერთ შვილობილ კომპანიას, რომლის დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

შვილობილი კომპანია	დაფუძნების თარიღი	კონტროლ ის მოპოვების თარიღი	ფლობა	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაცი -ის ქვეყანა
შპს აკად. გ. ჩაფიძის სახელობის გადაუდებელი კარდიოლოგიის ცენტრი	10 მარტი 2000 წ.	3 ნოემბერი 2010 წ.	100%	კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო მომსახურების გაწევა.	საქართველო

სრულად ელიმინირებულია ყველა შიდა ჯგუფური ტრანზაქცია, ბალანსები და ჯგუფის შიგნით ტრანზაქციიდან მიღებული არარეალიზებული მოგება, ასევე ელიმინირებულია არარეალიზებული ზარალი იმ შემთხვევაში თუ ტრანზაქცია არ მოიცავს მტკიცებულებას რომ გადაცემული აქტივი გაუფასურებულია. საჭიროების შემთხვევაში, შვილობილი კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკა შეიცვალა ჯგუფის მიერ მიღებული პოლიტიკის შესაბამისად.

კონტროლის მოპოვება შპს აკად. გ. ჩაფიძის სახელობის გადაუდებელი კარდიოლოგიის ცენტრზე განისაზღვრა როგორც საწარმოთა გაერთიანება და აღრიცხულია შეძენის მეთოდით ფასს 3-ის შესაბამისად. საწარმოთა გაერთიანების შედეგად მიღებული იდენტიფიცირებული შეძენილი აქტივები და ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია შეძენის თარიღისათვის სამართლიანი ღირებულებით. შესყიდვის მომენტში შვილობილი კომპანიის იდენტიფიცირებული ნეტო აქტივების სამართლიანი ღირებულების გადამეტება შესყიდვის ღირებულებაზე აღიარებულია (უარყოფითი გუდვილი) მოგების სახით.

2.5 წარდგენის ვალუტა.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორის ოპერაციების შედეგად, აშშ დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში იყო შემდეგი:

	აშშ დოლარი	ევრო
2017 წლის 1 იანვარს	2.6468	2.7940
2017 წლის 31 დეკემბერს	2.5922	3.1044

ფინანსური ინსტრუმენტები

შეფასების ძირითადი პირობები - ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

რეალური ღირებულება გახლავთ თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის `გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ფასი ფინანსური აქტივებისათვის და მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კვოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. ურთიერთგადამფარავი საბაზრო რისკების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის ჯგუფმა შეიძლება საშუალო საბაზრო ფასები გამოიყენოს ურთიერთგადამფარავი რისკის პოზიციების რეალური ღირებულების დადგენისათვის და შეთავაზებული ფასი ან მოთხოვნილი ფასი გამოიყენოს ღია პოზიციების შესაფერისად დაბალანსებისათვის. ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად განიხილება, თუ კოტირებული ფასები იოლად და რეგულარულად მიღებადი ბირჟიდან ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები ასახავს ფაქტიური და რეგულარული საბაზრო გარიგებებს საფონდო ბირჟაზე `გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადის მოდელები ან მოდელები გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით დადებული ბოლოდროინდელი გარიგებების, ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინების საფუძველზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების მეთოდებით შეიძლება მოითხოვებოდეს ისეთი დაშვებების გაკეთება, რომლებიც არ არის გამყარებული დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები თუ მსგავსი დაშვებების გონივრულად შესაძლებელი ალტერნატივით შეცვლის შედეგად მიიღება მნიშვნელოვნად განსხვავებული მოგება, შემოსავალი, მთლიანი აქტივები ან მთლიანი ვალდებულებები.

გარიგების დანახარჯები არის ნამეტი დანახარჯები, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს. ნამეტი დანახარჯები არის დანახარჯები, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ არ განხორციელდებოდა გარიგება. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (გაყიდვის აგენტებად მოქმედ დაქირავებულ მომუშავეთა ჩათვლით), მრჩეველების, ბროკერებისა და დილერების ხელფასებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოებიდან და საფონდო ბირჟებიდან მოსაკრებლებსა და სატრანსფერო ბაჟსა თუ სავალდებულო მოსაკრებელს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს პრემიებსა და ფასდათმობებს, ფინანსურ დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ თუ მფლობელთა დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა თავდაპირველი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის გადახდით, მიმატებული დარიცხული პროცენტის თანხა და ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის, შემცირებული მიღებული გაუფასურების ზარალის ჩამოწერით. დარიცხული პროცენტის თანხა მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და პრემიას ან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტის დისკონტირებული ღირებულება. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, როგორც დარიცხული კუპონის, ისე ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს), ცალ-ცალკე კი არ აისახება, არამედ აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ მიღებულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ შესაფერისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის გადაფასების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიის ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრული მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის შეღავათის დიაპაზონს ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც დამოკიდებული არ არის საბაზრო განაკვეთზე. მსგავსი პრემია ან დისკონტი ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ახლანდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს მხარეების მიერ ყველა საკონტრაქტო გადახდილ ან მიღებულ საზღაურს, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ბასს 39-ის სტანდარტის შესაბამისად, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მოთხოვნებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილ ფასიან ქაღალდებად ან გასაყიდად გამოზნულ ფინანსურ აქტივებად. ჯგუფი განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას მათი თავდაპირველი აღიარებისას და მოგვიანებით შეიძლება მოახდინოს ფინანსური აქტივების გადატანა ქვემოთ მითითებულ შემთხვევებში. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიაში გადიოდა.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პლუს გარიგების დანახარჯებით. გარიგების ფასი არის თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება. თავდაპირველი აღიარების დროს მიღებული შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, თუ არსებობს განსხვავება რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტის სხვა დავირვებად საბაზრო გარიგებებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდით, რომელიც მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას გულისხმობს.

ყველა ფინანსური აქტივის შესყიდვა და გაყიდვა, რომელთა მიწოდება მოითხოვება მარეგულირებელი წესებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (ყიდვა-გაყიდვის ‘ჩვეულებრივი გზა’) დადგენილ ვადებში, აისახება გარიგების დადების თარიღით, რომელიც არის ის თარიღი, როდესაც ჯგუფი ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას იღებს. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა. ჯგუფი ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტას ახორციელებს მაშინ, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია, ან აქტივებიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება სხვა მხრივ ამოიწურა, ან (ბ) ჯგუფმა სხვას გადასცა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან გააფორმა კვალიფიცირებადი ‘გავლითი შეთანხმება, ხოლო ამავე დროს (ი) ასევე გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, ან (იი) არ გადასცა აქტივის მფლობელობასთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი, მაგრამ არ ინარჩუნებს კონტროლს. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარეს არ გააჩნია დაუკავშირებელი, მესამე მხარისათვის ერთიანი აქტივის მიყიდვის პრაქტიკული უნარი გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

2.6 ძირითადი საშუალებები

2017 წლის 1 იანვრისათვის წარდგენილი ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე ჯგუფის პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

სასარგებლო მომსახურების გადა	
შენიშვნა ნაგებობები	7,14,15,20,25
სამედიცინო, სხვა ტექნიკური დანადგარები, ოფისის მოწყობილობები და ავეჯი	1-5,8,12
სატრანსპორტო საშუალებები	5

2.7 არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 3,5 და 7 წლის გაანგარიშებით.

2.8 მოგების გადასახადი

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახა მოქმედი კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯები შეიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რომელსაც აღიარება ხდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში, რადგან იგი უკავშირდება ისეთ გარიგებებს, რომლებიც ასევე აღიარდება იმავე, ან განსხვავებულ პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი, ან დასაბრუნებელი მოგებიდან გადასახადის, ან საგადასახადო ზარალის თანხა. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აისახება საოპერაციო დანახარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი იქმნება ბალანსის მომზადების ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის წარმოქმნილი დროებითი სხვაობის მიმართ ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისაგან გათავისუფლების მიხედვით გადავადებული გადასახადები არ აისახება გარიგების დროს აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარების დროს დროებითი სხვაობის შემთხვევაში გარდა იმ გარიგებისა, როდესაც ადგილი აქვს საწარმოთა გაერთიანებას და როდესაც ეს გარიგება, მისი თავდაპირველი ასახვის დროს, გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც საგადასახადო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება მოქმედი, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომელთა გამოყენებაც მოითხოვდა იმ პერიოდის მიმართ, როდესაც დროებითი სხვაობა ამოიწურება, ან გამოყენებულ იქნება მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოსაქვითი დროებითი სხვაობისა და მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მომავალში საგადასახადო მოგება საკმარისი იქნება გამოქვითვების განსახორციელებლად.

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. ქართული გადასახადის გადამხდელის უმრავლესობა, მათ შორის ჯგუფმა, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა ანუღირება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივს და ვალდებულებას.

2.9 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება ინდივიდუალური დანახარჯების და ფიფო მეთოდის მიხედვით და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

მომსახურების გაწევით და საქონლის მიწოდების შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი ამოღებადობა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად შესაბამისად.

2.11 ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მისი მოხდენისთანავე ერთი ან უფრო მეტი მოვლენის შედეგად (ზარალის განმაპირობებელი მოვლენები), რომელთაც ადგილი ჰქონდათ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც ზეგავლენას ახდენენ მოცემული ფინანსური აქტივიდან, ან ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან, რომელთა საიმედო შეფასებაც შესაძლებელია, მომავალი ფულადი სახსრების ნაკადების შეფასების ოდენობაზე, ან პერიოდულობაზე. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფი დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ადგილი ჰქონდა ინდივიდუალურად შეფასებული აქტივის გაუფასურებას, მიუხედავად მნიშვნელოვანი, ან უმნიშვნელო გაუფასურებისა, ჯგუფი ამ აქტივს მიაკუთვნებს ანალოგიური საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და ერთობლივად შეაფასებს მათ გაუფასურებას. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას ძირითადი ფაქტორები, რომელსაც გაითვალისწინებს ჯგუფი, არის ფინანსური აქტივის ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მასთან დაკავშირებული გირაოს [უზრუნველყოფის საშუალების], თუ ის არსებობს, რეალიზობადობა. შემდეგი სხვა პრინციპული კრიტერიუმები, რომელიც ასევე გამოიყენება იმის დასადგენად არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება გაუფასურების ზარალის არსებობის დასადგენად, შემდეგია:

- თანხის ნებისმიერი ნაწილი, ან შესატანი თანხის გადახდა ვადაგადაცილებულია და გვიანი გადახდა არ მიეწერება ანგარიშსწორების სისტემით გამოწვეულ დაბრკოლებას;
- კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს ჯგუფის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, რასაც მოწმობს ჯგუფის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაცია;
- კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარის მიერ გადახდის მდგომარეობაში უარყოფითი ცვლილებაა, რაც განაპირობა მთელს ქვეყანაში, ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შეცვლამ, რამაც ზეგავლენა მოახდინა კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარეზე; ან
- გირაოს ღირებულება, მისი არსებობის შემთხვევაში, მნიშვნელოვნად შემცირდა საბაზრო პირობების გაუარესების შედეგად.

იმ შემთხვევაში, თუ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები მოლაპარაკების შედეგად შეიცვალა, ან სხვა მხრივ მოხდა მოდიფიცირება კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურების შეფასება ხდება პირობების მოდიფიკაციამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება დაყვანილ იქნეს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებამდე (რომელიც არ მოიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომლებიც წარმოშობილი არ ყოფილა), რომელთა დისკონტირებაც ხდება მოცემული აქტივის თავდაპირველი ფაქტობრივი საპროცენტო განაკვეთით. დაგირავებული ფინანსური აქტივიდან სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების კალკულაციაში აისახება ფულადი ნაკადები, რომლებიც შეიძლება გამოწვეული იყოს დაგირავებული აქტივის უმცირესი ფასებით გაყიდვით ან შესყიდვით, მიუხედავად იმისა, არსებობს თუ არა დაგირავებულ აქტივზე უფლების დაკარგვის საშიშროება.

იმ შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების თანხის აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან (მაგალითად, როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება ხდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარიცხებში მას შემდეგ, როდესაც დასრულდება აქტივის ამოსაღებად ყველა საჭირო პროცედურის განხორციელება დასრულდება და განისაზღვრება ზარალის ოდენობა. შემდგომ ამოღებული თანხები, რომელიც ადრე იქნა ჩამოწერილი, დაერიცხება სხვა შემოსავლის ანგარიშს მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში.

2.12 გადახდილი ავანსები.

გადახდილი ავანსები აისახება ღირებულებით, მინუს გაუფასურების ანარიცხი. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული პროდუქციის, ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია ისეთ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარების დროს გრძელვადიან აქტივად არის კლასიფიცირებული.

აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება მოცემული აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს მოცემულ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა გადახდილი ავანსების ჩამოწრა ხდება მოგებაში, ან ზარალი, როდესაც ჯგუფი მიიღებს გადახდილ ავანსთან დაკავშირებულ პროდუქციას, ან მომსახურებას. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს რაიმე ნიშანი, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული აქტივები, პროდუქცია, ან მომსახურება არ იქნება მოწოდებული, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება შესაბამისად და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში.

2.13 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიხედვისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.14 საწესდებო კაპიტალი.

ჯგუფის ნებადართული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ჯგუფის წესდებაში ცვლილებები (მათ შორის ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში, და სხვ.) უნდა შევიდეს მხოლოდ ჯგუფის მფლობელების გადაწყვეტილებით.

2.15 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები.

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.16 სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება.

მომსახურების ან საქონლის შესყიდვის შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა დავალიანებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი გადახდა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად შესაბამისად.

2.17 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება.

ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. ჯგუფის სამუშაო ვალუტა, ასევე ჯგუფის წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (ქართული ლარი).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებული არაფულადი მუხლები, მათ შორის წილობრივი ინსტრუმენტი, გადაიანგარიშება იმ გაცვლითი კურსების მიხედვით, რომელიც არსებობდა მათი რეალური ღირებულებით შეფასების დროს. უცხოურ ვალუტაში რეალური ღირებულებით შეფასებულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილებების ზეგავლენა აისახება, როგორც რეალური ღირებულების შედეგად მიღებული შემოსულობის ან ზარალის ნაწილი.

2.18 შემოსავლის აღიარება.

საქონლის გაყიდვიდან შემოსავალი და მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც მოხდა საქონლის საკუთრების უფლების გადაცემა და გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღგ-ს და ფასდათმობის გარეშე.

2.19 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრგელოება.

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ ჯგუფის დაქირავებული მომუშავეები. ჯგუფს არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.20 ურთიერთგადაფარვა.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

2.21 იჯარა

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელი გადაეცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საპირისპირო შემთხვევაში იჯარა განიხილება როგორც ფინანსური იჯარა. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახდელები აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით იჯარის მთელი პერიოდის მიხედვით. ფინანსური იჯარის შემთხვევაში აქტივების კაპიტალიზაცია ხდება მოიჯარესთან, აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალურ საიჯარო გადასახადების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით.

ფინანსური იჯარის შემთხვევაში ყოველი საიჯარო გადასახდელის განაწილება ხდება საიჯარო ვალდებულებასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯის (პროცენტი) დარიცხვა მოგება ზარალის ანგარიშგებაში ხდება იმდენად რომ გამოყენებული იყოს მუდმივი განაკვეთი საიჯარო ვალდებულების მიდინარე ბალანსთან მიმართებაში. იჯარის ფარგლებში მიღებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება საიჯარო ვადისა და აქტივის ცხოვრების ხანგრძლივობის შორის უმცირესი ვადის მიხედვით.

2.22 ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ.

ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ მასში ნებისმიერი ცვლილების შეტანა, საჭიროებს ჯგუფის იმ ხელმძღვანელობის მიერ ამ ცვლილებების დამტკიცებას, რომელთაც აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დაამტკიცეს.

2.23 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

ჯგუფი ახორციელებს შეფასებებს და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება ჯგუფის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ჯგუფის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება ჯგუფის მიერ. გათვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

საექვო ვალების რეზერვი. ჯგუფის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსხვავებულ შეფასებებს თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორი აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას ჯგუფი ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფითს რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია ჯგუფის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის რომ საექვო ვალების წარდგენილი მონაცემები 2,201 და 1,335 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის და 1 იანვრისათვის წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 7).

შპს “ივერმედი”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	მიწა და შენობა- ნაგებობები	სამედიცინო, სხვა ტექნიკური დანადგარები, ოფისის მოწყობილობები და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრე ბელი მშენებლობა	სულ
ისტორიული ღირებულება						
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	575	12,101	7,988	442	17	21,123
შემენა	-	22	514	128	51	715
გასვლა	-	-	(4)	(56)	-	(60)
რეკლასი	-	68	-	-	(68)	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	575	12,191	8,498	514	-	21,778
ცვეთა:						
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	2,227	4,205	244	-	6,676
პერიოდის ცვეთა	-	477	1,042	75	-	1,594
გასვლის ცვეთა	-	-	(4)	(56)	-	(60)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2,704	5,243	263	-	8,210
წმინდა საბალანსო ღირებულება:						
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	575	9,874	3,783	198	17	14,447
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	575	9,487	3,255	251	-	13,568

ჯგუფის მიერ აღებულ საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით შემდეგი აქტივები ჩადებულია უზრუნველყოფაში იპოთეკისა და გირავნობის სახით, სხვა დამატებითი დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 9 ში:

	მიწის ნაკვეთები	მიწა და შენობა- ნაგებობები	სამედიცინო, სხვა ტექნიკური დანადგარები, ოფისის მოწყობილობები და ავეჯი	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება:				
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	575	9,163	1,192	10,930
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	575	8,825	757	10,157

შპს “ივერმედი”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება			
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	196	125	321
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	196	125	321
ცვეთა:			
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	71	7	78
პერიოდის ცვეთა	33	42	75
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	104	49	153
წმინდა საბალანსო ღირებულება:			
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	125	118	243
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	92	76	168

5. სხვა აქტივები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
რელიზაციიდან წარმოშობილი გრძელვადიანი მოთხოვნები	791	878
ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვის და მშენებლობისათვის გადახდილი ავანსები	37	42
საექვო ვალების სხვა რეზერვი	(22)	(22)
სულ სხვა აქტივები	806	898

ჯგუფის მიერ აღებულ საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით ჯგუფში შემავალი შვილობილი კომპანიის ყველა დებიტორული დავალიანება, ნებისმიერი იურიდიული პირის მიმართ, არსებული და სამომავლო დაგირავებულია. დაგირავების ქვეშ მყოფი მოთხოვნა შეადგენს 162 და 169 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისათვის შესაბამისად. სესხის სხვა დეტალებისთვის იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 9.

6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
საქონელი	5,456	3,902
მედიკამენტები და სახარჯი მასალები	951	1,039
სხვა მარაგები	92	45
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	6,499	4,986

შპს “ივერმედი”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31 დეკემბერი, 2017 წ.	1 იანვარი, 2017 წ.
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	10,368	9,819
საექვო ვალების რეზერვი	(2,201)	(1,335)
გადახდილი ავანსები	383	840
გადახდილი გადასახადები	122	280
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	84	-
წინასწარგაწეული ხარჯი	43	39
სხვა დებიტორული დავალიანება	23	17
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8,822	9,660

საექვო ვალების რეზერვის მოძრაობა

	2017 წ.
1 იანვრის მდგომარეობით	1,335
გამოყენება	-
ზრდა მიმდინარე პერიოდისთვის	866
31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,201

ჯგუფის მიერ აღებული საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით ჯგუფში შემავალი შვილობილი კომპანიის ყველა დებიტორული დავალიანება, ნებისმიერი იურიდიული პირის მიმართ, არსებული და სამომავლო დაგირავებულია. დაგირავების ქვეშ მყოფი მოთხოვნა შეადგენს 5,702 და 6,144 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1 იანვრისათვის შესაბამისად. სესხის სხვა დეტალებისთვის იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 9.

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2017	01.01.2017
ნაღდი ფული სალაროში	1	5
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	3,804	1,443
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	2,720	2,473
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6,525	3,921

9. სესხები

	31.12.2017	01.01.2017
გრძელვადიანი საბანკო სესხი ძირი	2,134	3,201
სხვა გრძელვადიანი სესხი	22	20
გრძელვადიანი საბანკო სესხის მიმდინარე ნაწილი	1,067	1,067
მიმდინარე გადასახდელი პროცენტი	30	38
სულ სესხები	3,253	4,326

ვალდებულებების დაფარვის გრაფიკი:

	31.12.2017	01.01.2017
დასაფარია შემდეგი პერიოდების განმავლობაში:		
1 წლის განმავლობაში	1,097	1,105
1-დან 3 წლამდე ვადაში	2,134	3,201
3 წლის შემდეგ	22	20
სულ სესხები	3,253	4,326

შპს “ივერმედი”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ჯგუფის ყველა სესხი აღებულია ლარში.

ყველა საბანკო სესხი წარმოადგენს ცვალებად საპროცენტო განაკვეთიან სესხს. საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთს დამატებული ცვალებადი ბანკის მიერ განსაზღვრული დანამატის ჯამით. ნებისმიერ შემთხვევაში ასეთი სახით გაანგარიშებული ჯამური საპროცენტო პროცენტის ოდენობა არ შეიძლება იყოს 6 % დაბალი და ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთს + 4 % მაღალი. 2017 წლის განმავლობაში საბანკო სესხებს დაერიცხა 9 და 8.75 პროცენტის ოდენობით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

შვილობილი კომპანიის საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია მისი დამფუძნებლის თავდებობით.

სხვა გრძელვადიანი სესხი წარმოადგენს სესხს, რომელიც გაცემულია საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს მიერ გაკოტრებული სადაზღვევო კომპანიისაგან მიღებული ზარალის კომპენსაციის მიზნით. კომპანიის შეფასებით სესხის თანხა 129 გადასახადელი გახდება 2033 წელს. სესხი წარმოადგენს უპროცენტო სესხს. დისკონტირების მიზნით გამოყენებულია 11 პროცენტის განაკვეთი.

ჯგუფის ყველა სესხი აღებულია მასში შემავალ შვილობილ კომპანიის მიერ. აღებული საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით შემდეგი აქტივები ჩადებულია უზრუნველყოფაში იპოთეკისა და გირავნობის სახით:

	მიწის ნაკვეთები	მიწა და შენობა- ნაგებობები	სამედიცინო, სხვა ტექნიკური დანადგარები, ოფისის მოწყობილობები და ავტო	სულ
წმინდა საბალანსო ღირებულება:				
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	575	9,163	1,192	10,930
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	575	8,825	757	10,157

შვილობილი კომპანიის მიერ აღებულ საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით ყველა მისი დებიტორული დავალიანება, ნებისმიერი იურიდიული პირის მიმართ, არსებული და სამომავლო დაგირავებულია. უზრუნველყოფაში ჩადებული დებიტორული დავალიანების დეტალები იხილეთ ახსნა-განმარტებით შენიშვნა 5 და 7 -ში. გარდა ზემოთ მოცემულისა შვილობილი კომპანიის სესხები უზრუნველყოფილია მისი დამფუძნებლის თავდებობით.

საბანკო სესხებიდან გამომდინარე სხვა ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფის შემავალი შვილობილი კომპანია ექვემდებარება საბანკო სესხების პირობებით განსაზღვრულ შეზღუდვებს:

შვილობილმა კომპანიამ უნდა შეინარჩუნოს შემდეგი ფინანსური კოეფიციენტები:

ფინანსური შეზღუდვები	ხელშეკრულებით განსაზღვრული ლიმიტები
კაპიტალი	არაუმცირეს 8,000
მიმდინარე აქტივების თანაფარდობა მიმდინარე ვალდებულებებთან	არაუმცირეს 130 %
საოპერაციო მოგების თანაფარდობა ჯამურ სესხებზე დარიცხულ საპროცენტო ხარჯებთან, გრძელვადიან სესხებზე გადასახდელ ძირითად თანხებთან, კაპიტალურ დაბანდებებთან და ლიზინგის გადასახდებთან	არაუმცირეს 120%

შვილობილი კომპანია შესაბამისობაშია ამ მოთხოვნებთან.

გარდა ფინანსური მოთხოვნებისა შვილობილ კომპანიას ნაკისრი აქვს არაფინანსური საოპერაციო ვალდებულებები, კერძოდ:

შპს “ივერმედი”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

- მსესხებელს/თავდებს არ აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე გაასხვისოს, იჯარით გასცეს ან რაიმე სხვა ფორმით სხვას განკარგულებაში გადასცეს მის საკუთრებაში არსებული ფიქსირებული აქტივები. იჯარით გაცემისა და/ან გაქირავების შემთხვევაში აღნიშნული შეზღუდვა არ ვრცელდება თუკი იჯარით გაცემისა და ქირავნობის ხელშეკრულებით განსაზღვრული იქნება მეიჯარის/გამქირავებლის უპირობო უფლება ორი თვით ადრე მოიჯარისთვის/დამქირავებლისთვის შეტყობინების გაგზავნით შეწყვიტოს იჯარის/ქირავნობის ხელშეკრულება.
- მსესხებელს არ აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე გასცეს სესხები.

ზემოთაღნიშნულ მოთხოვნებთან მიმართებით შვილობილ კომპანიას ქონდა შეუსაბამობა, თუმცა ბანკთან მიღწეულია შეთანხმება და ამასთან დაკავშირებით ბანკი არ განახორციელებს ხელშერკულებით მისთვის მინიჭებულ შესაბამის ნეგატიურ ქმედებებს ჯგუფის მიმართ.

10. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2017	01.01.2017
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	2,462	2,868
მიღებული ავანსები	3,336	2,155
გადასახდელი ხელფასები	607	649
გადასახდელი გადასახადები	-	267
ძირითადი საშუალების შესყიდვასთან და მშენებლობასთან დაკავშირებული ვალდებულება	11	5
სხვა კრედიტორული დავალიანება	24	16
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	6,440	5,960

11. საგარანტიო ანარიცხები

საგარანტიო ანარიცხები შექმნილია გაყიდულ საქონელთან დაკავშირებულ საგარანტიო ვალდებულებებთან დაკავშირებით. ანარიცხის მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	2017 წ.
1 იანვრის მდგომარეობით	180
გამოყენება	(164)
გაზრდა მიმდინარე პერიოდისთვის	164
31 დეკემბრის მდგომარეობით	180

12. შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი	22,971
საქონლის მიწოდებით მიღებული შემოსავალი	15,168
შემოსავალი სასწავლო პროცესებიდან	77
საიჯარო შემოსავალი	27
სხვა შემოსავალი	46
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	38,289

შპს “ივერმედი”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

13. გაყიდვების თვითღირებულება

2017 წლის 31 დეკემბრის
დასრულებული წლისათვის

სასაქონლო მატერიალური მარაგების ხარჯი	17,281
ხელფასის ხარჯი	7,272
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,392
საგარანტიო ანარიცხების ხარჯები	164
სხვა ხარჯი	1,139
სულ გაყიდვების თვითღირებულება	27,248

14. გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯი

2017 წლის 31 დეკემბრის
დასრულებული წლისათვის

კლიენტებისათვის გაწეული ტრენინგების ხარჯები	185
სარეკლამო ხარჯი	54
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	37
იჯარის ხარჯი	11
მიწოდების სხვა ხარჯები	31
სულ გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯი	318

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2017 წლის 31 დეკემბრის
დასრულებული წლისათვის

ადმინისტრაციული ხელფასი	4,152
უიმედო ვალების ხარჯი	866
ცვეთა და ამორტიზაცია	277
მივლინების ხარჯი	197
საოფისე ხარჯი	166
საგადასახადო ხარჯები	128
საბანკო მომსახურება	107
საწვავის ხარჯი	82
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	82
უსაფრთხოების ხარჯი	37
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	394
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	6,488

შპს “ივერმედი”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

16. ფინანსური ხარჯი (ნეტო)

		2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან		(190)
საპროცენტო შემოსავალი		(85)
საპროცენტო ხარჯი		414
დისკონტირება		(65)
სულ ფინანსური ხარჯი (ნეტო)		74

17. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	2017 წლის 31 დეკემბერი	დარიცხვა/ დისკონტირება	ფულის საშუალებების (გადახდა)	2017 წლის 1 იანვარი
გადასახდელი დივიდენდები	34	1,647	(1,613)	-
სესხები	3,223	2	(1,067)	4,288
ჯამი	3,257	1,649	(2,680)	4,288

18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები.

საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, ჯგუფის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღებთ კჯგუფის სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. ჯგუფის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შევითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შევითხვები, ახლა გაჩნდეს შევითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

19. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფს აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებისათვის მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

შპს “ივერმედი”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2017	01.01.2017
გრძელვადიანი აქტივები		
სხვა აქტივები		
რეალიზაციიდან წარმოშობილი გრძელვადიანი მოთხოვნები	791	878
მოკლევადიანი აქტივები		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8,167	8,484
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	84	-
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	6,524	3,916
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	15,566	13,278

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცევითი ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

ჯგუფის მის მიერ ადებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ ადებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

დებიტორული დავალიანება - კონტრაგენტების ინტენსიური საკრედიტო ანალიზის საფუძველზე ფასდება მათგან მისაღების თანხების სარკედიტო ხარისხი. მნიშვნელოვანი დებიტორებისათვის ინდივიდუალური გაუფასურების შეფასება ხორციელდება ყოველ საბალანსო თარიღისათვის. მცირე თანხის დებიტორები ჯგუფდება ერგვაროვან ჯგუფებად და მათი გაუფასურება ფასდება ჯგუფურად.

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწებულაბაში განთავსებით რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსი მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად.

შპს “ივერმედი”

**2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს ფინანსური აქტივების ანალიზს ხანდაზმულობის სახეების მიხედვით. ასევე ცხრილში მოცემულია ამ აქტივებზე შექმნილი ზოგადი და სპეციფიკური გაუფასურების ანარიცხის თანხები:

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის:

	ვადიანი მოთხოვნა	30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგადა ცილება	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგადაცი ლება	180 დღეზე მეტი ვადაგად აცილება	ჯამი
რეალიზაციიდან წარმოშობილი გრძელვადიანი მოთხოვნები	791	-	-	-	-	-	791
სავაჭრო დებიტორები	481	360	331	29	6,581	2,586	10,368
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	84	-	-	-	-	-	84
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	6,524	-	-	-	-	-	6,524
სულ ფინანსური აქტივები	7,880	360	331	29	6,581	2,586	17,767
ზოგადი საექვო ვალეების რეზერვი	-	-	3	8	33	394	438
სპეციფიკური საექვო ვალეების რეზერვი	32	19	13	9	606	1,084	1,763
ნეტო ფინანსური აქტივები	7,848	341	315	12	5,942	1,108	15,566

შპს “ივერმედი”

**2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

2017 წლის 1 იანვრისთვის:

	ვადიანი მოთხოვნა	30 დღემდე ვადაგადა ცილება	30-60 დღე ვადაგადა ცილება	60-90 დღე ვადაგადა ცილება	90-180 დღე ვადაგადა ცილება	180 დღეზე მეტი ვადაგადა ცილება	ჯამი
რეალიზაციიდან წარმოშობილი გრძელვადიანი მოთხოვნები	878	-	-	-	-	-	878
სავაჭრო დებიტორები	141	471	346	94	6,875	1,892	9,819
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	3,916	-	-	-	-	-	3,916
სულ ფინანსური აქტივები	4,935	471	346	94	6,875	1,892	14,613
ზოგადი საექვო ვალების რეზერვი	-	-	5	5	26	375	411
სპეციფიკური საექვო ვალების რეზერვი	25	3	5	27	254	610	924
ნეტო ფინანსური აქტივები	4,910	468	336	62	6,595	907	13,278

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს, მოხდა თუ არა დავალიანების ძირითადი თანხის ან პროცენტის დაფარვის ვადაგადაცილება, ან არის თუ არა ცნობილი მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივების ჯგუფიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში რაიმე სირთულის არსებობის შესახებ ან ხელშეკრულების თავდაპირველი პირობების დარღვევის ფაქტი. კომპანია რეზერვებს აფასებს მხოლოდ ინდივიდუალურად და კოლექტიურად.

სავაჭრო დებიტორებიდან მოთხოვნები და გაცემული სესხების დანაკარგები ინდივიდუალურად ფასდება თითოეული კლიენტის გადახდისუნარიანობის შეფასების საფუძველზე. შეფასებისას კომპანიის მენეჯმენტის მიერ გათვალისწინებულია უნდა იყოს თითოეული კონტრაგენტის შესაძლებლობა რამდენად დროულად დაფარავს საკონტრაქტო პირობით განსაზღვრულ ყველა აუცილებელ გადასახდელ თანხას. დავალიანების ამოღების შესაძლებლობა ფასდება პროცენტულად, რომლის საფუძველზეც შეიქმნება საექვო მოთხოვნისთვის ინდივიდუალური რეზერვი;

სავაჭრო დებიტორებიდან მოთხოვნები და გაცემული სესხების დანაკარგების რეზერვები კოლექტიურად ფასდება ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თითოეული თარიღისათვის და თითოეული პორტფელი განიხილება დამოუკიდებლად. მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე მოთხოვნების დაჯგუფებას კომპანია განსაზღვრავს პროდუქტის და ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობის მიხედვით.

საბაზრო რისკი. ჯგუფი იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (დ) ლიკვიდურობის რისკი პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად.

შპს "ივერმედი"

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევროში ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
რელიზაციიდან წარმოშობილი გრძელვადიანი მოთხოვნები	147	-	644	791
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	84	-	-	84
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	9,500	267	601	10,368
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,806	1,099	1,620	6,525
სულ ფინანსური აქტივები	13,537	1,366	2,865	17,768
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	2,263	-	-	2,263
მოკლევადიანი სესხები	1,097	-	-	1,097
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	1,136	743	583	2,462
ძირითადი საშუალების შესყიდვასთან და მშენებლობასთან დაკავშირებული ვალდებულება	11	-	-	11
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,507	743	583	5,833
წმინდა პოზიცია	9,030	623	2,282	11,935

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	ლარში	აშშ დოლარი ლარში	ევროში ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
რელიზაციიდან წარმოშობილი გრძელვადიანი მოთხოვნები	149	-	728	877
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8,863	360	596	9,819
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,448	1,323	1,150	3,921
სულ ფინანსური აქტივები	10,460	1,683	2,474	14,617
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	3,331	-	-	3,331
მოკლევადიანი სესხები	1,105	-	-	1,105
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	1,189	1,239	440	2,868
ძირითადი საშუალების შესყიდვასთან და მშენებლობასთან დაკავშირებული ვალდებულება	5	-	-	5
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,630	1,239	440	7,309
წმინდა პოზიცია	4,830	444	2,034	7,308

შპს “ივერმედი”

**2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

31 დეკემბერი 2017 წ.

	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	125	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	(125)	-
ევროს გამყარება 20%-ით	456	-
ევროს დასუსტება 20%-ით	(456)	-

1 იანვარი 2017 წ.

	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 20%-ით	89	-
აშშ დოლარის დასუსტება 20%-ით	(89)	-
ევროს გამყარება 20%-ით	407	-
ევროს დასუსტება 20%-ით	(407)	-

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. ჯგუფის მიერ აღებული სესხები ცვალეზად პროცენტთანაა საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთს დამატებული ცვალეზადი ბანკის მიერ განსაზღვრული დანამატის ჯამით. ნებისმიერ შემთხვევაში ასეთი სახით გაანგარიშებული ჯამური საპროცენტო პროცენტის ოდენობა არ შეიძლება იყოს 6 % დაბალი და ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთს + 4 % მაღალი. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფს არ აქვს ბაზარზე საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების შედეგად ფულადი ნაკადების მნიშვნელოვანი რისკი. ჯგუფს არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი ჯობია ჯგუფისათვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით თუ ცვლადი განაკვეთი. აღებული სესხების დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 9.

ლიკვიდურობის რისკის მართვა. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფი ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებას, მაშინ როდესაც მას უწევს გადახდა განრიგის მიხედვით. ამ რისკის კონტროლისათვის, მენეჯმენტი ადგენს მომავალი ფულადი ნაკადების გეგმას. ჯგუფი იყენებს სახელმწიფო სუბსიდირებას რათა მოახდინოს ლიკვიდურობის რისკის მინიმიზაცია.

ლიკვიდურობის რისკის ცხრილი. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ასახულია პირველადი ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულების ამოწურვამდე. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ეყრდნობა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებულ ფულის ნაკადებს:

შპს “ივერმედი”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა	3,104	-	-	-	3,104
კრედიტორული დავალიანება					
მოკლევადიანი სესხი და პროცენტები	548	549	-	-	1,097
გრძელვადიანი საბანკო სესხი	-	-	2,134	-	2,134
სხვა გრძელვადიანი სესხი	-	-	-	129	129
სულ მომავალში გადასახდელები	3,652	549	2,134	129	6,464

2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა	3,805	-	-	-	3,805
კრედიტორული დავალიანება					
მოკლევადიანი სესხი და პროცენტები	552	553	-	-	1,105
გრძელვადიანი საბანკო სესხი	-	-	3,201	-	3,201
სხვა გრძელვადიანი სესხი	-	-	-	129	129
სულ მომავალში გადასახდელები	4,357	553	3,201	129	8,240

ჯგუფის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. ჯგუფი გეგმავს დაფაროს მისი ვალდებულებები შემოსავლებით საოპერაციო საქმიანობიდან.

კაპიტალის მართვა. ჯგუფის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს ჯგუფის, ფუნქციონირება, რათა მეწილეებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, ჯგუფმა შესაძლოა მოახდინოს გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. ჯგუფის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში.

ჯგუფის შემავალი შვილობილი კომპანია ექვემდებარება საბანკო სესხების პირობებით განსაზღვრულ შეზღუდვებს:

შვილობილმა კომპანიამ უნდა შეინარჩუნოს შემდეგი ფინანსური კოეფიციენტები:

ფინანსური შეზღუდვები	ხელშეკრულებით განსაზღვრული ლიმიტები
კაპიტალი	არაუმცირეს 8,000
მიმდინარე აქტივების თანაფარდობა მიმდინარე ვალდებულებებთან	არაუმცირეს 130 %
საოპერაციო მოგების თანაფარდობა ჯამურ სესხებზე დარიცხულ საპროცენტო ხარჯებთან, გრძელვადიან სესხებზე გადასახდელ ძირითად თანხებთან, კაპიტალურ დაბანდებებთან და ლიზინგის გადასახადებთან	არაუმცირეს 120%

შვილობილი კომპანია შესაბამისობაშია ამ მოთხოვნებთან.

გარდა ფინანსური მოთხოვნებისა შვილობილ კომპანიას ნაკისრი აქვს არაფინანსური საოპერაციო ვალდებულებები, კერძოდ:

- მსესხებელს/თავდებს არ აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე გაასხვისოს, იჯარით გასცეს ან რაიმე სხვა ფორმით სხვას განკარგულებაში გადასცეს მის საკუთრებაში არსებული ფიქსირებული აქტივები. იჯარით გაცემისა და/ან გაქირავების შემთხვევაში აღნიშნული შეზღუდვა არ ვრცელდება თუკი იჯარით გაცემისა და ქირავნობის ხელშეკრულებით განსაზღვრული იქნება მეიჯარის/გამქირავებლის უპირობო უფლება ორი თვით ადრე მოიჯარისთვის/დამქირავებლისთვის შეტყობინების გაგზავნით შეწყვიტოს იჯარის/ქირავნობის ხელშეკრულება.
- მსესხებელს არ აქვს უფლება ბანკის წერილობითი ნებართვის გარეშე გასცეს სესხები.

ზემოთაღნიშნულ მოთხოვნებთან მიმართებით შვილობილ კომპანიას ქონდა შეუსაბამობა, თუმცა ბანკთან მიღწეულია შეთანხმება და ამასთან დაკავშირებით ბანკი არ განახორციელებს ხელშეკრულებით მისთვის მინიჭებულ შესაბამის ნეგატიურ ქმედებებს ჯგუფის მიმართ.

შვილობილი კომპანიის სესხები უზრუნველყოფილია მისი დამფუძნებლის თავდებობით.

20. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების (მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამთვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). მიღებული სესხები და სხვა ფინანსური დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტები და სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები შეფასებულია ღირებულება ეფუძნება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირებულ მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთები აღებულია იმ ახალი ინსტრუმენტებისგან, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. გაცემული სესხები და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

21. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, *ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება*, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები; და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით. რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: (ი) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები მათი საწყისი აღიარებისას და (იი) ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული.

შპს “ივერმედი”

**2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების შეჯამება შეფასების ამ კატეგორიებთან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სესხები და დებიტორული დავალიანება	სულ
აქტივები		
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	6,524	6,524
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8,167	8,167
- დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	84	84
- რეალიზაციიდან წარმოშობილი გრძელვადიანი მოთხოვნები	791	791
სულ ფინანსური აქტივები	15,566	15,566

ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების შეჯამება შეფასების ამ კატეგორიებთან 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	სესხები და დებიტორული დავალიანება	სულ
აქტივები		
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	3,916	3,916
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	8,484	8,484
- რეალიზაციიდან წარმოშობილი გრძელვადიანი მოთხოვნები	878	878
სულ ფინანსური აქტივები	13,278	13,278

ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

შპს “ივერმედი”

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	მაკონტროლებელი დამფუძნებლები	სხვა დამფუძნებ ლი გარდა დირექტორი სა	დირექტორებ ი და ამავე დროს დამფუძნებლ ები	სხვა დირექტორი გარდა დამფუძნებლისა
გაცემული სესხი	84	-	-	-
სხვა მოთხოვნები	2	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	34	-	-	-
გამოცხადებული დივიდენდი	988	62	597	-
გადახდილი დივიდენდი	949	62	597	-
საპროცენტო შემოსავალი	10	-	-	-
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი და სამეთვალყურეო საბჭო (გადასახდელი)	31	13	17	14
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი და სამეთვალყურეო საბჭო (ხარჯი)	668	243	366	228

2017 წლის 1 იანვრისათვის ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ბალანსები:

	მაკონტროლებელი დამფუძნებლები	სხვა დამფუძნებელ ი გარდა დირექტორისა	დირექტორებ ი და ამავე დროს დამფუძნებლ ები	სხვა დირექტორი გარდა დამფუძნებლისა
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი და სამეთვალყურეო საბჭო (გადასახდელი)	26	11	14	14

23. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 30 ნოემბერს. ჯგუფის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

2018 წლის განმავლობაში ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე ივერმედის მიერ განაწილებულია დივიდენდი ნოემბერში 1,906 ოდენობით.

ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს ივერმედი-ს
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ
თარიღით დასრულებული წლისთვის
კონსოლიდირებული
მმართველობითი ანგარიშგება

შინაარსი

<u>მმართველობითი ანგარიში</u>	<u>3</u>
1. კომპანია და მისი დამფუძნებლები	3
2. შემოსავლები	4
3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები	5
4. საქმიანობის განვითარების გეგმები.....	6
5. დასაქმებულთა რაოდენობა.....	8
6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რაიმე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რაიმე სახის კვლევა	9
7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავი ანალიზი.....	9
8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	9
9. ფინანსური რისკები	9
10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია.....	9
11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა	9
12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა-განმარტებები.....	9

**შპს „ივერმედი“-ს ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

მმართველობითი ანგარიში

კომპანია „ივერმედი“, წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას. 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს ერთადერთ შვილობილ კომპანიას, რომლის დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

შვილობილი კომპანია	დაფუძნების თარიღი	კონტრო ლის მოპოვები ს თარიღი	ფლობა	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაცი -ის ქვეყანა
შპს აკად. გ. ჩაფიძის სახელობის გადაუდებელი კარდიოლოგიის ცენტრი	10 მარტი 2000 წ.	3 ნოემბერი 2010 წ.	100%	კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო მომსახურების გაწევა.	საქართველო

ქვემოთ წარმოდგენილია ორივე კომპანიის მმართველობითი ანგარიშგებისთვის შესაბამისი ინფორმაცია.

1. კომპანია და მისი დამფუძნებლები

კომპანია „ივერმედი“

კომპანია „ივერმედი“ დარეგისტრირდა 1995 წლის 1 ნოემბერს, ქ. თბილისის საბურთალოს რაიონის სასამართლოს მიერ: სახელმწიფო რეგისტრაციის ნომერი 5ა/4-163, საიდენტიფიკაციო კოდი - 211 357 841, საწესდებო კაპიტალით 1,633 ლარი (1,020 დოლარის ექვივალენტი), დავით მეგრელიშვილისა და გიორგი მახვილამის მიერ თანაბარი წილობრივი მონაწილეობით.

სხვადასხვა დროს განხორციელდა ცვლილებები პარტნიორთა შემადგენლობაში, მაგრამ ბოლო დროს 2017 წლის 12 ოქტომბერს განხორციელებული ცვლილების შესაბამისად შპს „ივერმედი“-ს პარტნიორები არიან :

- | | | |
|-----------------------|-----------------|------|
| 1. ლევან ლაზარაშვილი | პ/ნ 01006000785 | 30% |
| 2. ზაზა ლაზარაშვილი | პ/ნ 01024010113 | 30% |
| 3. რევაზ ჯორბენაძე | პ/ნ 01018003577 | 15% |
| 4. იოსებ ჯორბენაძე | პ/ნ 01017010704 | 15 % |
| 5. დავით მეგრელიშვილი | პ/ნ 01008019371 | 10 % |

კომპანია „ივერმედი“-ს დირექტორი დაარსების დღიდან არის დავით მეგრელიშვილი, რომელიც საზოგადოებას წარმოადგენს ერთპიროვნულად, ხოლო გენერალური მენეჯერია ლევან ლაზარაშვილი. კომპანია „ივერმედი“-ს მაკონტროლებელ პირებს წარმოადგენენ: ბ-ნი ლევან ლაზარაშვილი და ბ-ნი ზაზა ლაზარაშვილი.

კომპანია „ივერმედი“, განთავსებულია მისივე საკუთრებაში არსებულ, სამსართულიანი თანამედროვე ტიპის შენობაში, მისამართზე: ქ. თბილისი ნოდარ ბოხუას 1 შესახვევი N2.

კომპანია „ივერმედი“-ს ორგანიზაციული სტრუქტურა წარმოდგენილია ქვემოთ ჩამოთვლილი სამსახურების სახით:

1. ადმინისტრაცია
2. საფინანსო სამსახური
3. მომხმარებელთან ურთიერთობისა და რეალიზაციის სამსახური
4. გაყიდვებისა და მარკეტინგის სამსახური
5. საინჟინრო - ტექნიკური სამსახური
6. საწყობი
7. ლოჯისტიკის სამსახური

კომპანია „აკად. გ. ჩაფიძის სახ. გადაუდებელი კარდიოლოგიის ცენტრი“

კომპანია „აკად. გ. ჩაფიძის სახ. გადაუდებელი კარდიოლოგიის ცენტრი“ წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონული სასამართლოს მიერ დარეგისტრირებულ იქნა 2000 წლის 10 მარტს, ქ. თბილისში: სახელმწიფო რეგისტრაციის ნომერი 2/4-2406, საიდენტიფიკაციო კოდი - 202051876, საწესდებო კაპიტალით 3,567.

2010 წლის 3 ნოემბერს კომპანიის 100%-იანი წილი აუქციონის წესით შეიძინა შპს „ივერმედი“, რომელიც ამჟამად 100%-იანი წილის მფლობელია.

კომპანიის მაკონტროლებელ პირებს წარმოადგენენ: ბ-ნი ლევან ლაზარაშვილი (სკ01006000785) 30%-იანი წილით და ბ-ნი ზაზა ლაზარაშვილი (სკ01024010113) 30%-იანი წილით.

კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანო არის სამეთვალყურეო საბჭო,

თავმჯდომარე - ავთანდილ ჯორბენაძე, (2011 წლიდან)

დირექტორატი წარმოდგენილია:

გენერალური დირექტორი - გულნარა ჩაფიძე, (1994 წლიდან)

აღმასრულებელი დირექტორი - რევაზ ჯორბენაძე, (2011 წლიდან)

სამედიცინო დირექტორი - ზაზა ლაზარაშვილი, (2011 წლიდან)

ადმინისტრაციული დირექტორი - იოსებ ჯორბენაძე. (2013 წლიდან)

კომპანია განთავსებულია მისივე საკუთრებაში არსებულ ათსართულიან შენობაში მისამართზე: ქ. თბილისი, ნინო ჯავახიშვილის ქ. #1

2. შემოსავლები

კომპანია „ივერმედი“

სამედიცინო აპარატურის, სხვადასხვა სახის სამედიცინო ინვენტარისა და სახარჯი მასალების რეალიზაცია და სერვისი შპს „ივერმედი“-ს შემოსავლების ძირითად წყაროს წარმოადგენს. შემოსავლების ოდენობა მოცემულია ქვემოთ:

	2017 წლისთვის
საქონლის მიწოდებით მიღებული შემოსავალი	19,181
მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი	530
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	19,711

კომპანია „აკად. გ. ჩაფიძის სახ. გადაუდებელი კარდიოლოგიის ცენტრი“

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა. შემოსავლების ოდენობა მოცემულია ქვემოთ:

	2017 წლისთვის
სამედიცინო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	22,441
შემოსავალი სასწავლო პროცესებიდან	77
საიჯარო შემოსავალი	27
სხვა შემოსავალი	46
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	22,591

შპს „ივერმედი“-ს ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ძირითადი საწარმოო სიმძლავრეები

კომპანია „ივერმედი“

ძირითადი საშუალებების - საწარმოო სიმძლავრეების ფინანსური დეტალები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მოწყობილობები	ოფისის მოწყობილობე ბი და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,126	475	230	250	2,081
შეძენა	-	14	10	66	90
გასვლა	-	-	(4)	(47)	(51)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,126	489	236	269	2,120
ცვეთა:					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	415	361	192	147	1,115
პერიოდის ცვეთა	49	58	12	34	153
გასვლის პერიოდის ცვეთა	-	-	(4)	(47)	(51)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	464	419	200	134	1,217
წმინდა საბალანსო ღირებულება:					
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	711	114	38	103	966
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	662	70	36	135	903

**შპს“ივერმედი“-ს ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

კომპანია „აკად. გ. ჩაფიძის სახ. გადაუდებელი კარდიოლოგიის ცენტრი“

ძირითადი საშუალებები - საწარმოო სიმძლავრეები განთავსებულია კომპანიის შენობაში და მის მიმდებარე ტერიტორიაზე. მათი ფინანსური დეტალები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	მიწის ნაკვეთები	მიწა და შენობა- ნაგებობები	სამედიცინო, სხვა ტექნიკური დანადგარები, ოფისის მოწყობილობები და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ისტორიული (ზოგ შემთხვევაში დასაშვები საწყისი) ღირებულება						
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	672	11,983	9,410	192	17	22,274
შემენა	-	22	640	63	51	776
გასვლა	-	-	(20)	(9)	-	(29)
რეკლასი	-	68	-	-	(68)	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	672	12,073	10,030	246	-	23,021
ცვეთა:						
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	1,937	4,618	97	-	6,652
პერიოდის ცვეთა	-	452	1,295	42	-	1,789
გასვლის ცვეთა	-	-	-	(9)	-	(9)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2,389	5,913	130	-	8,432
წმინდა საბალანსო ღირებულება:						
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	672	10,046	4,792	95	17	15,622
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	672	9,684	4,117	116	-	14,589

4. საქმიანობის განვითარების გეგმები

კომპანია „ივერმედი“

კომპანიის მისია არის თავის მომხმარებელს შესთავაზოს უმაღლესი ხარისხისა და უახლესი ტექნოლოგიებით წარმოებული სამედიცინო პროდუქციის ფართო სპექტრი, რომელიც სრულად პასუხობს თანამედროვე მოთხოვნებს მედიცინის სფეროში. კომპანია მაღალკვალიფიციური საინჟინრო პერსონალის მეშვეობით ახორციელებს მაღალი ხარისხის სერვისს, რომლის კიდევ უფრო მეტად გაუმჯობესებისა და დახვეწის მიზნით პერიოდულად ახდენს საკადრო პერსონალის გადამზადებას უცხოეთში. კომპანიის თანამშრომლები სისტემატიურად მონაწილეობენ როგორც ადგილობრივ, ასევე საერთაშორისო გამოფენებზე, აწყობენ პრეზენტაციებს თანამედროვე ტექნოლოგიებთან დაკავშირებით.

კომპანიის ზოგად მიზნებს, გარდა უახლესი თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების შემოტანისა, წარმოადგენს საფასო პოლიტიკისა და გაყიდვების კონცეფციის ოპტიმიზაცია, ბიზნეს აქტივების სტაბილურობა, მომხმარებლებთან და მომწოდებლებთან ურთიერთსასარგებლო კავშირების დამყარება და ადგილობრივი საკანონმდებლო ნორმების შესრულება.

კომპანია თავისი საქმიანობის 23 წლიანი გამოცდილებით შესაბამის ბაზარზე ძლიერად არის წარმოდგენილი და მისი ცნობადობაც მაშტაბურია, აქვს კარგი რეპუტაცია და მზარდი განვითარების დინამიკა, ორიენტირებულია

**შპს „ივერმედი“-ს ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

მომხმარებელზე. გამომდინარე აქედან, განსაკუთრებული მნიშვნელობა ენიჭება, ხარისხიანი პროდუქციის წარდგენასა და მომხმარებელთან კეთილსინდისიერი, კეთილ-განწყობილი ურთიერთობის დამყარებას. ყოველდღიური ზრუნვის საგანია ინოვაციური ნაბიჯების გადადგმა, თანამედროვე სერვისების დანერგვა და განვითარება.

2010 წელს საკმაოდ სერიოზული ინვესტიცია განახორციელა კომპანიამ და გახდა შპს „აკად. ჩაფიძის სახ. გადაუდებელი კარდიოლოგიის ცენტრი“-ს, სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული 100%-იანი წილის მფლობელი.

შპს „ივერმედი“, წარმატებით გაართვა თავი ნაკისრ ვალდებულებებს და უზრუნველყო ზემოთ აღნიშნულ კლინიკაში ინფრასტრუქტურის გაუმჯობესების მიზნით სერიოზული სარეკონსტრუქციო სამუშაოების ჩატარება, სრულფასოვანი კარდიოლოგიური რეაბილიტაციის სამსახურის შექმნა, რაც პაციენტთა ჯანმრთელობაზე ზრუნვის ნათელი დადასტურებაა.

კომპანიას მნიშვნელოვანი წვლილი შეაქვს მთელი ქვეყნის მასშტაბით, სამედიცინო დაწესებულებების არა მარტო სამედიცინო ტექნიკით აღჭურვის საქმეში, არამედ ეხმარება მათ შესაბამისი კადრების მომზადებისა და კვალიფიკაციის ამაღლების საკითხებში. დაფინანსებულია მრავალი ექიმის ტრენინგები უცხოეთში.

მნიშვნელოვანი ყურადღება ექცევა, თანამშრომელთა მოტივაციის ამაღლებისა და წახალისების მიზნით, პერიოდულად ხელფასების გაზრდას, პრემიების გაცემასა და სხვადასხვა სასწავლო პროგრამებზე, სწავლის დაფინანსების საკითხებს. უტარდება ტრენინგები კვალიფიკაციის ამაღლების კუთხით, როგორც ადგილზე, ასევე უცხოეთში.

კომპანია აღჭურვილია დაცვისა და სახანძრო უსაფრთხოების შესაბამისი სისტემით. პერიოდულად ახლდება ინვენტარი, 24 საათიანი თანამედროვე ვიდეო სამეთვალყურეო სისტემა უზრუნველყოფს უსაფრთხოების სტანდარტების მაქსიმალურ დაცვას.

დასაქმებულთა მიერ ნამუშევარი დროის შესახებ ზუსტი და ოპერატიული ინფორმაციის მისაღებად დანერგილია თანამშრომელთა აღრიცხვის ელექტრონული სისტემა.

კომპანიის საქმიანობა რაიმე სახის მავნე გავლენას არ ახდენს გარემოზე და გამომდინარე აქედან გარემოს დაცვის კონკრეტული გეგმა შემუშავებული არ არის. აღსანიშნავია მხოლოდ ის, რომ კომპანია მონაწილეობას იღებს ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადებულ გარემოს დაცვის საკითხებთან დაკავშირებულ აქციებში და საჭიროების მიხედვით ახორციელებს ფინანსურ მხარდაჭერასაც.

2010 წელს კომპანიამ წარმატებით გაიარა აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტის ISO 9001 – 2008-ის მოთხოვნების მიხედვით და გახდა შესაბამისი სერთიფიკატის მფლობელი.

2016 წლიდან კი შპს „ივერმედი“, ახალი ISO 9001 – 2015-ის სტანდარტების მოთხოვნების შესაბამისად განაგრძობს მუშაობას. კომპანიამ შეიმუშავა, განახორციელა, შეინარჩუნა და მუდმივად აუმჯობესებს ხარისხის მართვის სისტემას საჭირო პროცესებითა და მათი ურთიერთქმედებით ზემოთ აღნიშნული საერთაშორისო სტანდარტის მოთხოვნათა შესაბამისად.

ზემოთ აღნიშნული სტანდარტის გათვალისწინებით შემუშავებულია მეთოდური ინსტრუქციები, საწარმოს ყველა სტრუქტურული ერთეულისათვის, რომელიც შედის ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის მოქმედების სფეროში და რომელიც მოიცავს შესყიდვების, შესყიდული მასალების ტრანსპორტირების, შენახვისა და მიწოდების, ტექნიკური სერვისის, მომხმარებელზე ორიენტაციის, შრომისა და ტექნიკური უსაფრთხოების დაცვის, შიდა აუდიტისა და სხვა საკითხებთან დაკავშირებულ ღონისძიებათა კონკრეტულ სამოქმედო გეგმას.

კომპანიას ახალი საქმიანობის დაწყების გეგმები არ აქვს და გეგმავს ბაზრის წილის გაზრდას თავის საქმიანობაში.

კომპანია „აკად. გ. ჩაფიძის სახ. გადაუდებელი კარდიოლოგიის ცენტრი“

- შპს „აკად. გ. ჩაფიძის სახ. გადაუდებელი კარდიოლოგიის ცენტრი“ წარმოადგენს ლიდერ ჰოსპიტალს საქართველოში გულსისხლძარღვთა დაავადებების მკურნალობის მიმართულებით.
- ჰოსპიტალში დანერგილია ყველა სახის კარდიოლოგიური და ანგიოლოგიური დაავადებების მკურნალობის თანამედროვე, მაღალტექნოლოგიური მეთოდები (კარდიოლოგია, ინტერვენციული კარდიოლოგია და ანგიოლოგია, ანგიოქირურგია, კარდიოქირურგია, ელექტროფიზიოლოგია/აბლაცია, სრულყოფილი ლაბორატორიული და დიაგნოსტიკური კვლევები). არსებული სამედიცინო აღჭურვილობა შეესაბამება თანამედროვე მსოფლიო სტანდარტებს (სიმენსი, ფილიპსი, დრეგერი, ფრეზენიუსი, და სხვა)
- წლის განმავლობაში ჰოსპიტალი ემსახურება 8,000-მდე სტაციონარულ და 14,000-მდე ამბულატორიულ პაციენტს. კეთდება 600-მდე მაღალტექნოლოგიური ოპერაცია გულზე, სისხლძარღვებზე და 2,500-მდე ინტერვენციული პროცედურა (ანგიოგრაფია, კორონაროგრაფია, ანგიოპლასტიკა კორონარების და

- ენდოვასკულარული ჩარევები პერიფერიულ სისხლძარღვებზე). 1,500-მდე პაციენტს უტარდება არითმოლოგიური პროცედურები.
- საქართველოში მხოლოდ ჩვენს ჰოსპიტალში არის გულ-სისხლძარღვთა კათეტერიზაციის 2 ლაბორატორია და ორი კარდიოქირურგიული საოპერაციო და ბრიგადა, რაც საშუალებას გვაძლევს 24/7 გვექონდეს პაციენტების მიღება და ეფექტური მკურნალობა.
 - ჰოსპიტალი არის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის კარდიოლოგიური დეპარტამენტის ბაზა, სამედიცინო უნივერსიტეტის კარდიოქირურგიის პოსტდიპლომური განათლების (რეზიდენტურის) ბაზა და ასევე გააჩნია კარდიოლოგიის პოსტდიპლომური სწავლების (რეზიდენტურა) აკრედიტაცია.
 - ძირითადი დამფინანსებლები არიან:
 1. სსიპ „სოციალური მომსახურების სააგენტო“, რომელიც ახორციელებს ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამებს.
 2. კერძო სადაზღვევო კომპანიები
 3. საქართველოს პრაქტიკულად ყველა რეგიონის ადგილობრივი მუნიციპალიტეტი
 4. სხვადასხვა სამთავრობო უწყებები
 5. უცხოური და ადგილობრივი სამეცნიერო კომპანიები

2011 წლამდე 700,000 მოქალაქე სარგებლობდა ინდივიდუალური ან კორპორატიული დაზღვევით და ან სახელმწიფო პროგრამებით ფინანსდებოდა. 2011–2012 წლებში საქართველოში ამოქმედდა სამედიცინო დაზღვევის სახელმწიფო პროგრამა სხვადასხვა კატეგორიის 600,000 მოქალაქისთვის, რის შემდეგაც ჰოსპიტალში ბრუნვა და პაციენტების მომართვიანობა გაიზარდა 25-30%-ით. ამის გამო ჩვენ გადავწყვიტეთ დამატებითი ინვესტიციის ჩადება არსებულ შენობაში, რათა გაგვეზარდა საწოლთა ფონდი, განგვეახლებინა და შეგვევსო აღჭურვილობის პარკი. 2013 წელს ამოქმედდა საყოველთაო ჯან. დაცვის სახელმწიფო პროგრამა, რომლითაც საქართველოს მოსახლეობის თითქმის 80%-ს ერთი წლის განმავლობაში გამოყოფილი აქვს 15,000 ლარიანი ლიმიტი სხვადასხვა სამედიცინო მომსახურებისათვის.

2019-2020 წლებში დაგეგმილია დამატებითი, თანამედროვე საოპერაციო ბლოკის გამართვა და მაღალტექნოლოგიური დიაგნოსტიკური აპარატურის დამატება, რათა ნებისმიერმა პაციენტმა ადგილზე შეძლოს თანამედროვე სამედიცინო სტანდარტებით დიაგნოსტიკის და მკურნალობის მთელი სპექტრით სარგებლობა, რისთვისაც ამჟამად მიმდინარეობს აქტიური მუშაობა არქიტექტორებთან და კონსტრუქტორებთან.

კომპანია, საკანონმდებლო აქტების და საერთაშორისო მოთხოვნების საფუძველზე უზრუნველყოფს ნარჩენების უტილიზაციას, რათა პრაქტიკულად გამოირიცხოს გარემოზე და მოსახლეობაზე შესაძლო მავნე ზემოქმედება.

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, მნიშვნელოვანი ადგილი უჭირავს ხარისხის კონტროლს, რომელსაც სპეციალური სამსახური კურირებს. შექმნილია ხარისხის კონტროლის კომისია, რომელიც დადგენილი პერიოდულობით იკრიბება და განიხილავს მიმდინარე პროცესებს.

2015 წელს, თითქმის 1 წლიანი შემოწმების შემდეგ კომპანიამ მიიღო გერმანული ხარისხის შემფასებელი კომპანიის “KTQ“-ს სერტიფიკატი, რომელის სერტიფიცირების გავლა გერმანიაშიც კი მხოლოდ კლინიკების 40%-მა შეძლო. აღნიშნული სერტიფიცირება მოიცავს როგორც კომპანიაში მიმდინარე როგორც სამედიცინო, ისე არასამედიცინო პროცესების შესაბამისობის დადასტურებას გერმანულ სტანდარტებთან.

კომპანიაში არის ეთიკის კომისია, სამედიცინო საბჭო, წამლის რაციონალური გამოყენების კომისია.

კომპანიას ახალი საქმიანობის დაწყების გეგმები არ აქვს და გეგმავს ბაზრის წილის გაზრდას არსებული საქმიანობის ფარგლებში.

5. დასაქმებულთა რაოდენობა

კომპანია „ივერმედი“

კომპანიაში დასაქმებულია 37 თანამშრომელი.

კომპანია „აკად. გ. ჩაფიძის სახ. გადაუდებელი კარდიოლოგიის ცენტრი“

კომპანიაში დასაქმებულია 426 თანამშრომელი.

6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რაიმე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რაიმე სახის კვლევა

ასეთი სახის კვლევა კომპანიებში არ ჩატარებულა.

7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავი ანალიზი

ქვემოთ მოცემული ფინანსური რისკების ანალიზის გარდა სხვა რისკების ანალიზი კომპანიებში არ ჩატარებულა.

8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანია ივერმედს და კომპანია აკად. გ. ჩაფიძის სახ. გადაუდებელი კარდიოლოგიის ცენტრს ფილიალები არ აქვს.

9. ფინანსური რისკები

ფინანსურ რისკებზე დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ჯგუფის სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-19 პუნქტში.

10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანიებს საანგარიშგებო პერიოდის (2017 წელი) მანძილზე არც შეუძენია და არც გაუსხვისებია რაიმე სახის აქციები.

11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა

კომპანიებს რაიმე სახის სამეცნიერო კვლევები ნაწარმოები არ აქვს.

12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა-განმარტებები

კომპანიების აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში. ორივე კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჭირდება დამატებითი ახსნა-განმარტებები.

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანია „ივერმედი“-ს დირექტორის მიერ, 2018 წლის 30 ნოემბრით.

ბნ. დავით მეგრელიშვილი, დირექტორი

6. გარემოს დაცვის საკითხებზე თუ რაიმე ტიპის ზეგავლენას ახდენს კომპანია და ჩატარებული აქვს რაიმე სახის კვლევა

ასეთი სახის კვლევა კომპანიებში არ ჩატარებულა.

7. ფინანსური რისკების გარდა კომპანიის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავი ანალიზი

ქვემოთ მოცემული ფინანსური რისკების ანალიზის გარდა სხვა რისკების ანალიზი კომპანიებში არ ჩატარებულა.

8. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანია ივერმედს და კომპანია აკად. გ. ჩაფიძის სახ. გადაუდებელი კარდიოლოგიის ცენტრს ფილიალები არ აქვს.

9. ფინანსური რისკები

ფინანსურ რისკებზე დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ჯგუფის სპეციალური დანიშნულების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-19 პუნქტში.

10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანიებს საანგარიშგებო პერიოდის (2017 წელი) მანძილზე არც შეუძენია და არც გაუსხვისებია რაიმე სახის აქციები.

11. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა

კომპანიებს რაიმე სახის სამეცნიერო კვლევები ნაწარმოები არ აქვს.

12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა-განმარტებები

კომპანიების აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში. ორივე კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჰქონდა დამატებითი ახსნა-განმარტებები.

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანია „ივერმედი“-ს დირექტორის მიერ, 2018 წლის 30 ნოემბრით.

ბნ. დავით მეგრელიშვილი, დირექტორი

