

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს ამტელ მედიქალ ფროფერტის

2019 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)



შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს) 4	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
1 ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა	11
2 შედგენის საფუძველი	11
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	11
2.2 გაზომვის საფუძველი	11
2.3 საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა	11
2.4 შეფასებებისა და მოსაზრებებების გამოყენება	11
2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების დანერგვა	12
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	13
3.1 უცხოური ვალუტა	13
3.2 ძირითადი საშუალებები	14
3.3 არამატერიალური აქტივები	14
3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	14
3.5 საინვესტიციო ქონება	15
3.6 იჯარა	15
3.7 სასაქონლო მატერიალური მარაგები	17
3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები	17
3.9 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	19
3.10 კაპიტალი	20
3.11 მოგების გადასახადი	20
3.12 შემოსავალი	21
საიჯარო შემოსავალი	21
4 ძირითადი საშუალებები	21
5 საინვესტიციო ქონება	22
6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
7 კაპიტალი და რეზერვები	23
7.1 საწესდებო კაპიტალი	23
7.2 სხვა კონტრიბუცია კაპიტალში	23

8	სესხები	24
9	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
10	სხვა ხარჯი	27
11	მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან	27
12	მოგების გადასახადის ხარჯი	27
13	ანგარიშის თარიღის შემდგომი მოვლენები	28
14	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები	28
14.1	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები	28
14.2	ფუნქციონირებადი საწარმოს შეფასების მნიშვნელოვანი მსჯელობა	28
15	ფინანსური ინსტრუმენტები	29
15.1	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	29
16	ფინანსური რისკის მართვა	29
17	სამართლიანი ღირებულებით შეფასება	32
18	კაპიტალის რისკის მართვა	33
19	პირობითი ვალდებულებები	33
19.1	ბიზნეს გარემო	33
19.2	გადასახადები	34
20	ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია	34
21	დაკავშირებული მხარეები	34
21.1	საკონტროლო ურთიერთობები	34
21.2	დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები	35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

შპს გრანტ თორნტონი

ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia

T + 995 322 604 406

შპს „ამტელ მედიკალ ფროფერტის“ მფლობელს

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული შპს „ამტელ მედიკალ ფროფერტის“ („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის, მოგება-ზარალისა და სხვა შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვას და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის, მის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ასს“). ჩვენი პასუხისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია ამ დასკვნის აბზაცში სათაურით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე“. ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ვართ, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული ეთიკის კოდექსი („IESBA Code“). ჩვენი დამოუკიდებლობა ასევე შესაბამისობაშია საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ჩვენ სრულად ვასრულებთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით. დარწმუნებული ვართ, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერის საფუძველს გვაძლევს აუდიტორული დასკვნისთვის.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს) პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობა ვალდებულია განიხილოს კომპანიის მიერ მომავალში ფუნქციონირების უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობა, საჭიროების მიხედვით ანგარიშგებაში წარადგინოს შესაბამისი ახსნა-განმარტებები ამ საკითხთან დაკავშირებით და ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობა აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან ოპერაციების შეწყვეტას, ან როდესაც ხელმძღვანელობას არ აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა საქმიანობის შეწყვეტისა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, შეიცავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯასა და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაძლო თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არსწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კომპანიის შიდა კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.

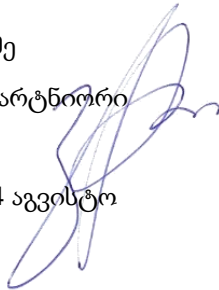
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშის მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ოპერაციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

2020 წლის 24 აგვისტო



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019 წელი	31 დეკემბერი 2018 წელი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	22,357	70,807
საინვესტიციო ქონება	5	7,224,006	7,722,206
არამატერიალური აქტივები		409	2,191
		<u>7,246,772</u>	<u>7,795,204</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		2,316	844
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	366,054	41,291
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე		146,056	106,700
		<u>514,426</u>	<u>148,835</u>
სულ აქტივები		<u><u>7,761,198</u></u>	<u><u>7,944,039</u></u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	7.1	3,717,484	3,717,484
სხვა კონტრიბუცია კაპიტალში	7.2	1,355,198	1,379,100
აკუმულირებული ზარალი		(11,364,524)	(9,235,130)
		<u>(6,291,842)</u>	<u>(4,138,546)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	8	13,974,798	11,726,389
		<u>13,974,798</u>	<u>11,726,389</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	78,242	356,196
		<u>78,242</u>	<u>356,196</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>7,761,198</u></u>	<u><u>7,944,039</u></u>

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2020 წლის 24 აგვისტოს:

დანიელ გუფთა	მარინა აზარიაშვილი	ეკა გურული
დირექტორი	ფინანსური დირექტორი	მთავარი ბუღალტერი

თანდართული შენიშვნები 11-35 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019 წელი	31 დეკემბერი 2018 წელი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	22,357	70,807
საინვესტიციო ქონება	5	7,224,006	7,722,206
არამატერიალური აქტივები		409	2,191
		<u>7,246,772</u>	<u>7,795,204</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		2,316	844
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	366,054	41,291
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე		146,056	106,700
		<u>514,426</u>	<u>148,835</u>
სულ აქტივები		<u>7,761,198</u>	<u>7,944,039</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	7.1	3,717,484	3,717,484
სხვა კონტრიბუცია კაპიტალში	7.2	1,355,198	1,379,100
აკუმულირებული ზარალი		(11,364,524)	(9,235,130)
		<u>(6,291,842)</u>	<u>(4,138,546)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	8	13,974,798	11,726,389
		<u>13,974,798</u>	<u>11,726,389</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	78,242	356,196
		<u>78,242</u>	<u>356,196</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>7,761,198</u>	<u>7,944,039</u>

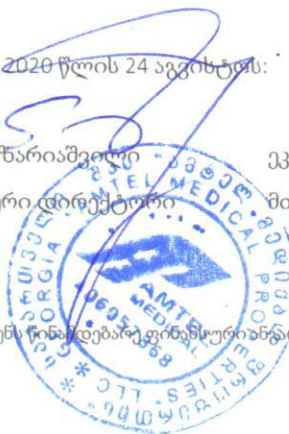
ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2020 წლის 24 აგვისტოს:

დანიელ გუფთა
დირექტორი

მარინა აზარიშვილი
ფინანსური დირექტორი

ეკა გურული
მთავარი ბუღალტერი

თანდართული შენიშვნები 11-35 გვერდებზე წარმოადგენს ინსაიდერ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ლარი		2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
	შენიშვნა		
შემოსავალი		1,320,000	603,600
სხვა შემოსავალი		210	3,301
სულ შემოსავლები		1,320,210	606,901
ხელფასის ხარჯი		(305,714)	(312,938)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(602,838)	(518,676)
სხვა ხარჯი	10	(206,300)	(218,215)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		205,358	(442,928)
საპროცენტო ხარჯი		(1,484,847)	(1,351,549)
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული ზარალი	11	(849,905)	(453,232)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(2,129,394)	(2,247,709)
მოგების გადასახადის (ხარჯი)/ზენეფიტი	12	-	-
წლიური ზარალი		(2,129,394)	(2,247,709)
სხვა სრული შემოსავალი/ზარალი		-	-
მთლიანი ზარალი საანგარიშგებო წლისთვის		(2,129,394)	(2,247,709)

თანდართული შენიშვნები 11-35 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	სხვა კონტრიბუცია კაპიტალში	აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	სულ
1 იანვარი, 2018 წელი	3,717,484	1,719,854	(6,987,421)	(1,550,083)
წლიური ზარალი	-	-	(2,247,709)	(2,247,709)
სრული შემოსავლები	-	-	(2,247,709)	(2,247,709)
კაპიტალის კონტრიბუციის შემცირება აქციონერის სესხის პირობებში ცვლილების გამო (შენიშვნა 7.2)	-	(340,754)	-	(340,754)
ტრანზაქციები მფლობელებთან	-	(340,754)	-	(340,754)
31 დეკემბერი, 2018 წელი	3,717,484	1,379,100	(9,235,130)	(4,138,546)
წლიური ზარალი	-	-	(2,129,394)	(2,129,394)
სრული შემოსავლები	-	-	(2,129,394)	(2,129,394)
კაპიტალის კონტრიბუციის შემცირება აქციონერის სესხის პირობებში ცვლილების გამო (შენიშვნა 7.2)	-	(23,902)	-	(23,902)
ტრანზაქციები მფლობელებთან	-	(23,902)	-	(23,902)
31 დეკემბერი, 2019 წელი	3,717,484	1,355,198	(11,364,524)	(6,291,842)

თანდართული შენიშვნები 11-35 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი		2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
	შენიშვნა		
<i>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>			
ზარალი წლის განმავლობაში		(2,129,394)	(2,247,709)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		602,838	518,676
საპროცენტო ხარჯი		1,484,847	1,351,549
საკურსო სხვაობის (მოგება)/ზარალი		849,905	453,232
საოპერაციო მოგება კაპიტალში ცვლილებამდე		808,196	75,748
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(324,763)	1,220,727
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(1,472)	567
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(278,080)	266,083
<i>ფული საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		203,881	1,563,125
გადახდილი პროცენტი	20	(112,622)	(611,918)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობაში		91,259	951,207
<i>ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(7,245)	(31,737)
საინვესტიციო ქონების შესყიდვა		(47,161)	(92,066)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(54,406)	(123,803)
<i>ფული საფინანსო საქმიანობიდან</i>			
წმინდა ზრდა ფულზე და საბანკო ანგარიშებზე		36,853	827,404
საკურსო სხვაობის გავლენა ფულზე		2,503	(892,882)
ფული საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში პერიოდის დასაწყისში		106,700	172,178
ფული საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში პერიოდის ბოლოს		146,056	106,700

თანდართული შენიშვნები 11-35 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

1 ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

შპს “ამტელ მედიკალ ფროფერტის” (“კომპანია”) დაარსდა 2011 წლის 9 ნოემბერს. კომპანია მთლიანად არის ამტელ ჰოლდინგს სინგაპურ პრაივეტ ლიმიტედის (Amтел Holdings Singapore Pte Ltd, Singapore) მფლობელობაში.

კომპანიას მფლობელობაში აქვს უძრავი ქონება ისანი-სამგორის რაიონში (თბილისი, საქართველო), რომელიც მიქირავებულია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიაზე შპს “ამტელ ჰოსპიტალ პირველი კლინიკური”.

კომპანიის იურიდიული მისამართია წინანდლის ქუჩა 9, ისანი-სამგორის რაიონი, თბილისი, საქართველო.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (“ბასს”) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმ დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 გაზომვის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, თუმცა არის გამონაკლისი განსაზღვრული ფინანსური ინსტრუმენტების სახით, რომლებიც მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით არის ასახული.

2.3 საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში, რადგანაც ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ასეთი წარდგენა არის უფრო გამოსადეგი ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებელთათვის. მთლიანი ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია დამრგვალებულად ერთეულ ლარში.

2.4 შეფასებებისა და მოსაზრებებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების” შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომელიც გავლენას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის წარდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდისთვის ნაჩვენებ შემოსავლების და ხარჯების თანხებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 14-ე შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების დანერგვა

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("IASB") მიერ გამოცემული ყველა ახალი და გადახედილი სტანდარტი და საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების კომიტეტის ("IFRIC") მიერ გამოცემული ყველა ინტერპრეტაცია, რომელიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისათვის და რომელიც შესაბამისობაშია კომპანიის ოპერაციებთან.

ცვლილებების გავლენა განხილულია ქვემოთ.

ახალი და გადახედილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ დაწყებული საანგარიშო წლებისათვის

ფასს 9 – ში შეტანილი ცვლილებები: წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი კომპენსაციით.

ფასს 9-ის თანახმად, სესხის ინსტრუმენტი შეიძლება შეფასდეს ამორტიზირებული ღირებულებით, ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის საშუალებით, იმ პირობით, რომ საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები არის "მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდა" (SPPI კრიტერიუმი) და ინსტრუმენტს საწარმო ფლობს ამ კლასიფიკაციის შესაბამის ბიზნეს მოდელში. ფასს 9-ში შესწორებები განმარტავს, რომ ფინანსური აქტივი გადის SPPI კრიტერიუმს, მიუხედავად იმ მოვლენისა თუ ვითარებისა, რომელიც იწვევს ხელშეკრულების ადრეულ შეწყვეტას და იმისდა მიუხედავად, თუ რომელი მხარე გადაიხდის ან მიიღებს გონივრულ კომპენსაციას ხელშეკრულების ვადამდელი შეწყვეტის გამო.

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებას არსებითი გავლენა არ მოუხდენია.

ფასს 16 იჯარა

ფასს 16 იჯარა ანაცვლებს ბასს 17 იჯარას, სამ ინტერპრეტაციასთან ერთად (ფასიკ 4 „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ 15 „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ 27 „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“).

ახალი სტანდარტის მიღებამ კომპანიაში გამოიწვია აქტივის გამოყენების უფლებისა და მასთან დაკავშირებული საიჯარო ვალდებულების აღიარება ყველა წინანდელ საოპერაციო იჯარასთან მიმართებაში, გარდა იმ იჯარებისა, რომელთაც აქვთ დაბალი ღირებულება, ან 12 თვეზე ნაკლები დარჩენილი საიჯარო ვადა თავდაპირველი აღიარების თარიღიდან.

კომპანიას 2019 წლის განმავლობაში არ გააჩნდა საიჯარო ხელშეკრულებები როგორც მოიჯარეს.

ფასიკ 23 განუსაზღვრელობა მოგების გადასახადის გამოყენებასთან დაკავშირებით

ფასიკ 23 იძლევა მითითებებს იმის შესახებ, თუ როგორ აისახება განუსაზღვრელობა ბასს 12-ის შესაბამისად, კონკრეტულად (i) განუსაზღვრელი საგადასახადო მიდგომა ცალკე უნდა განიხილებოდეს, (ii) საგადასახადო ორგანოების ვარაუდები, (iii) განსაზღვრა დასაბეგრი მოგების (ზარალის), საგადასახადო ზაზა, გამოუყენებელი საგადასახადო ზარალის, გამოუყენებელი საგადასახადო ვალის და საგადასახადო განაკვეთების, (iv) და ამ ცვლილებების ფაქტიური ეფექტები და გარემოებები.

ყოველწლიური გაუმჯობესებები 2015-2017

2015-2017 წლების ყოველწლიურმა გაუმჯობესებებმა რამდენიმე მცირე ცვლილება შეიტანეს ფასს სტანდარტებში. კომპანიისთვის რელევანტური ცვლილებები შეჯამებულია ქვემოთ:

ბასს 12 მოგების გადასახადი: მოგების გადასახადი დაკავშირებული კაპიტალის ელემენტებთან

ბასს 12-ში შეტანილი შესწორებები განმარტავს, რომ დივიდენდების დაბეგვრას მოგების გადასახადით, სხვა მთლიანი შემოსავლის ან სააქციო კაპიტალის მიხედვით, როცა საწყის ეტაპზე პირველად იქნა აღიარებული ეს უკანასკნელი გარიგებები ან მოვლენები.

ბასს 23 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები: კაპიტალიზაციისთვის განსაზღვრული ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ბასს 23.14 ადგენს, თუ როგორ უნდა განსაზღვროთ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაციისთვის განსაზღვრული ოდენობა, როცა კომპანია იღებს საერთო დანიშნულების სესხს და იყენებს მას განსაკუთრებული აქტივის შესაძენად.

ბასს 23 მოითხოვს, რომ კომპანიამ საერთო დანიშნულების მქონე სესხის აღებისას, გამოყოს სესხების ის ნაწილი, რომელიც განსაზღვრულია განსაკუთრებული აქტივის შესაძენად. ზუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დაკვირვებით, კომპანიებმა შესაძლოა ეს სიტყვები გამოიყენონ არასწორი მნიშვნელობით, რომ საერთო მიზნებისთვის ნასესხები სახსრებისგან უნდა გამოიყოს ის გადასახდელი თანხები, რომლებიც თავდაპირველად ნასესხები იყო განსაკუთრებული აქტივის შესაძენად და რომელიც ახლა უკვე მზად არის მის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად

ამგვარად, შესწორებები ცხადყოფს, რომ როცა განსაკუთრებული აქტივი უკვე მზად არის მის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად, კომპანია განიხილავს თავდაპირველად ამ აქტივის შესაძენად ნასესხები თანხის დარჩენილ ნაწილს იმ სესხის ნაწილად, რომელიც მან აიღო საერთო დანიშნულებით გვლილებები გამყენებულია პერსპექტიულად (ე.ი. მხოლოდ ამ შესწორების ძალაში შესვლის წლიური საანგარიშებო პერიოდის დასაწყისში, ან მის შემდგომ გაწეულ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯებზე) ვინაიდან, ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების რეტროსპექტულად კაპიტალიზაციის მიზნით ინფორმაციის მოპოვების დანახარჯები, შესაძლოა აღემატებოდეს პოტენციურ სარგებელს. ბასს 23 2019 წლის 1 იანვრის ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშო პერიოდისთვის. ადრეული განაცხადის გამოყენება ნებადართულია.

არსებული სტანდარტები, დამატებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური და არ არის მიღებული ადრეული კომპანიის მიერ

ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, ბასს-ის მიერ, გამოქვეყნებული იყო გარკვეული ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, მაგრამ ჯერჯერობით ისინი არ არის ეფექტური და კომპანიას ისინი ჯერ არ მიუღია.

ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადება მიიღება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში პირველივე პერიოდისათვის, რომელიც იწყება გამოცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მას შემდეგ. ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც არ იქნა ათვისებული მიმდინარე წელს, არ არის განხილული, ვინაიდან მოსალოდნელი არ არის, რომ მათ ექნებათ არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ტრანზაქციები საანგარიშგებო ვალუტაში გადაიყვანება ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ბალანსის თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის ეროვნული ზანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8677 ლარს, ხოლო 1 ევროსთვის 3.2095 ლარს (2018 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6766 ლარი და 3.0701 ევრო). არაფულადი მუხლები არ გადაანგარიშდება პერიოდის ბოლო კურსით და აღირიცხება ისტორიული ღირებულების საფუძველზე (აღირიცხება ოპერაციების განხორციელების დღეს არსებული კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

ვალუტის გადაანგარიშებით გამოწვეული საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებსა და შემენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხება ცალკე-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

მშენებლობის ეტაპზე მყოფი აქტივები, რომლებიც შენდება ადმინისტრაციული მიზნებისთვის, გასაქირავებლად ან ჯერ კიდევ განუსაზღვრელი გამოყენებისთვის, აღრიცხულია თვითღირებულებით, შესაძლო გაუფასურების გამოკლებით. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ დაკავშირებულ დანახარჯებს, ადგილის მომზადების, ინსტალაციის და მონტაჟის დანახარჯებს და, კვალიფიციური აქტივებისთვის, კაპიტალიზირებად სასესხო დანახარჯებს კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით.

აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწრიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მიღებული ანაზღაურების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცალკე ერთეულად აღრიცხული ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწრილი იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის აქტივის რემონტის დანახარჯები, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწევისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირად:

ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა
სხვა აქტივები

- 2 - 10 წელი
- 5 - 7 წელი

მიწას არ ერიცხება ცვეთა, ვინაიდან მიწა მოიაზრება როგორც განუსაზღვრელი ვადის მქონე აქტივი.

3.3 არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, ბალანსში წარდგენილია აკუმულირებული ამორტიზაციისა და აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის თანხით შემცირებული თვითღირებულებით.

ლიცენზიებზე და პროგრამულ უზრუნველყოფაზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით 7 წლის განმავლობაში და ამორტიზაცია აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადის მქონე აქტივების ამორტიზაცია არ ხდება და ისინი ყოველწლიურად მოწმდება შესაძლო გაუფასურების დადგენის მიზნით. ამორტიზებადი აქტივების გაუფასურების ტესტირება ხდება, როდესაც რაიმე მოვლენები ან ცვლილებები გარემოებებში მიუთითებს, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება შესაძლოა მის აღდგენით ღირებულებაზე მეტი იყოს. როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღდგენით ღირებულებას, მაშინ დაუყოვნებლივ აღიარდება გაუფასურების ზარალი, რომელიც ტოლია იმ თანხის, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატებოდა მის აღდგენით ღირებულებას.

აქტივის აღდგენითი ღირებულება არის მის გამოყენების ღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ფასს შორის უდიდესი. თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი აღრიცხულია გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალი ისევე აღირიცხება, როგორც გადაფასებული ღირებულების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა, აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის გადახედულ აღდგენით ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც აქტივს ექნებოდა, რომ არ მომხდარიყო წინა პერიოდში მისი გაუფასურება. გაუფასურების აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუკი ეს აქტივი არ არის აღრიცხული გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის აღდგენა აღიარდება, როგორც გადაფასებული ღირებულების ზრდა.

3.5 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც ფლობენ საიჯარო შემოსავლების მიღების ან კაპიტალის ღირებულების ზრდის მიზნით. თავდაპირველი აღიარებისას საინვესტიციო ქონება ფასდება თვითღირებულებით. გარიგების ხარჯები ჩაირთვება საწყის შეფასებაში. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტთან დაკავშირებულ გადასახადებს, გამოუქვითავ გადასახადებსა და სხვა პირდაპირი ხარჯებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონება აღიარდება აკუმულირებული ცვეთით და გაუფასურების თანხით შემცირებული თვითღირებულებით.

როცა საინვესტიციო ქონება შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღიარდებიან ცალკე-ცალკე, როგორც საინვესტიციო ქონების ცალკეული კომპონენტები.

მშენებლობის პროცესში მყოფი ქონება აღიარდება თვითღირებულებით გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად.

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

საინვესტიციო ქონების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები 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 მზადაა გამოყენებისთვის. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

- | | |
|---|--------------|
| შენობა ნაგებობები | - 20 წელი. |
| მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა დამონტაჟებული შენობასთან ერთად | - 5-20 წელი. |

საინვესტიციო ქონებიდან მიღებული საიჯარო შემოსავალი და დაკავშირებული საოპერაციო ხარჯები აღიარებულია შემოსავლებში და შესაბამისად სხვა ხარჯებში.

3.6 იჯარა

როგორც აღწერილია შენიშვნა **Error! Reference source not found.**-ში, კომპანიამ გამოიყენა ფასს 16-ის მოდიფიცირებული გამარტივებული მიდგომა, შესაბამისად, შესადარისი ინფორმაცია ხელახლა არ შეფასებულა. რაც გულისხმობს იმას, რომ შესადარისი ინფორმაცია კვლავ ბასს 17-ისა და ფასიკ 4 შესაბამისადაა წარდგენილი.

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც მოქმედებს 2019 წლის 1 იანვრიდან

კომპანია, როგორც მოიჯარე

2019 წლის 1 იანვრის ან მას შემდეგ დადებული ნებისმიერი ახალი კონტრაქტისთვის, კომპანია განიხილავს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. იჯარა

განსაზღვრება, როგორც "ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომელიც ითვალისწინებს აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. ამ განსაზღვრების გამოსაყენებლად, კომპანია აფასებს აკმაყოფილებს თუ არა ხელშეკრულება სამ მთავარ შეფასების კრიტერიუმს:

- შეიცავს თუ არა კონტრაქტი იდენტიფიცირებად აქტივს, რომელიც პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში, ან არაპირდაპირი გზით ხდება აქტივის იდენტიფიცირება იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოსაყენებლად ხელმისაწვდომი ხდება კომპანიისთვის.
- აქვს თუ არა კომპანიას ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან მთლიანი ეკონომიკური სარგებლის მიღების უფლება აქტივის გამოყენების პერიოდის განმავლობაში, ხელშეკრულებით განსაზღვრული უფლებების ფარგლებში.
- კომპანიას უფლება აქვს იდენტიფიცირებადი აქტივი გამოიყენოს მთელი პერიოდის განმავლობაში. კომპანია აფასებს აქვს თუ არა მას უფლება, განსაზღვროს „როგორ და რა მიზნით“ იქნება აქტივი გამოყენებული იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

იჯარის აღიარება და შეფასება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის გამოყენების უფლება იზომება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით დანახარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის ჯერ განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება ხორციელდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთის საშუალებით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმოშობილ გადახდებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტით. საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს ხელახალი შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღრიცხოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივების გაოყენების უფლება წარმოდგენილია განცალკევებით, ვინაიდან საიჯარო ვალდებულებაც წარდგენილია ცალკე.

კომპანია, როგორ მეიჯარე

კომპანიის წინა პერიოდის შედარებითი ინფორმაცია ფასს16-ის ცვლილების გამო არ შეცვლილა.

კომპანია როგორც მოიჯარე, აკლასიფიცირებს იჯარას როგორც საოპერაციო, ან ფინანსურ იჯარად.

როგორც მეიჯარე (გამქირავებელი) კომპანია აკლასიფიცირებს იჯარას, როგორც ფინანსური იჯარა იმის და მიხედვით, თუ როგორ წესრიგდება საიჯარო აქტივზე ფლობის უფლება. კომპანიას როგორც მეიჯარეს, იჯარით გაცემული ქონებიდან გადახდები აღრიცხული აქვს, როგორც ოპერაციული იჯარა.

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ძალაშია 2019 წლის 1 იანვრამდე

კომპანია, როგორც მოიჯარე

ფინანსური იჯარა

ხელმძღვანელობა აფასებს საიჯარო ხელშეკრულების არსს, ითვალისწინებს რა იმ ფაქტორს, გადასცემს თუ არა იგი არსებითად გადაცემულ ყველა რისკსა და უფლებას, რომელიც ხდება იჯარის აქტივის საკუთრებაში. განხილული ძირითადი ფაქტორები მოიცავს საიჯარო ვადის ხანგრძლივობას აქტივის ეკონომიკურ სიცოცხლესთან მიმართებაში, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულება აქტივის სამართლიან ღირებულებასთან მიმართებაში, და ხდება თუ არა კომპანია იჯარით არებული აქტივის მფლობელი იჯარის ვადის გასვლის შემდგომ.

მიწის და შენობების იჯარისთვის, იჯარის მინიმალური გადასახადი ნაწილდება მათი სამართლიანი ღირებულებების პროპორციულად. შემდეგ თითოეული კომპონენტი ფასდება ინდივიდუალურად, იმის გათვალისწინებით, რომ მიწას ჩვეულებრივ აქვს განუსაზღვრელი ეკონომიკური გამოყენების ვადა.

საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი აღიარდება მოგებას ზარალის ანგარიშში, როგორც პერიოდის განმავლობაში გაწეული ფინანსური ხარჯი.

საოპერაციო იჯარა

ყველა სხვა იჯარა განიხილება როგორც საოპერაციო იჯარა. თუ კომპანია არის მეიჯარე, საანგარიშო იჯარის ხელშეკრულებებზე გადახდა აღიარებულია, როგორც ხარჯი, დარიცხვის მეთოდის შესაბამისად, იჯარის ვადის განმავლობაში. სხვა ხარჯები, როგორიცაა მოვლა და დაზღვევა, იხარჯება როგორც მიმდინარედ გაწეული ხარჯები.

კომპანია, როგორც მეიჯარე

როგორც ნახსენებია შენიშვნა 3.12.-ში საინვესტიციო ქონების იჯარით გაცემის შედეგად კომპანიას აქვს საიჯარო შემოსავლები. ეს შემოსავლები აღიარდება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშში წრფივად, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

3.7 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასია. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან.

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან, როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება მას შემდეგ, რაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურა ან გაუქმდა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შესაბამისი შეფასება

გარდა იმ სავაჭრო მოთხოვნებისა, რომლებიც არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და ფასს 15-ის თანახმად აღიარებული არიან ტრანზაქციის ფასით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, რომელიც ითვალისწინებს ტრანზაქციის დანახარჯებსაც (სადაც გამოყენებადია).

შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები, გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული
- სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული, სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული, სამართლიანი ღირებულების ცვლილების სხვა სრულ შემოსავლებში ასახვით (FVOCI).

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას არ ქონია არცერთი ფინანსური აქტივი რომელიც შეფასებული იქნებოდა სამართლიანი ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავლებში ასახვით ((FVTPL) საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას არ ქონია არცერთი ფინანსური აქტივი რომელიც შეფასებული იქნებოდა სამართლიანი ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავლებში ასახვით (FVOCI).

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი საკითხის გათვალისწინების საფუძველზე:

- ფინანსური აქტივების მართვისთვის კომპანიის მიერ გამოყენებული ბიზნეს მოდელი
- ფინანსური აქტივიდან, შესაბამისი ხელშეკრულების საფუძველზე, მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლები

ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული ყველა მოგება ან ზარალი, რომლებიც აღიარებულია მოგება-ზარალში, ჩართულია ფინანსურ ხარჯებში, ფინანსურ შემოსავალში ან სხვა ფინანსურ პუნქტებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯისა, რომელიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია მე-15.2 შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის აღნიშნული როგორც FVTPL)

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება არ არის გათვალისწინებული, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება, აგრეთვე ბირჟაზე დარეგისტრირებული ობლიგაციები, რომლებიც აქამდე დარეგისტრირებული იყო როგორც დაფარვის ვადამდე (HTM) ბასს 39-ის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები გაუფასურების ზარალის აღიარებისათვის იყენებს უფრო მომავალზე ორიენტირებულ ინფორმაციას - "მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელს". ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის "გაწეული ზარალის მოდელს". ახალი მოთხოვნების ფარგლებში შედის ისეთი ფინანსური ინსტრუმენტები, როგორიცაა სესხები და სხვა სესხის ტიპის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულების სხვა სრულ შემოსავლებში ასახვით (FVOCI); სავაჭრო მოთხოვნები; ფასს 15-ის ფარგლებში აღიარებული და შეფასებული სახელშეკრულებო აქტივები; სესხის აღების ვალდებულებები და ზოგიერთი

ფინანსური გარანტიის კონტრაქტი, რომლებიც არ არიან აღრიცხული რეალური ღირებულებით, რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით.

საკრედიტო დანაკარგების აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის მიერ თავდაპირველად ზარალის წარმომქმნელი წარსული მოვლენის დადგენაზე. ამის ნაცვლად, კომპანია საკრედიტო რისკების და მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების შეფასებისთვის განიხილავს ინფორმაციის ფართო სპექტრს, მათ შორის წარსულ მოვლენებს, მიმდინარე პირობებს, გონივრულ და დასაბუთებელ პროგნოზებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ინსტრუმენტის სამომავლო ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ ამოღებადობაზე.

სამომავლო მიდგომის გამოყენებისას ერთმანეთისგან განირჩევა:

- ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებსაც არ აღენიშნება საგრძნობლად მნიშვნელოვანი გაუარესება თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ან აქვთ დაბალი საკრედიტო რისკი (“ეტაპი 1”) და
- ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებსაც აღენიშნება საგრძნობლად მნიშვნელოვანი გაუარესება თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომელთა საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (“ეტაპი 2”)

“ეტაპი 3” დაფარავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც საანგარიშო თარიღისთვის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები აქვთ.

“12_თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი” აღიარდება პირველი კატეგორიისთვის, ხოლო მეორე კატეგორიისთვის აღიარდება “მთელ სასიცოცხლო ვადაში მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები”.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების შეფასება ხდება ალბათობის მიხედვით შეწონილი საკრედიტო დანაკარგების შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მთელ მოსალოდნელ სასიცოცხლო ვადაზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია ახორციელებს გამარტივებულ მიდგომას ვაჭრობისა და სხვა დებიტორული დავალიანების, აგრეთვე სახელშეკრულებო აქტივებისა და სიცოცხლის განმავლობაში მოსალოდნელი ზარალის რეზერვის ჩანაწერების. ეს არის სავარაუდო ნაკლოვანებები საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების მიხედვით, ფინანსური ინსტრუმენტის სიცოცხლის ნებისმიერ წერტილში გათვალისწინებული პოტენციალის გათვალისწინებით.

იმის გამო, რომ კომპანიის სავაჭრო დებიტორული ვალდებულებები მთლიანად ეკისრება დაკავშირებულ პირს (საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი პირი), კომპანია არ ელოდება რაიმე საკრედიტო ზარალს ამ დებიტორებთან დაკავშირებით. დეტალურად იხილეთ შენიშვნა 6-ში, თუ როგორ გამოიყენება ფასს 9-ის გაუფასურების მოთხოვნები.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. შეჯამება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების მიხედვით იხილეთ მე-15.2 შენიშვნაში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით. სამართლიან და ნომინალურ ღირებულებებს შორის სხვაობა აღიარებულია მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა სესხის აღება ხდება მესაკუთრისგან. ამ შემთხვევაში განსხვავება სამართლიან და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხების ოდენობა განისაზღვრება ამორტიზირებული ღირებულებით, ნებისმიერი სხვაობა ღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება-ზარალში, პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სესხებთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები არის ფინანსური ხარჯის ნაწილი, გარდა ხარჯებისა რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია განსაკუთრებული აქტივის შესყიდვასთან, აშენებასთან ან შექმნასთან, რომლებიც კაპიტალიზირდება როგორც ამ აქტივის ნაწილი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში წარდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით

3.9 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ხელზე არსებულ ნაღდ ფულს, ფულს საბანკო ანგარიშებზე და ტრანზიტულ (ფული გზაში) ფულად ნაკადებს.

ფულადი სახსრების ანგარიშგების მიზნებისათვის ფულადი ექვივალენტები არის მოთხოვნამდე დეპოზიტები, სხვა მოკლევადიანი, მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციები რომლებიც ადვილად კონვერტირებადია ფულად სახსრებად და რომლებიც ატარებენ ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი სახსრები გამოიყენება მოკლევადიანი ფულადი ვალდებულებების შესრულების მიზნით, ვიდრე ინვესტიციის ან სხვა მიზნებისთვის. კომპანია ინვესტიციას აკლასიფიცირებს როგორც ფულადი სახსრების ექვივალენტს, თუ იგი ადვილად კონვერტირდება ფულადი სახსრების ცნობილ რაოდენობაში და აქვს ღირებულების დაკარგვის უმნიშვნელო რისკი.

3.10 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის მიერ გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებას.

აკუმულირებული მოგება/ზარალი შეიცავს წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება/ზარალებს.

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

სხვა კონტრიბუციაკაპიტალში/(კაპიტალში კონტრიბუციის შემცირება) წარმოადგენს აქციონერების დამატებით ინვესტიციას (განაწილებას აქციონერებზე), აქციონერთა სესხების ნომინალური ღირებულებასა და აღიარებისას მათ სამართლიან ღირებულებას შორის არსებული სხვაობით, რომლებიც გაანგარიშებულია მომავალი ფულადი ნაკადების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებით.

კაპიტალის კონტრიბუციის შემცირება ხდება როდესაც სესხის პირობები ან გარემოებები განახლდება ისე რომ, ზემოხსენებული განსხვავება თავდაპირველ აღიარებაში იცვლება (მაგ: სესხები არის დაფარული დაფარვის ვადამდე), ამიტომ კაპიტალის ადრე აღიარებული კონტრიბუცია მცირდება კაპიტალის მფლობელებზე განაწილების სახით.

3.11 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

მოგების გადასახადში განხორციელებულია ცვლილებები, რომლებიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, ეს ცვლილება დაკავშირებული იყო კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის ახალ მოდელთან.

ახალი მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

დივიდენდის გაცემასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მოხდა მისი გამოცხადება. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85

2016 წლამდე დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგებაზე, 2017 წელს ან წინა პერიოდებში გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდი, იბეგრება მოგების გადასახადით წინა წლების მოდელის მიხედვით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად ბასს 12-ის მიხედვით, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

3.12 შემოსავალი

შემოსავლის აღიარებისათვის კომპანია მიყვება შემდეგ 5 ეტაპს:

1. კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება
2. შესასრულებელი ვალდებულების იდენტიფიცირება
3. გადარიცხვის ფასის განსხაზვრა
4. ტრანზაქციის ფასის გამოყენება შესასრულებელი ვალდებულებისთვის
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც/შესასრულებელი ვალდებულება დაკმაყოფილდა.

საიჯარო შემოსავალი

საიჯარო შემოსავალი საინვესტიციო ქონებიდან აღიარდება წრფივი მეთოდით შესაბამისი საიჯარო ვადის განმავლობაში.

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	ავეჯი და საოფისე ინვენტარი	სხვა	სულ
<i>ღირებულება</i>			
1 იანვარი, 2018 წელი	126,691	60,162	186,853
მატება	31,737	-	31,737
31 დეკემბერი, 2018 წელი	158,428	60,162	218,590
მატება	7,245	-	7,245
31 დეკემბერი, 2019 წელი	165,673	60,162	225,835
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>			
1 იანვარი, 2018 წელი	78,208	42,671	120,879
წლის ცვეთა	15,280	11,624	26,904
31 დეკემბერი, 2018 წელი	93,488	54,295	147,783
წლის ცვეთა	49,828	5,867	55,695
31 დეკემბერი, 2019 წელი	143,316	60,162	203,478
<i>საბალანსო ღირებულება</i>			
31 დეკემბერი, 2018 წელი	64,940	5,867	70,807
31 დეკემბერი, 2019 წელი	22,357	-	22,357

კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ დაგირავებულა სესხების უზრუნველსაყოფად 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის.

5 საინვესტიციო ქონება

ლარი	მიწა	შენობა- ნეგებობები	სულ
<i>ღირებულება</i>			
1 იანვარი, 2018 წელი	953,373	9,161,160	10,114,533
მატება	-	141,556	141,556
31 დეკემბერი, 2018 წელი	953,373	9,302,716	10,256,089
მატება	-	47,161	47,161
31 დეკემბერი, 2019 წელი	953,373	9,349,877	10,303,250
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>			
1 იანვარი, 2018 წელი	-	2,044,171	2,044,171
წლის ცვეთა	-	489,712	489,712
31 დეკემბერი, 2018 წელი	-	2,533,883	2,533,883
წლის ცვეთა	-	545,361	545,361
31 დეკემბერი, 2019 წელი	-	3,079,244	3,079,244
<i>საბალანსო ღირებულება</i>			
31 დეკემბერი, 2018 წელი	953,373	6,768,833	7,722,206
31 დეკემბერი, 2019 წელი	953,373	6,270,633	7,224,006

2019 წელს შენობის ღირებულებაზე დამატებული თანხა მოიცავს 47,161 ლარის სამედიცინო სისტემებს, ლიფტებს და სხვა ტექნიკას, (2018 წელი : 141 556 ლარის სამედიცინო სისტემები, ლიფტები და სხვა აღჭურვილობა, კაპიტალიზირებულ სამშენებლო ხარჯებს).

მიწის ნაკვეთი და შენობა აღრიცხულია რომ ყოფილიყო სამართლიანი ღირებულებით, საანგარიშო თარიღებისათვის, მათი საბალანსო ღირებულებები იქნებოდა 6.77 მილიონი ლარი და 7.26 მილიონი ლარი, შესაბამისად (2018 წლის 31 დეკემბერი: 10.23 მილიონი ლარი და 15.6 მილიონი ლარი, შესაბამისად).

წარდგენის თარიღისთვის კომპანიის არც ერთი საინვესტიციო ქონება არ არის იპოთეკით დატვირთული.

კომპანიის მთელი ქონება გაცემულია ოპერაციული იჯარით შპს ამტელ ჰოსპიტალ პირველ კლინიკურზე, რომელიც საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიაა. საიჯარო შემოსავალი კომპანიის ერთდადერთი შემოსავლის წყაროა. პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები 368,363 ლარი (2016 წელი: 368,511 ლარი) ანაზღაურდა მოიჯარის მიერ.

საიჯარო კონტრაქტს ხელი ეწერება ყოველ წელს გადახდილი პირობების მიხედვით.

6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
<i>ფინანსური აქტივები</i>		
სავაჭრო მოთხოვნები	299,213	-
ანარიცხები საკრედიტო ზარალისათვის	-	-
	299,213	-
<i>არაფინანსური აქტივები</i>		
ავანსები და სხვა წინასწარ გადახდილი თანხები	30,704	103
სამშენებლო მასალების შესასყიდად წინასწარ გაწეული ხარჯი	20,819	21,702
სახელმწიფოს ბიუჯეტში წინასწარი გადახდილი თანხები	15,318	19,486
	66,841	41,291
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	366,054	41,291

ყველა მოთხოვნა მოკლევადიანია. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უტოლდება მის სამართლიან ღირებულებას.

სავაჭრო დებიტორებზე პროცენტი არ არის დარიცხული. სავაჭრო დებიტორული თანხების ოდენობა მოიცავს მოთხოვნებს დაკავშირებული მხარეებისგან - შპს „ამტელ ჰოსპიტალი პირველი კლინიკური“ (იხ. შენიშვნა 5)

სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელებული წინასწარი გადახდები შემდეგია:

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ქონების გადასახადი	15,318	-
დამატებული ღირებულების გადასახადი	-	19,385
მიწის გადასახადი	-	101
	<u>15,318</u>	<u>19,486</u>

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელებული წინასწარი გადახდები არის მთლიანად ამოღებადი საგადასახადო კანონმდებლობის სპეციფიკურობის გამო, რადგანაც ის საშუალებას იძლევა საგადასახადო ვალდებულება გაქვითული იყოს წინასწარი გადახდებით, მიუხედავად გადასახადის ტიპისა.

შენიშვნა 16(ბ) მოიცავს საკრედიტო რისკებთან დაკავშირებულ და სავარაუდო საკრედიტო ზარალის შესახებ ინფორმაციას. გაუფასურების რეზერვის თანხა შესადარისი პერიოდისთვის, დათვლილი ბასს 39-ის მიხედვით, რომელიც იყენებდა “მომხდარი ზარალის” მოდელს, ხოლო მიმდინარე წელს გამოიყენება ფასს 9, რომელიც “მოსალოდნელი ზარალის” მოდელს იყენებს.

ყველა მოთხოვნა დენომინირებულია ლარში.

7 კაპიტალი და რეზერვები

7.1 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი შედგება ერთი აქციისგან ნომინალური ღირებულებით 3,717,484 ლარი, რომელიც ეკუთვნის „Amtel Holdings Singapore Pte Ltd, Singapore“.

7.2 სხვა კონტრიბუცია კაპიტალში

კომპანიამ მიიღო სესხი თავისი დამფუძნებელი კომპანიისგან. სესხი შედგებოდა რამდენიმე ტრანშისგან. (იხ. შენიშვნა 8). სესხის პირობების მიხედვით სესხის ძირითად თანხაც და დარიცხული პროცენტიც სესხის ვადის ბოლოს უნდა დაიფაროს. განსხვავება სესხების ნომინალურ და სამართლიან ღირებულებას შორის (რომელიც 12%-იანი დისკონტირების განაკვეთით დათვლილი ფულადი ნაკადების საფუძველზე განისაზღვრა), აღიარებულ იქნა როგორც კონტრიბუცია კაპიტალში (კაპიტალის ელემენტი).

ცვლილებები სესხის ხელშეკრულებაში

2017 წლის 15 იანვარს გაფორმდა დამფუძნებელ კომპანიას (კრედიტორი) და კომპანიას (მსესხებელი) შორის ხელშეკრულების ცვლილება, რომლის თანახმადაც წლიური საპროცენტო განაკვეთი დაუფარავ სესხზე შემცირდა 16%-დან 12%-მდე. კომპანიის ხელმძღვანელობამ ცვლილებები სესხის პირობებზე მიიჩნია მნიშვნელოვნად და გააკეთა შესაბამისი კორექტირება - შეწყვიტა ცვლილებამდე სესხის საბალანსო ღირებულების აღიარება და აღიარა სესხი რეალური ღირებულებით, შესწორებული პირობების მიხედვით. განსხვავება შესწორებული პირობების მიხედვით აღიარებული სესხის სამართლიან ღირებულებასა და სესხის ნომინალური ღირებულებას შორის, აისახა როგორც კაპიტალში კონტრიბუციის შემცრება. (კაპიტალის მფლობელებისათვის გადანაწილება) (შენიშვნა 8).

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ საკრედიტო ხელშეკრულების ვადებზე ადრე მოახდინა 611,918 ლარის საპროცენტო ვალდებულების გადახდა. სესხის გადახდის გრაფიკის ცვლილების შედეგად წარმოქნილი სხვაობა, სესხის ნომინალურ და სამართლიან ღირებულებას შორის, აისახა როგორც კომპანიის კაპიტალის კონტრიბუციის შემცირებად (იხილეთ შენიშვნა 8).

2019 წლის განმავლობაში საკრედიტო ხელშეკრულების ვადებზე ადრე მოახდინა 112,622 ლარის საპროცენტო ვალდებულების გადახდა. სესხის გადახდის გრაფიკის ცვლილების შედეგად წარმოქნილი

სხვაობა, სესხის ნომინალურ და სამართლიან ღირებულებას შორის, აისახა როგორც კომპანიის კაპიტალის კონტრიბუციის შემცირებად (იხილეთ შენიშვნა 8).

8 სესხები

ლარი	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
არაუზრუნველყოფილი სესხი				
დაკავშირებული მხარისგან	-	-	13,974,798	11,726,389
	-	-	13,974,798	11,726,389

სესხების დაფარვის ვადა არის 2022 წელი. გრძელვადიანი სესხების სამართლიანი ღირებულება შეესაბამება მათ საბალანსო ღირებულებას. სამართლიანი ღირებულება დაფუძნებულია 12 % -იან გაანგარიშებაზე დისკონტირებულ ფულად სახსრებზე. (2018 წელი: 12%)

2017 წლის 15 იანვარს სესხის ხელშეკრულებაში ცვლილებას ხელი მოაწერა კომპანიამ (მსესხებელი) და მისმა დამფუძნებელმა (კრედიტორი) – „Amtel Holdings Singapore PTE LTD“ - მა, რომლის მიხედვითაც საპროცენტო განაკვეთი დაუფარავ სესხზე შემცირდა 16% -დან 12%- მდე (წლიური). სესხის ხელშეკრულების მიხედვით, ხელმძღვანელობამ გადაიანგარიშა სესხების სამართლიანი ღირებულება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით 12%-იანი განაკვეთის გამოყენებით.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ საკრედიტო ხელშეკრულების ვადებზე ადრე მოახდინა 611,918 ლარის საპროცენტო ვალდებულების გადახდა. კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა სესხის სამართლიანი ღირებულების ხელახალი გაანგარიშება. მომავალი ფულადი ნაკადები გადაანგარიშდა 12%-იანი განაკვეთის მიხედვით.

2019 წლის განმავლობაში საკრედიტო ხელშეკრულების ვადებზე ადრე მოახდინა 112,622 ლარის საპროცენტო ვალდებულების გადახდა. კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა სესხის სამართლიანი ღირებულების ხელახალი გაანგარიშება. მომავალი ფულადი ნაკადები გადაანგარიშდა 12%-იანი განაკვეთის მიხედვით.

სავალუტო კურსის რისკთან დაკავშირებით მეტი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 16(ა).

სესხების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

								ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	
		ძირითადი							
		თანხა	ტრანშის			ხელშეკრულების			
		ორიგინალურ	მიღების	დაფარვის	განაკვეთი (%)	ეფექტური			
ტრანშები	ვალუტა	ვალუტაში	თარიღი	თარიღი	წლიური	განაკვეთი	ძირი	დარიცხული პროცენტი	
1	ტრანში 1	აშშ დოლარი	250,000	13-08-2012	10-08-2022	12%	11.22%	699,076	-
2	ტრანში 2	აშშ დოლარი	150,000	12-11-2012	10-08-2022	12%	11.32%	415,717	20,888
3	ტრანში 3	აშშ დოლარი	100,000	14-12-2012	10-08-2022	12%	11.70%	274,218	33,859
4	ტრანში 4	აშშ დოლარი	9,000	26-02-2013	10-08-2022	12%	11.34%	24,525	2,930
5	ტრანში 5	აშშ დოლარი	25,000	16-04-2013	10-08-2022	12%	11.34%	68,125	8,138
6	ტრანში 6	აშშ დოლარი	210,000	21-05-2013	10-08-2022	12%	11.34%	572,254	68,362
7	ტრანში 7	აშშ დოლარი	150,000	26-06-2013	10-08-2022	12%	11.34%	388,851	126,146
8	ტრანში 8	აშშ დოლარი	170,000	6-08-2013	10-08-2022	12%	11.34%	364,662	387,867
9	ტრანში 9	აშშ დოლარი	350,000	3-09-2013	10-08-2022	12%	11.35%	753,988	788,173
10	ტრანში 10	აშშ დოლარი	390,000	16-10-2013	10-08-2022	12%	11.31%	845,654	869,566
11	ტრანში 11	აშშ დოლარი	100,000	29-11-2014	10-08-2022	12%	11.26%	220,271	211,122
12	ტრანში 12	აშშ დოლარი	80,000	25-04-2014	10-08-2022	12%	11.27%	178,462	161,700
13	ტრანში 13	აშშ დოლარი	40,000	20-05-2014	10-08-2022	12%	11.29%	89,557	79,739
14	ტრანში 14	აშშ დოლარი	267,000	18-07-2014	10-08-2022	12%	11.30%	602,913	515,982
15	ტრანში 15	აშშ დოლარი	250,000	29-01-2015	10-08-2022	12%	11.24%	580,264	434,863
16	ტრანში 16	აშშ დოლარი	280,000	20-05-2015	10-08-2022	12%	11.28%	659,819	454,235
17	ტრანში 17	აშშ დოლარი	80,000	01-11-2015	10-08-2022	12%	11.35%	191,902	118,288
18	ტრანში 18	აშშ დოლარი	60,000	08-12-2015	10-08-2022	12%	11.32%	145,200	84,805
19	ტრანში 19	აშშ დოლარი	100,000	23-12-2015	10-08-2022	12%	11.25%	242,465	140,532
20	ტრანში 20	აშშ დოლარი	100,000	27-J01-2016	10-08-2022	12%	11.23%	243,548	137,236
21	ტრანში 21	აშშ დოლარი	90,000	19-04-2016	10-08-2022	12%	11.26%	221,484	115,690
22	ტრანში 22	აშშ დოლარი	80,000	29-06-2016	10-08-2022	12%	11.24%	198,427	97,854
23	ტრანში 23	აშშ დოლარი	310,000	15-08-2016	10-08-2022	12%	11.27%	773,928	361,513
							8,755,310	5,219,488	

სესხის განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

								ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	
		ძირითადი							
		თანხა	ტრანშის			ხელშეკრულების			
		ორიგინალურ	მიღების	დაფარვის	განაკვეთი (%)	ეფექტური			
ტრანში	ვალუტა	ვალუტაში	თარიღი	თარიღი	წლიური	განაკვეთი	ძირი	დარიცხული პროცენტი	
1	ტრანში 1	აშშ დოლარი	250,000	13-08-2012	10-08-2022	12%	11.27%	635,676	-
2	ტრანში 2	აშშ დოლარი	150,000	12-11-2012	10-08-2022	12%	11.34%	381,506	-
3	ტრანში 3	აშშ დოლარი	100,000	14-12-2012	10-08-2022	12%	11.70%	255,944	-
4	ტრანში 4	აშშ დოლარი	9,000	26-02-2013	10-08-2022	12%	11.34%	22,890	-
5	ტრანში 5	აშშ დოლარი	25,000	16-04-2013	10-08-2022	12%	11.34%	63,585	-
6	ტრანში 6	აშშ დოლარი	210,000	21-05-2013	10-08-2022	12%	11.34%	534,120	-
7	ტრანში 7	აშშ დოლარი	150,000	26-06-2013	10-08-2022	12%	11.34%	362,938	72,957
8	ტრანში 8	აშშ დოლარი	170,000	6-08-2013	10-08-2022	12%	11.34%	340,361	287,031
9	ტრანში 9	აშშ დოლარი	350,000	3-09-2013	10-08-2022	12%	11.35%	703,743	581,873
10	ტრანში 10	აშშ დოლარი	390,000	16-10-2013	10-08-2022	12%	11.31%	789,301	635,795
11	ტრანში 11	აშშ დოლარი	100,000	29-11-2014	10-08-2022	12%	11.26%	205,592	154,381
12	ტრანში 12	აშშ დოლარი	80,000	25-04-2014	10-08-2022	12%	11.27%	166,570	117,233
13	ტრანში 13	აშშ დოლარი	40,000	20-05-2014	10-08-2022	12%	11.29%	83,589	57,630
14	ტრანში 14	აშშ დოლარი	267,000	18-07-2014	10-08-2022	12%	11.30%	562,736	370,550
15	ტრანში 15	აშშ დოლარი	250,000	29-01-2015	10-08-2022	12%	11.24%	541,596	305,615
16	ტრანში 16	აშშ დოლარი	280,000	20-05-2015	10-08-2022	12%	11.28%	615,849	313,566
17	ტრანში 17	აშშ დოლარი	80,000	01-11-2015	10-08-2022	12%	11.35%	179,114	79,474
18	ტრანში 18	აშშ დოლარი	60,000	08-12-2015	10-08-2022	12%	11.32%	135,524	56,282
19	ტრანში 19	აშშ დოლარი	100,000	23-12-2015	10-08-2022	12%	11.25%	226,307	93,304
20	ტრანში 20	აშშ დოლარი	100,000	27-J01-2016	10-08-2022	12%	11.23%	227,318	90,519
21	ტრანში 21	აშშ დოლარი	90,000	19-04-2016	10-08-2022	12%	11.26%	206,724	74,617
22	ტრანში 22	აშშ დოლარი	80,000	29-06-2016	10-08-2022	12%	11.24%	185,204	62,063
23	ტრანში 23	აშშ დოლარი	310,000	15-08-2016	10-08-2022	12%	11.27%	722,354	224,958
							8,148,541	3,577,848	

9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	66,509	86,525
დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული ავანსები	-	260,455
ვალდებულებები სახელმწიფო ბიუჯეტის მიმართ	11,733	9,216
	<u>78,242</u>	<u>356,196</u>

ვალდებულებები სახელმწიფო ბიუჯეტის მიმართ მოიცავს შემდეგს:

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
დამატებული ღირებულების გადასახადები	11,413	-
საშემოსავლო გადასახადი	320	175
ქონების გადასახადი	-	3,294
საგადასახადო ჯარიმები	-	5,747
	<u>11,733</u>	<u>9,216</u>

კომპანიის უცხოური ვალუტის რისკების შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ პუნქტი 16 (ა).

10 სხვა ხარჯი

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
გადასახადები და ჯარიმები	75,742	72,415
სარემონტო ხარჯები	65,786	76,385
მომსახურების და კონსულტაციის ხარჯი	54,850	53,615
საპენსიო შენატანის ხარჯები	6,656	-
სხვა ხარჯი	3,266	15,800
	<u>206,300</u>	<u>218,215</u>

11 მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით	2,503	(892,882)
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	(852,408)	439,650
	<u>(849,905)</u>	<u>(453,232)</u>

12 მოგების გადასახადის ხარჯი

მოგების მიმდინარე გადასახადი დაკავშირებულია ოპერაციის განხორციელების მომენტში დაბეგრილ ხარჯებთან, რომლებიც მოქმედი კანონმდებლობით არაგამოიქვითავ ხარჯებს წარმოადგენს.

ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის რეკონსილაცია არ არის წარმოდგენილი რადგან არც 2018 ა არც 2019 წელს დივიდენდები არ ყოფილა გამოცხადებული.

13 ანგარიშის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის დასაწყისში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ გავრცელებული COVID-19, ცნობილი როგორც კორონავირუსი, პანდემიად გამოაცხადა. გლობალურად, COVID-19– მა გამოიწვია მნიშვნელოვანი შეფერხებები ბიზნესების საქმიანობაში და ეკონომიკური გაურკვევლობის მნიშვნელოვანი ზრდა. ვირუსის გავლენის გამო საქონლის ფასები და ვალუტის გაცვლითი კურსები უფრო დიდი ცვალებადობით ხასიათდება. 2020 წლის მარტში, საქართველოს მთავრობამ მიიღო გარკვეული ზომები ყველა სახის კომერციული საქმიანობის შეზღუდვის მიზნით, გარკვეული შეზღუდული გამონაკლისების (საკვები პროდუქტების მაღაზიები და მსგავსი) გარდა .

კომპანიის შემოსავლის ძირითადი წყაროა საიჯარო შემოსავალი დაკავშირებული მხარისგან (საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიისგან), რომელიც წარმოადგენს ერთ-ერთ უდიდეს საავადმყოფოს თბილისში. COVID 19-სთან დაკავშირებულმა შეზღუდვებმა მკვეთრად არ იმოქმედა მეიჯარე კომპანიის საქმიანობაზე, იგი განაგრძობს ჩვეულ რეჟიმში საიჯარო გადასახადების გადახდას ხელშეკრულების პირობებით და მოსალოდნელია, რომ ამ გადასახადებში მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ მოხდება COVID 19-ის და მასთან დაკავშირებული შეზღუდვების გამო.

ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ სხვა მოვლენები არ ყოფილა, რაც მოითხოვდა ანგარიშში წარდგენილი თანხების შეცვლას ან დამატებით ინფორმაციის გამჟღავნებას.

14 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

14.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი და სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზნით გამოიყენა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ შესაძლოა ფინანსურ ვალდებულებებზე და საპროცენტო ხარჯებზე იქონიოს გავლენა. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული ინფორმაცია საქართველოში კომერციული ბანკების მიერ გაცემული სესხების შესახებ. შედარება დგინდება ისეთი ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა უზრუნველყოფა, ხანგრძლივობა, ვალუტა, მრეწველობა და მსესხებლის სექტორი.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მათი საბალანსო ღირებულების მიახლოებულია.

14.2 ფუნქციონირებადი საწარმოს შეფასების მნიშვნელოვანი მსჯელობა

კომპანია დაარსების დღიდან ზარალზეა. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დაგროვილი ზარალი შეადგენს 11,364,524 ლარს (2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით: 9,235,130).

კომპანიას ასევე აქვს უარყოფითი მთლიანი კაპიტალი 6,291,842 ლარი (2018 წლის 31 დეკემბერი: 4,138,546). თუმცა, კომპანიის მფლობელი უზრუნველყოფს დაფინანსებას ხელსაყრელი პირობებით გაცემული გრძელვადიანი სესხების სახით (იხ. შენიშვნა 8) და ეს საკმარისია კომპანიის ფულადი მოთხოვნილებების დასაფარავად. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მფლობელი მომავალშიც გააგრძელებს კომპანიის ფინანსურ მხარდაჭერას (კომპანიას დამფუძნებლებიგან მიღებული აქვს „საგარანტიო წერილი“, სადაც დამფუძნებელი ადასტურებს მის მზაობას და შესაძლებლობას, რომ საჭიროების შემთხვევაში, მხარი დაუჭიროს კომპანიას ფინანსურად) და ამდენად კომპანიის უნარს უწყვეტად გააგრძელოს საქმიანობა მომავალში რაიმე რისკი არ ემუქრება.

მენეჯმენტის სხვა მნიშვნელოვანი დაშვება არის ის, რომ COVID 19 ვირუსის გავრცელება ქვეყანაში მინიმუმზე იქნება შენარჩუნებული და ქვეყანაში ნორმალური ეკონომიკური აქტივობა უმოკლეს ვადაში აღდგება.

15 ფინანსური ინსტრუმენტები

15.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სააღრიცხვო პოლიტიკები და მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.8-ში.

15.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით:

ფინანსური აქტივები

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
<i>ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	299,213	-
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	146,056	106,700
სულ ფინანსური აქტივები	445,269	106,700

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
<i>ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული</i>		
გრძელვადიანი სესხები	13,974,798	11,726,389
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	66,509	86,525
სულ ფინანსური ვალდებულებები	14,041,307	11,812,914

16 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია აქტიურად არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისთვის და არც ოფიციონებს უშვებს. ძირითადი რისკები, რომლებიც ფინანსურ აქტივებთანაა დაკავშირებული აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს ფინანსური ინსტრუმენტების და კონკრეტულად კი სავალუტო რისკის გამოყენებით, რომელიც მისი საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოიშობა.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანიას ზოგიერთი ტრანზაქცია აქვს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, აქვს ვალუტის კურსის ცვლილებებიდან წარმოშობილი რისკები..

კომპანიის ოპერაციათა უმეტესობა ხორციელდება ლარში. საკურსო სხვაობები ძირითადად წარმოშობილია კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში არსებული საბანკო ანგარიშებიდან და დაკავშირებული მხარისგან აშშ დოლარში აღებული სესხი, რომელიც ყოველდღიური ოპერაციების დასაფინანსებლად გამოიყენება.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკურსო რისკს უქმნიან, წარმოდგენილია ქვემოთ. თანხები ლარში გადაყვანილია წლის ბოლოს არსებული კურსით:

ერთეული

2019 წლის 31 დეკემბერი

აშშ დოლარი

ფინანსური აქტივები

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

38,997

38,997

ფინანსური ვალდებულებები

სესხები

13,974,798

13,974,798

წმინდა პოზიცია

(13,935,801)

ერთეული

2018 წლის 31 დეკემბერი

აშშ დოლარი

ფინანსური აქტივები

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

39,918

39,918

ფინანსური ვალდებულებები

სესხები

11,726,389

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

37,662

11,764,051

წმინდა პოზიცია

(11,724,133)

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის გაცვლითი კურსის 15%-იან კლება/მატების გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებზე. 15% (2018: 15%) არის უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებში ხელმძღვანელობის მიერ შეფასებული შესაძლო ცვლილება. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების ანალიზს და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2018: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლართან მიმართებაში 15%-ით (2018: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ლარი

აშშ დოლარი

2019

2018

მოგება ან ზარალი

2,090,370

1,758,620

სავალუტო კურსის ცვლილებებიდან წარმოშობილი რისკის დონე დამოკიდებულია წლის განმავლობაში უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების მოცულობაზე, ამის მიუხედავად, ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მიიჩნევა კომპანიის სავალუტო რისკის მიახლოებით შეფასებად.

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებას, რაც გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს კომპანიისათვის. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს ფინანსური აქტივებიდან, მათ შორის ბანკებში განთავსებული ფულადი სახსრებიდან, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან.

საკრედიტო რისკის მართვა ხდება ინდივიდუალურად, კომპანიის საკრედიტო რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების საფუძველზე.

ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე და დეპოზიტებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი იმართება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციით, რომლებიც მხოლოდ ძლიერ და კარგი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში არის განთავსებული.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები შედგება დაკავშირებული მხარისგან - შპს ამტელ ჰოსპიტალ პირველი კლინიკურისგან მისაღები თანხებისაგან (იხ. შენიშვნა 6). 2018 წლის ბოლოს კომპანიას სავაჭრო მოთხოვნები არ ქონდა.

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებებს კრედიტორების მიმართ.

კომპანია ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით ფრთხილ პოლიტიკას ახორციელებს, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა კომპანიამ დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასახეო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდებს. ცხრილი შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების დასაფარად საჭირო არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების საფუძველზე, იმ უახლოესი თარიღებისთვის, როდესაც შეიძლება კომპანიისგან მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს:

2019	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები	ჯამი
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)		11.30%	
6 თვეზე ნაკლები	66,509	-	66,509
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-	-
1-5 წლამდე	-	19,081,611	19,081,611
5 წელზე მეტი	-	-	-
	<u>66,509</u>	<u>19,081,611</u>	<u>19,148,120</u>

2018	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთების მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები	ჯამი
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)		11.31%	
6 თვეზე ნაკლები	86,525	-	86,525
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-	-
1-5 წლამდე	-	-	-
5 წელზე მეტი	-	19,335,713	19,335,713
	<u>86,525</u>	<u>19,335,713</u>	<u>19,422,238</u>

ლიკვიდურობის რისკის შესაფასებლად და სამართავად კომპანია ითვალისწინებს სამომავლო ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან, განსაკუთრებით არსებულ ფულად სახსრებს და სავაჭრო მოთხოვნებს. კომპანიის ფულადი სახსრები და მოთხოვნები აჭარბებს მოკლევადიან ფულადი გადინების საჭიროებას.

17 სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზისას, კომპანია აჯგუფებს მათ 3 ჯგუფად, იმის მიხედვით რა დონეზე ეფუძნება მათი სამართლიანი ღირებულება თავისუფლად ხელმისაწვდომ დაკვირვებად მონაცემებს. თითოეული დონე განხილულია ქვემოთ:

- დონე 1 – სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის ამოსავალი მონაცემები არის იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (გაუკორექტირებელი), რომლის მოპოვება საწარმოს შეუძლია შეფასების თარიღისთვის.
- დონე 2- სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის ამოსავალი მონაცემები არის მოცემული აქტივის ან ვალდებულების შესახებ 1-ელ დონეზე მიკუთვნებული ყველა მონაცემი, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ ან არაპირდაპირ.
- დონე 3- სამართლიანი ღირებულების შეფასება დამოკიდებულია შეფასების ტექნიკებზე, რომელიც იყენებენ ისეთ მონაცემებს, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზარზე ღიად დაკვირვებად მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები)

17.1 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტები აღრიცხული ამორტიზირებული ღირებულებით რომელთა სამართლიანი ღირებულება გახსნილია.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ამორტიზებადი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება შეესაბამება მათ საბალანსო ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მიმდინარე ფულადი ნაკადების დისკონტირებით შესაბამისი საბაზრო განაკვეთით მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის. ამიტომ ყველაზე ნიშნელოვანი მონაცემი სწორედ დისკონტის განაკვეთია. ზემოთ აღნიშნული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებული იქნება ქვემოთ მოცემული დონეებიდან მესამეში.

17.2 არაფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

კომპანიის მიწა და შენობები აღრიცხულია თვითღირებულებით, და მათი სამართლიანი ღირებულება წარდგენს თარიღისათვის ნაჩვენებია მე-4 შენიშვნაში. მიწის და შენობების შეფასებული სამართლიანი ღირებულება სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მესამე დონეს შეესაბამება. ამ აქტივების სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული შეფასების გზით. დამატებითი ინფორმაცია შეფასების მეთოდებთან, მნიშვნელოვან დაშვებებთან და ვარაუდებთან დაკავშირებით მოცემულია ქვემოთ.

მიწა

შეფასება განხორციელდა საბაზრო მიდგომის გამოყენებით, რაც ასახავს ბოლო პერიოდში მსგავსი თვისებების მქონე საბაზრო გარიგებების ფასებს და მოიცავს ცვლილებებს მოცემული მიწის სპეციფიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, მათ შორის მიწის ზომის, ადგილმდებარეობის და ტვირთისა და გამოყენების მიზნებზე.

მნიშვნელოვანი არა-დაკვირვებადი ფაქტორები დაკორექტირებულია მიწის სპეციფიკურ ფაქტორებში. ამ კორექტირებების ზომა და მიმართულება დამოკიდებულია მსგავსი თვისებებით დაკვირვებული საბაზრო ოპერაციების რაოდენობასა და მახასიათებლებზე, რომელიც გამოიყენება როგორც შეფასების საწყისი წერტილი. მიუხედავად იმისა, რომ ეს ჩანაწერი სუბიექტურია ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ საერთო შეფასება ვერ მოახდენს გავლენას შესაძლო ალტერნატიულ გონივრულ ვარაუდებზე.

შენობები

შენობის რეალური ღირებულება შეფასებულია ზემოთ აღწერილი საბაზრო მიდგომისა და ჩანაცვლების ხარჯების პრინციპის ერთობლიობის გამოყენებით (RCNLD -ჩანაცვლების ახალ ღირებულებას გამოკლებული ცვეთა). ეს უკანასკნელი ასახავს აქტივის მშენებლობის ან სხვა გაუმჯობესების ღირებულებას, რომელსაც აქვს იგივე სარგებელი, მაგრამ შესრულებულია

თანამედროვე დიზაინის, სამუშაოსა და მასალების გამოყენებით, ასაკის გამო ფუნქციური უსარგებლობის ფაქტორის უგულვებელყოფის გათვალისწინებით.

უმნიშვნელოვანესი დაუცველი საშუალებებია საშენებლო ხარჯების რეგიონალური კორექტირება (ბაზარზე ეფექტური ტარიფები და მომსახურება, სამეწარმეო მოგების პროგნოზები) ამორტიზაციის სავარაუდო ფაქტორი (ფიზიკური, ფუნქციური და ეკონომიკური). საერთო შეფასებები მგრძნობიარეა სამივე ვარაუდისთვის.

18 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, დამატებითი კონტრიბუციებს კაპიტალში, აკუმულირებულ მოგება/ზარალს და სესხებს, რომელიც განხილულია შენიშვნა 8-ში.

ხელმძღვანელობა აფასებს კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურის მოთხოვნებს იმისთვის, რომ ერთის მხრივ შეინარჩუნოს ეფექტური ფინანსირების სტრუქტურა, და მეორეს მხრივ თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. ეს ითვალისწინებს კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეებს.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის, არის შემდეგი:

ლარი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
მთლიანი კაპიტალი	(6,291,842)	(4,138,546)
გამოკლებული: ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	(146,056)	(106,700)
კაპიტალი	(6,437,898)	(4,245,246)
მთლიანი კაპიტალი	(6,291,842)	(4,138,546)
სესხები	13,974,798	11,726,389
სრული ფინანსირება	7,682,956	7,587,843
კაპიტალის და საერთო დაფინანსების თანაფარდობა	(0.8379)	(0.5595)

19 პირობითი ვალდებულებები

19.1 ბიზნეს გარემო

საქართველო პოლიტიკური და ეკონომიკური ცვლილებების პროცესშია. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნეს და მარეგულირებელ ინფრასტრუქტურას, რომელიც ძირითადად დამახასიათებელია უფრო თავისუფალი საბაზრო ეკონომიკისათვის. უფრო მეტიც, ეკონომიკური მდგომარეობა ზღუდავს საქმიანობის მოცულობას ფინანსურ ბაზრებზე, რომელიც შეიძლება არ იყოს ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებებზე. შემდგომი ეკონომიკური განვითარების ძირითადი დაბრკოლება ეკონომიკური და ინსტიტუციური განვითარების დაბალი დონეა, ცენტრალიზებული ეკონომიკური ბაზის, რეგიონალური არასტაბილურობისა და საერთაშორისო ეკონომიკურ კრიზისთან ერთად.

კოვიდ 19-ის პანდემიის გამო, იმ ქვეყნების ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესებამ, რომლებიც თანამშრომლობენ საქართველოსთან და რომლებზეც საქართველოს ეკონომიკა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული, გამოიწვია ფულადი გზავნილების შემცირება საზღვარგარეთიდან. მომავალში პროდუქტებზე საერთაშორისო ფასების შემცირებამ, პირდაპირი კაპიტალის ინვესტიციების შესაძლო მოზიდვასთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობებმა, ინფლაციამ, ქართული ვალუტის მნიშვნელოვანმა დამოკიდებულებამ ამერიკულ დოლარზე და საქართველოს მთავრობის მიერ COVID 19-ის საპასუხოდ მიღებულმა გამკაცრებულმა ზომებმა, შესაძლოა გამოიწვიოს საქართველოს ეკონომიკისა და კომპანიის მდგომარეობის გაუარესება. მიუხედავად იმისა, რომ ეს განუსაზღვრელობა მოიცავს მრავალ დაშვებებს და ვარაუდებს, ხელმძღვანელობას არ შეუძლია კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე გავლენის შეფასება.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ამჟამინდელ პირობებში COVID 19 პანდემიის მოქმედება მნიშვნელოვნად არ მოქმედებს კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაზე (იხ. შენიშვნა 13).

19.2 გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რომელიც ძირითადად დაკავშირებულია განმარტებების ცვლილებებთან. ხშირია შემთხვევები, როცა სხვადასხვა ორგანოს მიერ გადმოცემული განმარტებები განსხვავდება ერთმანეთისგან. საგადასახადო კანონმდებლობა გადახედვას გადის საგადასახადო წარმომადგენლების მიერ, რომლებიც უფლებამოსილნი არიან კანონით დაარიცხონ ჯარიმები და საურავები.

ზემოთ ხსენებული ფაქტის გამო წარმოიშობა საგადასახადო რისკი, რომელიც ახასიათებს განვითარებად ქვეყნებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საგადასახადო მოთხოვნების შესაბამისად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს. თუმცა, შესაძლოა, რომ განსხვავებული განმარტების შემთხვევაში ეფექტი იქონიოს კომპანიის წარდგენაზე.

20 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

კომპანიის ვალდებულებებში ცვლილება ფინანსური აქტივობებიდან კლასიფიცირდება შემდეგნაირად:

ლარი	გრძელვადიანი სესხები	ჯამი
2018 წლის 1 იანვარი	11,085,492	11,085,492
ფულადი ნაკადები		
წინასწარი გადახდები	(611,918)	(611,918)
ნაკადების მიღება	-	-
არაფულადი ნაკადები		
დარიცხული პროცენტი	1,351,549	1,351,549
სამართლიანი ღირებულება	340,754	340,754
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება	(439,488)	(439,488)
2018 წლის 31 დეკემბერი	11,726,389	11,726,389
ფულადი ნაკადები		
წინასწარი გადახდები	(112,622)	(112,622)
ნაკადების მიღება	-	-
არაფულადი ნაკადები		
დარიცხული პროცენტი	1,484,847	1,484,847
სამართლიანი ღირებულება	23,902	23,902
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	852,282	852,282
2018 წლის 31 დეკემბერი	13,974,798	13,974,798

21 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს მიეკუთვნება მშობელი კომპანია, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები და ძირითადი ხელმძღვანელობა.

21.1 საკონტროლო ურთიერთობები

კომპანიის 100% -იანი მფლობელი არის ამტელ ჰოლდინგს სინგაპურ პრაივეტ ლიმიტედი (Amstel Holdings Singapore Pte Ltd). კომპანიის მთავარი მაკონტროლებელი პირები არიან ბატონი სუდჰირ გუფთა და ბატონი დანიელ გუფთა.

21.2 დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

საანგარიშო წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და საანგარიშგებო პერიოდისთვის ჰქონდა შესაბამისი ნაშთები:

ლარი

ტრანზაქცია	2019 წელი	2018 წელი
მფლობელი		
დარიცხული პროცენტი	1,484,847	1,351,549
პროცენტის დაფარვა სესხებზე	112,622	611,918
საერთო კონტროლის ქვემოთ მყოფი ორგანიზაციები		
საიჯარო შემოსავალი	1,320,000	603,711
ძირითადი ხელმძღვანელობა		
ხელფასები და სხვა სარგებელი	156,569	142,688

ლარი

ბალანსები	2019 წლის 31 დეკემბერი	2018 წლის 31 დეკემბერი
მფლობელი		
მიღებული სესხი	13,974,798	11,726,389
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ორგანიზაციები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	299,213	-
მიღებული ავანსები	-	260,455