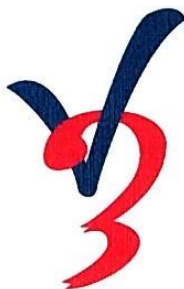


AUDIT FIRM BAKASHILI AND COMPANY

ბაკაშილი და კომპანია

აუდიტორული ფირმა



შპს „ივერმედი“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 211 357 841

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად



საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,
ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.
Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.
ISO 31400081 QM15



Morison KSi
Independent member

შპს „ივერმედი“
საიდენტიფიკაციო კოდი: 211 357 841
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	9
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	23
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	25
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	27
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	29
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	31- 58

*კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის*

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	5
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	12
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	13
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	14
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	15
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	16-58

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და სამართლიანად ასახავს შ.პ.ს. „ივერმედის“-ს (შემდგომში ჯგუფი) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ❖ შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია და საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.
- ❖ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ❖ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ❖ განცხადებაზე, არის თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასის-ის მიხედვით, არის თუ არა წარმოდგენილი და ახსნილი ფასს-დან გამომდინარე მნიშვნელოვანი გადახრები;

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ❖ ჯგუფში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვისა და შენარჩუნებაზე;
- ❖ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება ფასს-ის მოთხოვნებს;
- ❖ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ❖ ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე და თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და სამართლიანად ასახავს შ.პ.ს. „ივერმედის“-ს (შემდგომში ჯგუფი) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ❖ შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია და საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.
- ❖ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ❖ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ❖ განცხადებაზე, არის თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასის-ის მიხედვით, არის თუ არა წარმოდგენილი და ახსნილი ფასს-დან გამომდინარე მნიშვნელოვანი გადახრები;

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ❖ ჯგუფში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ❖ ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შესაბამისაა ფასს-ის მოთხოვნებს;
- ❖ სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ❖ ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე და თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 22 სექტემბერს.

დავით მეგრელიშვილი
დირექტორი

შპს ივერმედი (211 357 841)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2020 წლის 22 სექტემბერს.



დავით მეგრელიშვილი
დირექტორი

4 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 15-დან 58 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

აუდიტორული დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების, „ივერმედის“ (ს/კ 211 357 841), დამფუძნებლებს.

მოსაზრება

ჩავატარეთ შ.პ.ს. „ივერმედის“ და მისი შვილობილი საწარმოს (შემდგომში ტექსტში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან. (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია აუდიტის დასკვნის შემდეგ 12-58 გვერდზე).

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში „ფას“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში „ასს“-ები) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა

AUDIT FIRM BAKASHVILI AND COMPANY

ბაკაშვილი და კომპანია
აუდიტორული შიგნითი
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

შპს ივერმედი (211 357 841)

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

Tel.: (+995 32) 2 399 112, (+995 32) 2 399 113
E-mail: contact@bakashviliandco.com
SARAS - F - 887264

0160 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47, ბ.10
47. Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia
ს/კ / ID 211356922

www.bakashviliandco.com

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

აუდიტორული დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების „ივერმედის“ (ს/კ 211 357 841), დამფუძნებლებს.

მოსაზრება

ჩავატარეთ შ.პ.ს. „ივერმედის“ და მისი შვილობილი საწარმოს (შემდგომში ტექსტში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან. (კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოცემულია აუდიტის დასკვნის შემდეგ 12-58 გვერდზე).

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში „ფას“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში „ასს“-ები) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა“.

5 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 15-დან 58 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,
ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.
Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.
ISO 31400081 QM15



Morison KSI
Independent member

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია ეყრდნობა ჯგუფის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, რომლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორულმა კომპანიამ და გამოსცა პირობითი მოსაზრება 2019 წლის 12 ნოემბერს.

ჩვენ არ ვიყავით ჩართული ჯგუფის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ან მიმოხილვის ჩატარებაში, ან რამე სხვა პროცედურის გამოყენებაში, და ამგვარად არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ან რაიმე სახის რწმუნებას მთლიანობაში 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მიერ 2020 წლის 22 სექტემბერს დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 58-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.

AUDIT FIRM BAKASH VILI AND COMPANY

ბაკაშვილი და კომპანია

შპს ივერმედი (211 357 841)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

Tel.: (+995 32) 2 399 112, (+995 32) 2 399 113
E-mail: contact@bakashviliandco.com
SARAS - F - 887264

www.bakashviliandco.com

0160 საქართველო, თბილისი, ალ. კაზბეგის 47, 8.10
47. Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia
სკ / ID 211356922

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე". ჩვენ დამოუკიდებლად ვართ ჯგუფისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია ეყრდნობა ჯგუფის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, რომლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორულმა კომპანიამ და გამოსცა პირობითი მოსაზრება 2019 წლის 12 ნოემბერს.

ჩვენ არ ვიყავით ჩართული ჯგუფის 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ან მიმოხილვის ჩატარებაში, ან რამე სხვა პროცედურის გამოყენებაში, და ამგვარად არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ან რაიმე სახის რწმუნებას მთლიანობაში 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მიერ 2020 წლის 22 სექტემბერს დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 58-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.

6 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 15-დან 58 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.
Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.
ISO 31400081 QM15



Morison KSi
Independent member

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 გავცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად ჯგუფმა უნდა მოამზადოს მმართველობის ანგარიშგება კანონის მეშვიდე მუხლის პირველი პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს

AUDIT FIRM BAKASHVILI AND COMPANY

ბაკაშვილი და კომპანია
შპს ივერმედი (211 357 841)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

Tel.: (+995 32) 2 399 112, (+995 32) 2 399 113
E-mail: contact@bakashviliandco.com
SARAS - F - 887264

www.bakashviliandco.com

0160 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47, ბ.10
47, Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia
ს/კ / ID 211356922

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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად ჯგუფმა უნდა მოამზადოს მმართველობის ანგარიშგება კანონის მეშვიდე მუხლის პირველი პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს

7 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 15-დან 58 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,
ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.
Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.
ISO 31400081 QM15



Morison KSi
Independent member

ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს ჯგუფის ლიკვიდაცია, ან შეწყვიტოს ოპერაციები, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული ქმედებებისა.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით, ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გავლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

როგორც აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით წარმართული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ პროფესიულ შეფასებას და სკეპტიციზმს ვინარჩუნებთ მთელი აუდიტის მანძილზე. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის, ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად.

AUDIT FIRM BAKASHVILI AND COMPANY

ბაკაშვილი და კომპანია
აუდიტორული ჯგუფი

შპს ივერმედი (211 357 841)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

Tel.: (+995 32) 2 399 112, (+995 32) 2 399 113
E-mail: contact@bakashviliandco.com
SARAS - F - 887264

0160 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47, 8.10
47. Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia
ს/კ / ID 211356922

www.bakashviliandco.com

ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს ჯგუფის ლიკვიდაცია, ან შეწყვიტოს ოპერაციები, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული ქმედებებისა.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება იმაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით, ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის დასკვნის გამოცემა, რომელიც ჩვენს მოსაზრებას შეიცავს. გონივრული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ არა გარანტია იმისა, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებით უზუსტობას, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით, ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა მაშინ, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად გაკლენას იქონიებენ მომხმარებლების მიერ წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

როგორც აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით წარმართული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ პროფესიულ შეფასებას და სკეპტიციზმს ვინარჩუნებთ მთელი აუდიტის მანძილზე. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის, ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად.

8 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 15-დან 58 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,
ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.
Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.
ISO 31400081 QM15



Morison KSi
Independent member

- თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას, ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- შვეიცარიული აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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 აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 სამომავლო მოვლენებმა, ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერისი აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოების და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის

AUDIT FIRM BAKASHVILI AND COMPANY

ბაკაშვილი და კომპანია

შპს ივერმედი (211 357 841)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

Tel.: (+995 32) 2 399 112, (+995 32) 2 399 113
E-mail: contact@bakashviliandco.com
SARAS - F - 887264

0160 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47, 8.1
47. Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia
ს/კ / ID 21135692

www.bakashviliandco.com

- თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას, ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- დასკვნა გამოვაცხადებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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 აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 სამომავლო მოვლენებმა, ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს, ფუნქციონირების შეწყვეტა.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერისი აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოების და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის

9 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 15-დან 58 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.
Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.
ISO 31400081 QM15



Morison KSI
Independent member

აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვაკლენთ.

ჩვენ ასევე გადავცემთ ხელმძღვანელობას ეთიკური მოთხოვნებიდან გამომდინარე ანგარიშს დამოუკიდებლობის შესახებ, ასევე ვაცნობთ ყველა სახის საკითხს, რომელთაც შესაძლოა, პრობლემა შეუქმნას დამოუკიდებლობას, ხოლო, საჭიროების შემთხვევაში, ინფორმაციას მივაწვდით სიფრთხილის ზომებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისთვის გაცნობილი საკითხებიდან ჩვენ განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ჩვენ მათ აღვწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, თუ კანონით, ან რომელიმე რეგულაციებით არ არის შეზღუდული მათი გასაჯაროება, იშვიათად კი, შესაძლოა ესა თუ ის საკითხი დასკვნაში არ მოვიხსენიოთ, რადგან ამ ქმედების შესაძლო არასასურველმა შედეგმა შესაძლოა გადაწონოს საჯარო ინტერესი.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2020 წლის 22 სექტემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, 58-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-

AUDIT FIRM BAKASHILI AND COMPANY

ბაკაშილი და კომპანია
აუდიტორული მომსახურება

შპს ივერმედი (211 357 841)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

Tel.: (+995 32) 2 399 112, (+995 32) 2 399 113
E-mail: contact@bakashviliandco.com
SARAS - F - 887264

0160 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47, 8.10
47. Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia
ს/კ / ID 211356922

www.bakashviliandco.com

აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

ჩვენ ასევე გადავცემთ ხელმძღვანელობას ეთიკური მოთხოვნებიდან გამომდინარე ანგარიშს დამოუკიდებლობის შესახებ, ასევე ვცნობთ ყველა სახის საკითხს, რომელთაც შესაძლოა, პრობლემა შეუქმნას დამოუკიდებლობას, ხოლო, საჭიროების შემთხვევაში, ინფორმაციას მივაწვდით სიფრთხილის ზომებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისთვის გაცნობილი საკითხებიდან ჩვენ განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ჩვენ მათ აღწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, თუ კანონით, ან რომელიმე რეგულაციებით არ არის შეზღუდული მათი გასაჯაროება, იშვიათად კი, შესაძლოა ესა თუ ის საკითხი დასკვნაში არ მოვიხსენიოთ, რადგან ამ ქმედების შესაძლო არასასურველმა შედეგმა შესაძლოა გადაწონოს საჯარო ინტერესი.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2020 წლის 22 სექტემბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, 58-ე გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-

10 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 15-დან 58 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,
ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.
Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.
ISO 31400081 QM15



Morison KSi
Independent member

7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „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.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს გიორგი გულუა, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-106751.

გიორგი გულუა

აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანია“ (ს/კ 211 356 922)

საერთაშორისო აუდიტორული ქსელის „Morison Ksi“-ის დამოუკიდებელი წევრი საქართველოში რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-887264

22 სექტემბერი, 2020 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

AUDIT FIRM BAKASHVILI AND COMPANY

ბაკაშვილი და კომპანია

შპს ივერმედი (211 357 841)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

Tel.: (+995 32) 2 399 112, (+995 32) 2 399 113
E-mail: contact@bakashviliandco.com
SARAS - F - 887264

www.bakashviliandco.com

0160 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47,
47. Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0160 Tbilisi, Georgia
ს/კ / ID 211356

7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნის - „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.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს გიორგი გულუა, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-106751.

გიორგი გულუა

აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანია“ (ს/კ 211 356 922)

საერთაშორისო აუდიტორული ქსელის „Morison KSI“-ის დამოუკიდებელი წევრი საქართველოში რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-887264

22 სექტემბერი, 2020 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

11 | Page

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 15-დან 58 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



საგადასახადო აუდიტი, ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი,
ბუღალტრული აღრიცხვა და ანგარიშგება, აქტივების შეფასება.
Tax audit, Financial Statement Audit, Accounting, Assets Valuation.
ISO 31400081 QM15



Morison KSI
Independent member

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

	შენიშვნები	31.12.2019	31.12.2018
ძირითადი საშუალებები	6	14,143	13,237
არამატერიალური აქტივები	-	71	65
სხვა აქტივები	7	191	605
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,405	13,907
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	4,205	4,567
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	9	12,019	8,016
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდ. აქტივები	10	891	664
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	8,025	8,625
სულ მიმდინარე აქტივები		25,140	21,872
სულ აქტივები		39,545	35,779
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	2	2
გადაფასების რეზერვი		1,697	-
გაუნაწილებელი მოგება	-	29,933	28,184
სულ საკუთარი კაპიტალი		31,632	28,186
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	13	30	1,097
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		30	1,097
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	13	1,081	1,087
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება	12	6,745	5,352
საგარანტიო ანარიცხი	13	57	57
გადასახდელი დივიდენდები	-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,883	6,496
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		39,545	35,779

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი: დავით მეგრელიშვილი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

		ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	შენიშვნები	31.12.2019	31.12.2018
ძირითადი საშუალებები	6	14,143	13,237
არამატერიალური აქტივები	-	71	65
სხვა აქტივები	7	191	605
სულ გრძელვადიანი აქტივები		14,405	13,907
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8	4,205	4,567
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	9	12,019	8,016
გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდ. აქტივები	10	891	664
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11	8,025	8,625
სულ მიმდინარე აქტივები		25,140	21,872
სულ აქტივები		39,545	35,779
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	-	2	2
გადაფასების რეზერვი		1,697	-
გაუნაწილებელი მოგება	-	29,933	28,184
სულ საკუთარი კაპიტალი		31,632	28,186
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	12	30	1,097
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		30	1,097
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	12	1,081	1,087
სავაჭრო და სხვა კრედიტ. დავალიანება	13	6,745	5,352
საგარანტიო ანარიცხი	14	57	57
გადასახდელი დივიდენდები	-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,883	6,496
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		39,545	35,779

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი: დავით მეგრელიშვილი



კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება**2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

		ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	შენიშვნები	2019 წელი	2018 წელი
შემოსავცალი რეალიზაციიდან	14	43,045	37,807
გაყიდვების თვითღირებულება	15	(32,379)	(28,049)
საერთო მოგება:		10,666	9,758
სხვა შემოსავალი		-	140
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯი	16	(965)	(627)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	17	(6,151)	(6,076)
ფინანსური შემოსავალი/(ნეტო)	18	435	74
სხვა მოგება/(ზარალი)	-	79	(255)
მიმდინარე წლის მოგება		4,064	3,014
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი		-	-
გადაფასების რეზერვი		1,697	-
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი		5,761	3,014

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი: დავით მეგრელიშვილი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
		2019 წელი	2018 წელი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	15	43,045	37,807
გაყიდვების თვითღირებულება	16	(32,379)	(28,049)
საერთო მოგება:		10,666	9,758
სხვა შემოსავალი		-	140
გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯი	17	(965)	(627)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	18	(6,151)	(6,076)
ფინანსური შემოსავალი/(წეტი)	19	435	74
სხვა მოგება/(ზარალი)	-	79	(255)
მიმდინარე წლის მოგება		4,064	3,014
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი		-	-
გადაფასების რეზერვი		1,697	-
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი		5,761	3,014

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი: დავით მეგრელიშვილი



საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი			
	საწესდებო კაპიტალი	აქტივების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	2	-	28,184	28,186
გახსნითი კორექტირება	-	-	-	-
სრული შემოსავალი	-	1,697	4,064	5,761
დივიდენდი	-	-	(2,315)	(2,315)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	2	1,697	29,933	31,632

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი: დავით მეგრელიშვილი

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი			
	საწესდებო კაპიტალი	აქტივების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	2	-	28,184	28,186
გახსნითი კორექტირება	-	-	-	-
სრული შემოსავალი	-	1,697	4,064	5,761
დივიდენდი	-	-	(2,315)	(2,315)
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	2	1,697	29,933	31,632

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი: დავით მეგრელიშვილი



კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	39,962	35,209
მომწოდებლებისთვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები (დაკავშირებული გადასახადების ჩათვლით)	(37,074)	(29,322)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,888	5,887
მიღებული პროცენტები	165	199
გადახდილი პროცენტი	(182)	(309)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	2,871	5,777
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/შენიშვნა	(186)	(289)
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	8	25
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(178)	(264)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხები	(73)	-
გადახდილი სესხები	(1,067)	(1,067)
გადახდილი დივიდენდები	(2,185)	(2,337)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(3,325)	(3,404)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	(632)	2,109
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8,625	6,525
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი		
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	32	(9)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8,025	8,625

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი: დავით მეგრელიშვილი

შპს ივერმედი (211 357 841)
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	39,962	35,209
მომწოდებლებისთვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი		
ფულადი სახსრები (დაკავშირებული გადასახადების ჩათვლით)	(37,074)	(29,322)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	2,888	5,887
მიღებული პროცენტები	165	199
გადახდილი პროცენტი	(182)	(309)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	2,871	5,777
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/შენიშვნა	(186)	(289)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	8	25
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(178)	(264)
ფულადი სახსრების ნაკადი საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხები	(73)	-
გადახდილი სესხები	(1,067)	(1,067)
გადახდილი დივიდენდები	(2,185)	(2,337)
საფინანსო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(3,325)	(3,404)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა	(632)	2,109
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	8,625	6,525
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	32	(9)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	8,025	8,625

ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით 2020 წლის 22 სექტემბერს.

დირექტორი: დავით მეგრელიშვილი



კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა**

შპს „ივერმედი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 1995 წლის 1 ნოემბერს და მდებარეობს საქართველოში. „კომპანია“ შეიქმნა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების სახით საქართველოს სამეწარმეო საქმიანობის რეგულაციების შესაბამისად.

„კომპანიის“ რეგისტრირებული იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, ნოდარ ბოხუას ქუჩის I შესახვევი, N 2. „კომპანიის“ რეგისტრაციის ნომერია: 5 ა/4-163 და საიდენტიფიკაციო კოდი: 211 357 841.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციონერები არიან:

აქციონერები	2019, %
ლევან ლაზარაშვილი (პ/ნ 01006000785)	30,00 %
ზაზა ლაზარაშვილი (პ/ნ 01024010113)	30,00 %
რევაზ ჯორბენაძე (პ/ნ 01018003577)	15,00 %
იოსებ ჯორბენაძე (პ/ნ 01017010704)	15,00 %
დავით მეგრელიშვილი (პ/ნ 01008019371)	10,00 %
საერთო ჯამში:	100%

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

ჯგუფში დედა კომპანიის გარდა შედის ერთი შვილობილი კომპანია რომლის დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა N-3 ში.

(ა) „კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობა: კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ერთჯერადი მოხმარების სამედიცინო საგნების და სამედიცინო აპარატურის რეალიზაცია და სერვისი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანიის“ დირექტორი იყო დავით მეგრელიშვილი (პ/ნ 01008019371).

2. მომზადების საფუძველი:

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

(ა) წარდგენის საფუძველები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

(ბ) აღრიცხვის საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

(გ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“, „GEL“), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს.

(დ) შეფასებებისა და მსჯელობის გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რაც ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

(ე) საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. აღნიშნული პრინციპი წარმოადგენს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას, გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ, არამედ მისი უწყვეტი საწარმოო ფუნქციონირების უნარსაც.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის მიერ თავისი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება, ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა, ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა, ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც „ჯგუფი“ ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ჯგუფის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტაა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტირება

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

მონეტარული მუხლების კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის მუხლში. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2019 წლის 31 დეკემბრის უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

გაცვლითი კურსები:	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი ლართან მიმართებაში	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის	2,8677	3,2095
საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2,8192	3,1553

გ) კონსოლიდაცია

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.

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს ერთადერთ შვილობილ კომპანიას, რომლის დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შვილობილი კომპანია	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვების თარიღი	ფლობა	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის ქვეყანა
შპს აკად. გ.ჩაფიძის სახელობის გადაუდებელი კარდიოლოგი ის ცენტრი	10 მარტი 2000წ.	3 ნოემბერი 2010წ.	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 აღიარებულია 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 გუვილი) მოგების სახით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**ძირითადი საშუალებები**

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, როლებსაც 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 წარმოიშვება 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:

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

2019 წლის 31 დეკემბრამდე ჯგუფი ძირითად საშუალებებს, კერძოდ მიწას და შენობა-ნაგებობებს აღრიცხავდა საბალანსო ღირებულებით, რომელიც წარმოდგენილი იყო, როგორც თვითღირებულება შემცირებული დაგროვილი ცვეთით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები, კონკრეტულად, მიწა და შენობა-ნაგებობები, რომელთა სამართლიანი ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, აღირიცხა გადაფასებული ღირებულებით, რომელიც წარმოადგენს გადაფასების

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თარიღისთვის არსებულ სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული შემდგომი ცვეთის და გაუფასურების ხარჯები.

გადაფასებით მიღებული სარგებელის აღიარება ხდება სხვა სრულ შემოსავალში, „გადაფასების რეზერვის“ ქვეშ. სარგებელის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება მხოლოდ იმ ოდენობით რომელიც დარჩება იმავე აქტივზე წინა პერიოდის მოგებაში ან ზარალში აღიარებული გადაფასებით მიღებული ღირებულების კლების ეფექტის გათვალისწინების შემდეგ.

ძირითად საშუალებებზე გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი ღირებულების შემცირების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში. თუმცა, ღირებულების შემცირების აღიარება სხვა სრულ შემოსავალში ხდება მხოლოდ კაპიტალში აღრიცხული გადაფასების რეზერვის საკრედიტო ნაშთის ოდენობის შემცირების შემდეგ.

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 5 წლის გაანგარიშებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან ნაწილობრივ ინსტრუმენტს.

i) ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს, ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფმა პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასი.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ჯგუფის ფინანსური აქტივების მართვის მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფმა აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა, ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

ფინანსური აქტივები შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ქვემოთ აღწერილ კლასიფიკაციაზე:

ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება მოგებაში ან ზარალში

რეალური ღირებულების ფინანსური აქტივები მოიცავს გასაყიდად გამიზნულ და თავდაპირველად რეალური ღირებულებით მოგებაში, ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია გასაყიდად, თუ ისინი შეძენილია გასაყიდად, ან გადასაყიდად უახლოეს მომავალში.

ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება მოგებაში, ან ზარალში გადაიტანება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში რეალურ ღირებულებად, მასთან დაკავშირებული ცვლილების საფინანსო შემოსავლად, ან ხარჯად აღიარებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც განიხილება, როგორც გასაყიდად არსებული, ან არ კლასიფიცირდება, როგორც (ა) სესხები და მოთხოვნები; (ბ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები; ან (გ) რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მიმდინარე პერიოდში ჯგუფს არ გააჩნია გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის ჯგუფიდან გასვლა; ან (იი) ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკს და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, ჯგუფი აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება ჯგუფის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობის საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და ჯგუფის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ii). ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველად აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით და სესხების და მოთხოვნების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, მოთხოვნები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებას.

ფინანსური ვალდებულებების შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

სავაჭრო ვალდებულებები და სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და კრედიტების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია შესყიდვის ნებისმიერი დისკონტის, ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე საკომისიოების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების, ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში. ასეთი ჩანაცვლება, ან ცვლილება მიჩნეულ უნდა იქნეს საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთჩათვლას ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება ფიფო მეთოდის მიხედვით საქონლისათვის და საშუალო შეწონვის მეთოდის მიხედვით მედიკამენტების, სახარჯი მასალებისა და სხვა მარაგებისათვის. თვითღირებულება მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგ შენიშვნებში:

- ✓ მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები - მე-4 შენიშვნა;
- ✓ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო) - მე-9 შენიშვნა;
- ✓ ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში - მე-5 შენიშვნა.

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა ინსტრუმენტისათვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღრებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის ჯგუფი, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფმა შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია და დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები, საბანკო ანაზრები), ჯგუფი მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტებზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

ჯგუფი ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, ჯგუფმა შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ ჯგუფი სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებით გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

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 მიზნებისათვის. 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.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საწესდებო კაპიტალი

არსებობს ცნებები, როგორიცაა:

- „გაცხადებული საწესდებო კაპიტალი“;
- „საწესდებო კაპიტალში ჯერ კიდევ შეუტანელი შენატანები“- ანუ დათქმული საწესდებო კაპიტალის შევსებამდე საჭირო შენატანების მოცულობა.

მაგრამ არსებითია ის, რომ სამეწარმეო კორპორატიული სამართალი ცნობს გაცხადებულ, ანუ დათქმულ საწესდებო კაპიტალს, რომელსაც დამფუძნებლები განსაზღვრავენ. ამ გაცხადებული, ანუ დათქმული საწესდებო კაპიტალის შევსება შესაძლებელია როგორც მყისეულად, ისე პერმანენტულად. ამიტომაც არის ცნება „ჯერ კიდევ შეუტანელი შენატანები“. ამ დროს, სანამ არ იქნება შევსებული საწესდებო კაპიტალი დათქმულ ნიშნულამდე, ანუ გაცხადებული საწესდებო კაპიტალის ოდენობამდე, შეზღუდული სამართლებრივ-ორგანიზაციული ფორმის სამეწარმეო სუბიექტები (შპს, სს) კრედიტორების წინაშე პასუხს აგებენ შევსებული კაპიტალის ოდენობითა და დამფუძნებელ-პარტნიორები კი საწესდებო კაპიტალში ჯერ კიდევ შეუტანელი შენატანების მოცულობით.

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

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადები ფინანსურანგარიშგებაში წარმოდგენილია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სრულად ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე მოგების გადასახადის ხარჯი/(სარგებელი) მოიცავდა მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებოდა წლის მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც მისი აღიარება ხდებოდა სხვა სრულ შემოსავალში, ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებული იყო იმავე, ან სხვა პერიოდში სხვა სრულ შემოსავალში, ან პირდაპირ კაპიტალში აღიარებულ ტრანზაქციებთან.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მიმდინარე გადასახადი იყო ის თანხა, რასაც პირი უხდიდა საგადასახადო ორგანოებს, ან იღებდა მათგან მიმდინარე და წინა პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება, ან ზარალი განისაზღვრებოდა პროგნოზით, თუ ფინანსური ანგარიშგება მტკიცდებოდა საგადასახადო დეკლარაციის წარდგენამდე. გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზისა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი სხვაობების აღრიცხვის მიზნით, გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლებოდა საბალანსო ვალდებულებათა მეთოდით. საწყისი აღიარების გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები საწარმოთა გაერთიანებისგან განსხვავებულ ტრანზაქციაში აქტივის, ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას დროებით სხვაობებზე არ აღიარდებოდა, თუ ეს ტრანზაქცია, საწყისი აღიარებისას, არ მოქმედებდა არც ბუღალტრულ და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული გადასახადის ნაშთები აისახებოდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედი, ან არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთებით, რომლებიც სავარაუდოდ გავრცელდებოდა იმ პერიოდზე, როცა უნდა მომხდარიყო დროებითი სხვაობების გაუქმება და გადატანილი საგადასახადო ზარალის ათვისება.

გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისა და გადატანილი საგადასახადო ზარალით წარმოქმნილი გადავადებული საგადასახადო აქტივები აღირიცხებოდა მხოლოდ მაშინ, თუ სავარაუდო იყო, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში გაუქმდებოდა და იარსებებდა საკმარისი მომავალი დასაბეგრი მოგება, რომელზეც შეიძლებოდა გამოქვითვების გამოყენება.

გადატანილი საგადასახადო აქტივი და ვალდებულებები ურთიერთჩაითვლებოდა, როდესაც არსებობდა სამართლებრივად აღსრულებადი უფლება, პირს მიმდინარე საგადასახადო აქტივი მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებიდან გამოექვითა, ხოლო გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულებები დაკავშირებული იყო ისეთ მოგების გადასახადთან, რომელსაც არიცხავდა ერთი და იგივე საგადასახადო ორგანო ერთსა და იმავე დასაბეგრ ერთეულს, ან სხვადასხვა დასაბეგრ ერთეულებს, თუ არსებობდა განზრახვა, რომ მომხდარიყო ურთიერთჩათვლა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ცვლილება, რომლის მიხედვით, ქართული გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის ჯგუფსაც (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ მიღებული მოგებაზე, თუ ეს მოგება არ განაწილდა ან ჩაითვალა განაწილებულად დივიდენდის სახით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფიზიკურ პირებზე, ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში ხდება 15% მოგების გადასახადის დარიცხვა აგროსილ ღირებულებაზე (მაგ. წმინდა დივიდენდები აიგროსება შემადგენელი 5%-ნი გადასახადით, საჭიროებისამებრ, და გაიყოფა 0,85-ზე). მიღებული მოგებიდან რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემა 2017 წლის 1 იანვრიდან თავისუფლდება მოგების გადასახადისგან.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით აგროსილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დივიდენდების განაწილებით წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა გადახდის დღის ან პერიოდის მიუხედავად. შედეგად, ჯგუფმა 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეწყვიტა ყველა გადავადებული საგადასახადო აქტივისა და ვალდებულების აღიარება და შესაბამისი ეფექტი აღრიცხა 2016 წლის მოგებაში და ზარალში. პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობოდა დივიდენდების გადახდის შემთხვევაში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებული არ არის.

გარდა დივიდენდების განაწილებისა, გადასახადი აგრეთვე ერიცხება ხარჯებს, ან სხვა გადახდებს, რომლებიც გაწეულია არაეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებით, აქტივების მიწოდებას, ან მომსახურების გაწევას, აგრეთვე წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დადგენილ მაქსიმალურ ზღვარს. დაუყოვნებლივ იბეგრება ისეთი იურისდიქციებში მოქმედ პირებზე გადახდილი ავანსები, სადაც პრეფერენციული საგადასახადო რეჟიმი მოქმედებს, და ამგვარ პირებთან განხორციელებული ტრანზაქციები და ასევე ფიზიკურ პირებზე, ან არარეზიდენტ ფიზიკურ პირებზე გაცემული სესხები. ამგვარი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრეფერენციულ საგადასახადო გარემოში რეგისტრირებული პირებისათვის გადახდილი ავანსი სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებსა თუ მომსახურებაზე მისაღები საგადასახადო ფასდაკლებების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა.

თუ მოხდა გაცემული სესხის/გადახდილი ავანსის თანხის დაბრუნება, ან გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ საქონლის/მომსახურების მიღება, პირი უფლებამოსილია სესხის/ავანსის თანხის დაბრუნების, ან

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საქონლის/მომსახურების ფაქტობრივად მიღების საანგარიშო პერიოდში დაბრუნებული თანხის, ან მიღებული საქონლის/მომსახურების საკომპენსაციო თანხის შესაბამისად გამოანგარიშებული მოგების გადასახადის ოდენობით ჩაითვალოს და კოდექსით დადაგენილი წესით დაიბრუნოს ადრე გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა.

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივების 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.

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.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმომწერი მეორე მხარე შეასრულებს თავის საკონტრაქტო ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლების და ხარჯის აღიარებისთვის ჯგუფი იყენებს დარიცხვის პრინციპს.

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. როდესაც ჯგუფში ეკონომიკური სარგებლის შემოდინების ალბათობა მაღალია. ამასთან, შესაძლებელია შემოსავლების სანდო შეფასება მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდება გადახდა. შემოსავლების შეფასება ხდება მიღებული, ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვადების გათვალისწინებით გადასახადების, მოსაკრებლების და ფასდათმობების გამოკლებით.

ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს, როდესაც ასახავს კლიენტებისთვის ნაკისრი საქონლისა ან/და მომსახურების გადაცემას ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც ჯგუფი ვარაუდობს ამ საქონლისა ან/და მომსახურების სანაცვლოდ.

ვრცელდება ხუთეტაპიანი მოდელი მომხმარებელთან გაფორმებულ ყველა კონტრაქტზე:

- მომხმარებელთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე „კონტროლი“ მომხმარებელს (კლიენტს) გადაეცემა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აისახება ღირებულებით, მინუს გაუფასურების ანარიცხი. გადახდილი ავანსი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი, როდესაც გადახდილ 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 კომპანია მოიპოვებს კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს მოცემულ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიურ 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.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

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.

იჯარა

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელი გადაცემა 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 მინიმალური საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულების

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

უმცირესი თანხით.

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

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ფინანსურ ანგარიშგებაში შესწორების შეტანა მისი წარდგენის შემდეგ

ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოშვების შემდეგ მოითხოვს მის დამტკიცებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზება.

4. კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი აკეთებს ისეთ პროგნოზებსა და დაშვებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიიჩნევა. გარდა პროგნოზებისა, ხელმძღვანელობა აკეთებს აგრეთვე შეფასებებს. ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება ანალოგიურ აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად, ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და მორალური ცვეთა, ხშირად იწვევენ აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ ჯგუფისთვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამო-კიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება, ან მორალური ცვეთა.

საეჭვო ვალების რეზერვი. ჯგუფის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორს 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 ეკონომიკურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია ჯგუფის აქტივები

4. კრიტიკული სააღრიცხვო პროგნოზები და შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას
გადახდისუნარიანობის სატატუსთან.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით (საწარმოს უწყვეტობა), რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ იხელმძღვანელა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგებით, არსებული განზრახვებითა და მომავალი ოპერაციების ანალიზით.

5. ახალი და შეცვლილი სტანდარტების დანერგვა

ქვემოთ მოცემულია ახალი და შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც დანერგილი აქვს ჯგუფს პირველად 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

ჯგუფმა პირველად გამოიყენა ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან და ფასს 9 - ფინანსური აქტივები. ამ ახალი სააღრიცხვო სტანდარტების მიღებით გამოწვეული ცვლილებების ხასიათი და ეფექტი ქვემოთ არის აღწერილი.

რამდენიმე სხვა ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2018 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონიათ გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ჯგუფს ვადაზე ადრე არ მიუღია ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს (ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება) 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

კლასიფიკაცია და შეფასება

ფასს 9-ის ფარგლებში, სასესხო ფინანსური ინსტრუმენტები შემდგომში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. კლასიფიკაცია ორ კრიტერიუმს ეფუძნება: ჯგუფის მიერ ფინანსური აქტივების სამართავად გამოყენებული ბიზნეს - მოდელი და განსაზღვრება იმისა, ხომ არ წარმოადგენს ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები “ძირითადი თანხის და პროცენტის ერთპიროვნულ გადახდებს” დაუფარავ ძირ თანხაზე.

ჯგუფის ბიზნეს მოდელის შეფასება განხორციელდა სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღში 2018 წლის 1 იანვარს და ის ეფუძნებოდა აქტივების თავდაპირველი აღიარების მდგომარეობით არსებულ ფაქტებს და ვითარებებს.

ფასს 9-ის კლასიფიცირების და შეფასების მოთხოვნებს არ ჰქონიათ გავლენა ჯგუფზე. ახალი მოთხოვნების საფუძველზე, ჯგუფი კვლავ ახდენს მისი ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით კლასიფიცირებას.

5. ახალი და შეცვლილი სტანდარტების დანერგვა (გაგრძელება)

გაუფასურება

ფასს 9-ის მიღებამ შეცვალა ჯგუფის მიერ ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა, ბასს 39-ის განცდილი ზარალის მიდგომის მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომით ჩანაცვლების გზით. ფასს 9 ჯგუფისგან მოითხოვს აღიაროს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის.

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

2014 წლის მაისში გამოცემული და 2014 წლის აპრილში შეცვლილი ფასს (IFRS) 15 განსაზღვრავს ხუთსაფეხურიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. სტანდარტი არ ახდენს გავლენას ჯგუფის შემოსავლის ძირითად ნაწილზე, შედეგად, ფასს (IFRS) 15-ის მიღებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასიკ ინტერპრეტაცია 22 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად

ამ ინტერპრეტაციის თანახმად, წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არა ერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, საწარმომ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე უნდა განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი. ამ ინტერპრეტაციას გავლენა არ აქვს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 40 - ის ცვლილება - საინვესტიციო ქონება

ცვლილებები განმარტავს, როდის უნდა გადაიტანოს საწარმომ ქონება, მათ შორის, სამშენებლო ან მოწყობითი სამუშაოების პროცესში მყოფი, საინვესტიციო ქონებაში ან საინვესტიციო ქონებიდან. ცვლილებების მიხედვით, მიზნობრიობის ცვლილება ხდება მაშინ, როდესაც ქონება აკმაყოფილებს ან

5. ახალი და შეცვლილი სტანდარტების დანერგვა (გაგრძელება)

აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას და არსებობს დანიშნულების შეცვლის მტკიცებულება. მხოლოდ ხელმძღვანელობის მიერ ქონების ექსპლუატაციის განსაზღვრის ცვლილება არ წარმოადგენს ქონების დანიშნულების შეცვლისთვის საკმარის მტკიცებულებას. მოცემულ ცვლილებას გაგვლენა არ აქვს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებზე.

ფასს (IFRS) 16 იჯარა

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩაანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფაისკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შიდავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შიდავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას ერთ საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად.

სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულების მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე.ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით).

საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე.ი. საიჯარო ვალდებულების) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე.ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებულები არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების საამორტიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე, ასევე, ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახდელებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მოიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მოიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს 17-ის მიხედვით და გამიჯნავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

5. ახალი და შეცვლილი სტანდარტების დანერგვა (გაგრძელება)

ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს, ისე შეიჯარეებს ავალდებულებს, უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის.

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	ოფისის მოწყობილობები			მშენებლობა	სულ
		მიწა და შენობა- ნაგებობები	და ავეჯი, სამედიცინო, სხვა ტექ. დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები		
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	575	12,191	8,498	514	-	21,778
შეძენა	-	6	1,099	87	52	1,244
აფასება	-	-	(80)	(55)	-	(135)
გასვლა	-	(2)	-	-	2	-
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	575	12,195	9,517	546	54	22,887
შეძენა	-	169	116	119	25	429
აფასება	977	720	-	-	-	1,697
გასვლა/დაგროვილი ცვეთა	-	(561)	(987)	(69)	(7)	(1624)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,552	12,523	8,646	596	72	23,389

ცვეთა

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	2,704	5,243	263	-	8,210
პერიოდის ცვეთა	-	478	985	94	-	1,557
გასვლის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა	-	-	(72)	(45)	-	(117)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	3,182	6,156	312	-	9,650
პერიოდის ცვეთა	-	468	290	71	-	829
დაგროვილი ცვეთა	-	(561)	(611)	(61)	-	(1,233)
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	3,089	5,835	322	-	9,246

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	575	9,487	3,255	251	-	13,568
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	575	9,013	3,361	234	54	13,237
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,552	9,434	2,811	274	72	14,143

7. სხვა აქტივები

	31.12.2019	31.12.2018
რელიზაციიდან წარმოშობილი გრძელვადიანი მოთხოვნები	144	572
ძირითადი საშუალებების შესყიდვისთვის და შმენებლობისთვის გადახდილი ავანსები	-	33
წინასწარ გაწეული ხარჯი (გრძელვადიანი)	-	-
გადახდილი ავანსები	47	-
სულ სხვა აქტივები	191	605

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 წარდგენილია სხვა აქტივებში 179 და 144 თანხით 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის შესაბამისად. სესხის სხვა დეტალებისთვის იხილეთ სესხის ახსნა განმარტებითი შენიშვნა.

8. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2019	31.12.2018
საქონელი	3,263	3,563
მედიკამენტები და სახარჯი მასალები	834	920
სხვა მარაგები	108	84
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	4,205	4,567

9. სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	14,783	10,537
საექვო ვალების რეზერვი	(2,764)	(2,521)
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება (ნეტო)	12,019	8,016

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 წარდგენილია სხვა აქტივებში 179 და

144 თანხით 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის შესაბამისად. სესხის სხვა დეტალებისთვის იხილეთ სესხის ახსნა განმარტებითი შენიშვნა.

10. გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	31.12.2019	31.12.2018
წინასწარგაწეული ხარჯი	226	302
გადახდილი ავანსები	374	340
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	50	-
გადახდილი გადასახადები	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივი	241	22
სულ გადახდილი ავანსები და სხვა მიმდინარე აქტივები	891	664

11. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	31.12.2019	31.12.2018
ნაღდი ფული სალაროში	16	6
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	3,216	4,456
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	4,788	4,143
ფული გზაში	5	20
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	8,025	8,625

12. სესხები

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	31.12.2019	31.12.2018
გრძელვადიანი საბანკო სესხი ძირი	-	1,067
სხვა გრძელვადიანი სესხი	30	30
გრძელვადიანი საბანკო სესხის მიმდინარე ნაწილი	1,070	1,067
გადასახდელი პროცენტი	11	20
სულ სესხები	1,111	2,184

ვალდებულებების დაფარვის გრაფიკი:

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	31.12.2019	31.12.2018
დასაფარია შემდეგი პერიოდების განმავლობაში:		
1 წლის განმავლობაში	1,081	1,087
1-დან 3 წლამდე ვადაში	-	1,067
5 წლის განმავლობაში	30	30
სულ სესხები	1,111	2,184

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. 2018 და 2019 წლის განმავლობაში საბანკო სესხებს დაერიცხა 9 და 8.75 პროცენტის ოდენობით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

შვილობილი კომპანიის საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია მისი დედა კომპანიის თავდებობით.

სხვა გრძელვადიანი სესხი წარმოადგენს სესხს, რომელიც გაცემულია საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროს მიერ გაკოტრებული სადაზღვევო კომპანიისაგან ჯგუფის შვილობილი კომპანიის მიერ მიღებული ზარალის კომპენსაციის მიზნით. ჯგუფის შეფასებით სესხის თანხა 129 ათასი ლარი გადასახდელი გახდება 2033 წელს. სესხი წარმოადგენს უპროცენტო სესხს. დისკონტირების მიზნით გამოყენებულია 11 პროცენტიანი განაკვეთი.

12. სესხები (გაგრძელება)

ჯგუფში შემავალი მისი შვილობილი კომპანიის მიერ აღებულ საბანკო სესხების უზრუნველყოფის მიზნით ჯგუფში შემავალი შვილობილი კომპანიის ყველა დებიტორული დავალიანება ნებისმიერი იურიდიული პირის მიმართ არსებული და სამომავლო დაგირავებულია.

საბანკო სესხებიდან გამომდინარე სხვა ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებები

თიბისი ბანკთან არსებული სესხის მიხედვით შვილობილი კომპანია ვალდებულია დაიცვას გარკვეული ფინანსური და არაფინანსური ვალდებულებები. 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.

გარდა ზემოთ მოცემულისა შვილობილი კომპანიის საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია მისი დედა კომპანიის თავდებობით.

13. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	2,980	3,566
მიღებული ავანსები	2,830	1,051
გადასახდელი ხელფასები	684	643
გადასახდელი გადასახადები	129	41
ძირ. საშ. შესყიდვასთან და მშენებლობასთან დაკავშირებული ვალდებულება	122	17
სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	34
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	6,745	5,352

14. საგარანტიო ანარიცხები

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

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	2019 წელი	2018 წელი
1 იანვრის მდგომარეობით	57	57
გამოყენება	-	(49)
გაზრდა მიმდინარე პერიოდისთვის	-	49
31 დეკემბრის მდგომარეობით	57	57

15. შემოსავალი რეალიზაციიდან

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2019 წელი

საქონლის მიწოდება საქართველო	მომსახურების გაწევა საქართველო	სულ
საქონლის და მომსახურების სახეები		
სამედიცინო აპარატურის გაყიდვა	20,783	20,783
სამედიცინო აპარატურის რემონტი	922	922
სამედიცინო მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი	21,214	21,214
შემოსავალი სასწავლო პროცესებიდან	126	126
ხელშეკრულების ხანგრძლივობა		
მოკლევადიანი	20,783	21,214
გრძელვადიანი	126	
საქონლის გადაცემის და მომსახურების გაწევის ვადები		
დროის გარკვეულ მომენტში	21,214	
დროთა განმავლობაში		
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	20,783	43,045

შემოსავალი რეალიზაციიდან 2018 წელი

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

საქონლის მიწოდება საქართველო	მომსახურების გაწევა საქართველო	სულ
საქონლის და მომსახურების სახეები		
სამედიცინო აპარატურის გაყიდვა	-	16,351
სამედიცინო აპარატურის რემონტი	750	750
სამედიცინო მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი	20,561	20,561
შემოსავალი სასწავლო პროცესებიდან	145	145
ხელშეკრულების ხანგრძლივობა		
მოკლევადიანი	21,235	37,586
გრძელვადიანი	221	221
საქონლის გადაცემის და მომსახურების გაწევის ვადები		
დროის გარკვეულ მომენტში	21,456	37,807
დროთა განმავლობაში	-	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	21,456	37,807

16. გაყიდვების თვითღირებულება

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	2019 წლისათვის	2018 წლისათვის
ჯგუფის მიერ რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	18,157	12,600
ჯგუფის მიერ სამედიცინო მომსახურებაში გამოყენებული მედიკამენტები	3,887	5,338
ხელფასის ხარჯი	7,825	7,488
ცვეთა და ამორტიზაცია	694	1,341
სერვისის დროს გამოყენებული საქონელი	242	132
საგარანტიო ანარიცხების ხარჯები	171	49
სხვა ხარჯი	1,403	1,101
სულ გაყიდვების თვითღირებულება	32,379	28,049

17. გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯი

	ფულადი ერთეული-ათასი ლარი	
	2019 წლისათვის	2018 წლისათვის
კლიენტებისათვის გაწეული ტრენინგების ხარჯები	-	256
ხელფასის ხარჯი გაყიდვები	260	231
სარეკლამო ხარჯი	168	74
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	74	44
იჯარის ხარჯი	11	12
მიწოდების სხვა ხარჯები	452	10
სულ გაყიდვების და დისტრიბუციის ხარჯი	965	627

18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

	2019 წლისათვის	2018 წლისათვის
ხელფასის ხარჯი	3,632	3,429
მოგებით დასაბეგრი ხარჯი (ესტონური მოდელი)	477	-
არარეზიდენტის მომსახურება	252	-
უიმედო ვალების ხარჯი	243	928
მივლინების ხარჯი	323	312
ცვეთა და ამორტიზაცია	135	247
აუდიტორული და საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	180	167
საქველმოქმედო ხარჯი	7	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	30	-
საოფისე ხარჯი	117	155
საგადასახადო ხარჯი	7	120
საწვავის ხარჯი	127	92
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯი	37	-
უსაფრთხოების ხარჯი	36	32
საბანკო მომსახურება	19	84
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	529	510
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	6,151	6,076

19. ნეტო ფინანსური შემოსავალი /(ხარჯი)

ფულადი ერთეული-ათასი ლარი

	2019 წლისათვის	2018 წლისათვის
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	390	89
საპროცენტო შემოსავალი	175	201
საპროცენტო ხარჯი	(173)	(303)
დისკონტირება	15	87
სხვა შემოსავალი	28	-
სულ ფინანსური შემოსავალი (ნეტო)	435	74

20. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარ შეფასებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღწევს კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წინააღმდეგ სასამართლო ან/და სააღსრულებო წარმოება არ ხორციელდება.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობაში ხშირად ხორციელდება ცვლილებები, რაც იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას.

კომპანიის საქმიანობასა და განხორციელებულ ოპერაციებთან დაკავშირებით, ასევე ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას, საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ მათ მიერ უკვე დამკვიდრებული პრაქტიკიდან გამომდინარე შესაძლებელია გამოყენებული იყოს განსხვავებული მიდგომა საგადასახადო შემოწმებასთან დაკავშირებით.

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა

ჯგუფის შიგნით რისკის მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსურ რისკებზე (საკრედიტო, საბაზრო და ლიკვიდურობის რისკები), საოპერაციო რისკებზე და სამართლებრივ რისკებზე. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის მთავარი ამოცანებია რისკის ფარგლების დადგენა და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ პოტენციური ზარალი აღნიშნულ ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის მართვის ფუნქციის მიზანია შიდა პოლიტიკებისა და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა ამით მოხდეს საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე შემცირება.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს. მათი მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიის ფინანსური აქტივები მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტების შემდეგ კატეგორიებს: სავაჭრო დებიტორული დავალიანება და სხვა მოთხოვნები, ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2019	31.12.2018
გრძელვადიანი აქტივები		
სხვა აქტივები		
რეალიზაციიდან წარმოშობილი გრძელვადიანი მოთხოვნები	144	572
მოკლევადიანი აქტივები		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	12,019	8,016
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	50	-
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	8,020	8,599
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	20,233	17,187

სავაჭრო დებიტორები ჩამოიწერება ბალანსიდან შესაბამისი რეზერვის შემცირების გზით, როდესაც არ არსებობს ადეკვატური მოლოდინი იმისა რომ მოხდება შესაბამისი თანხების ამოღება. სხვა ფაქტებთან ერთად ამ ფაქტის ერთ-ერთი ინდიკატორია 180 დღიანი ვადაგადაცილება და დამატებითი გრაფიკის პირობების დარღვევა.

2018 წლის 1 იანვრამდე პოლიტიკა - კონტრაგენტების ინტენსიური საკრედიტო ანალიზის საფუძველზე ფასდებოდა მათგან მისაღები თანხების საკრედიტო ხარისხი. მნიშვნელოვანი დებიტორებისათვის ინდივიდუალური გაუფასურების შეფასება ხორციელდება ყოველ საბალანსო თარიღისათვის. მცირე თანხის დებიტორები ჯგუფდება ერთგვაროვან ჯგუფებად და მათი გაუფასურება ფასდება ჯგუფურად.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს, მოხდა თუ არა დავალიანების ძირითადი თანხის დაფარვის ვადაგადაცილება, ან არის თუ არა ცნობილი მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივების ჯგუფიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში რაიმე

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

სირთულის არსებობის შესახებ ან ხელშეკრულების თავდაპირველი პირობების დარღვევის ფაქტი. კომპანია რეზერვებს აფასებს ინდივიდუალურად და კოლექტიურად.

სავაჭრო დებიტორებიდან მოთხოვნები ინდივიდუალურად ფასდებოდა თითოეული კლიენტის გადახდისუნარიანობის შეფასების საფუძველზე. შეფასებისას კომპანიის მენეჯმენტის მიერ გათვალისწინებული იყოს თითოეული კონტრაგენტის შესაძლებლობა რამდენად დროულად დაფარავს საკონტაქტო პირობით განსაზღვრულ ყველა აუცილებელ გადასახდელ თანხას. დავალიანების ამოღების შესაძლებლობა ფასდება პროცენტულად, რომლის საფუძველზეც შეიქმნება საჭვო მოთხოვნისთვის ინდივიდუალური რეზერვი.

კაპიტალის მართვის მიდგომა

ჯგუფის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის 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 საწსედებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. ჯგუფის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. ჯგუფი არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

კომპანია წარმოადგენს გარანტორს მისი შვილობილი კომპანიის მიერ აღებულ საბანკო სესხზე. აღებული სესხის დარჩენილი თანხა შეადგენს 1,081 ათას ლარს 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის. შვილობილი კომპანიის ჯანსაღი ფინანსური მდგომარეობიდან გამომდინარე კომპანია არ მოელის არანაირ ეკონომიური სარგებლის გადინებას ამ საგარანტიო ვალდებულებასთან დაკავშირებით, რის გამოც არ არის შექმნილი შესაბამისი ანარიცხები.

საბაზრო რისკი. ჯგუფი იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

საბაზრო რისკები წარმოიქმნება: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (გ) ლიკვიდურობის რისკი პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

რისკების 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.

➤ საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევეს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. ჯგუფის მიერ აღებული სესხები ცვალებად პროცენტიანია 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. 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 10.

➤ სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. ჯგუფს მოქმედი გაცვლითი კურსების მერყეობის რისკი ეკისრება ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

სავალუტო რისკი წარმოიშობა, როდესაც ჯგუფი აფორმებს გარიგებებს უცხოურ ვალუტაში, გარდა მისი სამუშაო ვალუტისა (ლარი).

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

21. ფინანსური რისკის მართვის მიზნები და პოლიტიკა (გაგრძელება)

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	RUB	31.12.2019
ფინანსური აქტივები					
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3,238	1,693	3,094	-	8,025
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9,524	297	2,198	-	12,019
სულ ფინანსური აქტივები	12,762	1,990	5,292		20,044
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,380	306	2,059	-	6,745
სასესხო ვალდებულება	1,111	-	-	-	1,111
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,491	306	2,059		7,856

ლიკვიდურობის რისკის მართვა

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა ჯგუფის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის რისკის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მოთხოვნისთანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	5 წელზე მეტ	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	-	6,745	-	6,745
სესხები		1,081	30	1,111
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	7,826	30	7,856

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.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციების შედეგები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

ფულადი ერთეული-ქართული ლარი

უმალესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ოპერაციების ნაშთები	31 დეკემბერი 2019
დებიტორული დავალიანების ნაშთი	1,561
შრომის ანაზღაურება	5
სულ:	1,566
უმალესი რანგის ხელმძღვანელი პირების კომპენსაცია ხარჯად აღიარებული	31 დეკემბერი 2019
შრომის ანაზღაურება	711
საქონლის და მომსახურების მიწოდება	4,401
სულ:	5,112

ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების შესახებ - დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაცია არის რესურსების, მომსახურების ან ვალდებულებების გადაცემა ანგარიშვალდებულ საწარმოსა და დაკავშირებულ მხარეს შორის, მიუხედავად იმისა, მოითხოვება თუ არა თანხის გადახდა. თუ საწარმოს გააჩნია დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები, მან უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების ხასიათის, ასევე ამ ოპერაციების, დაუფარავი ნაშთებისა და ვალდებულებების შესახებ, რაც აუცილებელია ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ურთიერთობის პოტენციური გავლენის გასაგებად.

23. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2020 წლის 22 სექტემბერს. ჯგუფის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

2020 წლის განმავლობაში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე ივერმედის მიერ განაწილებულია დივიდენდი 1,242 ათასი ლარის ოდენობით.

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

შპს ივერმედი-ს
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ
თარიღით დასრულებული წლისათვის
კონსოლიდირებული მმართველობითი
ანგარიშგება/საქმიანობის მიმოხილვა

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	7
5. დასაქმებულთა რაოდენობა	9
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	10

შპს „ივერმედი“-ს ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2019 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. 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს ერთადერთ შვილობილ კომპანიას, რომლის დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

შვილობილი კომპანია	დაფუძნების თარიღი	კონტროლის მოპოვება	ფლობა	ძირითადი საქმიანობა	რეგისტრაციის ქვეყანა
შპს აკად. გ. ჩხიძის სახელობის გადაუდებელი კარდიოლოგიის ცენტრი	10 მარტი 2000 წ.	3 ნოემბერი 2010წ.	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“, წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დარეგისტრირდა 1995 წლის 1 ნოემბერს, ქ. თბილისის საბურთალოს რაიონის სასამართლოს მიერ: სახელმწიფო რეგისტრაციის ნომერი 5ა/4-163, საიდენტიფიკაციო კოდი - 211 357 841, საწესდებო კაპიტალით 2 ათასი ლარი (1,020 დოლარის ექვივალენტი), დავით მეგრელიშვილისა და გიორგი მახვილასძის 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 3/5 01006000785 30%
2. ზაზა ლაზარაშვილი 3/5 01024010113 30%
3. რევაზ ჯორბენაძე 3/5 01018003577 15%
4. იოსებ ჯორბენაძე 3/5 01017010704 15 %
5. დავით მეგრელიშვილი 3/5 01008019371 10 %

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

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

კომპანიის 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. ლოგისტიკის სამსახური

შპს "ივერმედი"-ს ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2019 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“

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 „ივერმედმა“, რომელიც ამჟამად 100%-იანი წილის მფლობელია.

კომპანიის მკონტროლებელ 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 ცხრასართულიან შენობაში მისამართზე: ქ. თბილისი, ნინო ჯავახიშვილის ქ. #1

2. შემოსავლები

	საქონლის მიწოდება საქართველო	მომსახურების გაწევა საქართველო	სულ
საქონლის და მომსახურების სახეები			
სამედიცინო აპარატურის გაყიდვა	20,783		20,783
სამედიცინო აპარატურის რემონტი		922	922
სამედიცინო მომსახურების გაწევით მიღებული შემოსავალი		21,214	21,214
შემოსავალი სასწავლო პროცესებიდან		126	126
ხელშეკრულების ხანგრძლივობა			
მოკლევადიანი	20,783	21,214	
გრძელვადიანი		126	
საქონლის გადაცემის და მომსახურების გაწევის ვადები			
დროის გარკვეულ მომენტში		21,214	
დროთა განმავლობაში			
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	20,783	22,262	43,045

შპს "ივერმედი"-ს ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2019 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 და ავეჯი	ოფისის მოწყობილობები და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება					
2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	1,126	489	236	269	2,120
შეძენა		31	9	87	127
გასვლა	-	-	(6)	(55)	(61)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,126	520	239	301	2,186
შეძენა	-	103	13	68	184
აფასება	1,697	-	-	-	1,697
დაგროვილი ცვეთა	(561)	-	(7)	(43)	(611)
გასვლა	-	-	-	(8)	(8)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,262	623	245	318	3,448
ცვეთა:					
2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით	(464)	(419)	(200)	(134)	(1,217)
პერიოდის ცვეთა	(48)	(29)	(13)	(48)	(138)
გასული პერიოდის ცვეთა	-	-	5	45	50
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(512)	(448)	(208)	(137)	(1,305)
პერიოდის ცვეთა	(62)	(22)	(9)	(42)	(135)
გასვლის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა	561	-	7	43	611
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(13)	(470)	(210)	(136)	(828)
წმინდა საბალანსო ღირებულება:					
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	662	70	36	135	903
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	614	72	31	164	881
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,249	153	35	182	2,619

შპს "ივერმედი"-ს ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2019 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 საშუალებების - საწარმოო სიმძლავრეების ფინანსური დეტალები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

	მიწის ნაკვეთები	მიწა და შენობა- ნაგებობები	სამედიცინო, სხვა ტექნიკური დანადგარები, ოფისის მოწყობილობა და ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით						
	672	12,073	11,812	246	-	24,803
შესყიდვები	-	6	1,289	-	52	1,347
გასვლა	-	-	(14)	-	-	(14)
რეკლასიფიცირება	-	(2)	(68)	-	2	(68)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	672	12,077	13,019	246	54	26,068
შესყიდვები	-	169	1,560	51	25	1,805
გასვლა	-	-	(275)	-	(7)	(282)
დაგროვილი ცვეთა	-	-	(705)	(18)	-	(723)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	672	12,246	13,605	279	72	26,874
ცვეთა:						
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(2,366)	(7,711)	(131)	-	(10,208)
პერიოდის ცვეთა	-	(454)	(1,234)	(46)	-	(1,734)
დაგროვილი ცვეთა	-	-	68	-	-	68
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(2,820)	(8,877)	(177)	-	(11,874)
პერიოდის ცვეთა	-	(430)	(1,301)	(28)	-	(1,759)
დაგროვილი ცვეთა	-	-	705	18	-	723
31.12.2019	-	(3,250)	(9,473)	(187)	-	(12,910)

შპს "ივერმედი"-ს ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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 25 წლიანი გამოცდილებით შესაბამის ბაზარზე ძლიერად არის წარმოდგენილი და მისი ცნობადობაც მამუტაურია, აქვს კარგი რეპუტაცია და მზარდი განვითარების დინამიკა, ორიენტირებულია 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 სერტიფიკატის 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

**შპს "ივერმედი"-ს ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

სფეროში და რომელიც მოიცავს შესყიდვების, შესყიდვული მასალების ტრანსპორტირების, შენახვისა და მიწოდების, ტექნიკური სერვისის, მომხმარებელზე ორიენტირების, 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 დანერგულია 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 კატეტერიზაციის 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 პოსტდოქტორული განათლების (რეზიდენტურის) ბაზა და ასევე გააჩნია კარდიოლოგიის პოსტდოქტორული 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 გადაწყვიტეთ დამატებითი ინვესტიციის ჩადება არსებულ შენობაში, რათა გაგვეზარდა საწოლთა ფონდი, განგვეაზიარებინა 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 უკურირებს. 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, რომელსაც სერტიფიკატის გავლა გერმანიაში კი მხოლოდ კლინიკების 40%-მა შეძლო.

შპს "ივერმედი"-ს ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

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 36 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 კომპანიაში არ ჩატარებულა.

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

ქვემოთ მოცემული ფინანსური რისკების ანალიზის გარდა სხვა რისკების ანალიზი კომპანიაში 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 21-ე პუნქტში.

10. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანიას 2018 და 2019 წლების 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.

შპს "ივერმედი"-ს ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

12. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა-განმარტებები

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

2019 წლის 31 დეკემბრისათვის და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის, მმართველობითი ანგარიშგება დამტკიცებულია კომპანია „ივერმედი“-ს დირექტორის მიერ, 2020 წლის 22 სექტემბერს.

ბნ. დავით მეგრელიშვილი, დირექტორი

