

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს ამტელ ჰოსპიტალ პირველი კლინიკური

2020 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს) ⁴	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	7
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
1 ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა	10
2 შედგენის საფუძველი	11
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	11
2.2 შეფასების საფუძველი	11
2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	11
2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება	11
2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების დანერგვა	11
3 მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა	12
3.1 უცხოური ვალუტა	12
3.2 ძირითადი საშუალებები	13
3.3 არამატერიალური აქტივები	13
3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	13
3.5 იჯარა	14
3.6 სასაქონლო მატერიალური მარაგები	14
3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები	15
3.8 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	17
3.9 კაპიტალი	17
3.10 მოგების გადასახადი	17
3.11 შემოსავალი	18
4 ძირითადი საშუალებები	19
5 აქტივების გამოყენების უფლება	20
6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
7 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	21
8 კაპიტალი და რეზერვები	21
8.1 საწესდებო კაპიტალი	21
9 სესხები	21
10 იჯარა	23
11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
12 საპროცენტო ხარჯები	25
13 მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	25
14 მოგების გადასახადის ხარჯი	25
15 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და დაშვებები	25

15.1	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები	25
15.2	ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით	26
16	ფინანსური ინსტრუმენტები	27
16.1	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	27
16.2	ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	27
17	ფინანსური რისკის მართვა	27
18	სამართლიანი ღირებულებით შეფასება	30
18.1	ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება	31
19	კაპიტალის რისკის მართვა	31
20	გაუთვალისწინებელი გარემოებები	31
20.1	ბიზნეს გარემო	31
20.2	კოვიდ-19-ის გავლენა	32
20.3	დაზღვევა	32
20.4	გადასახადები	32
21	ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია	32
22	დაკავშირებული მხარეები	33
22.1	საკონტროლო ურთიერთობები	33
22.2	დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები	33
22.3	ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან	34
23	შემდგომი მოვლენები	34

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის
თარგმანს)

შპს გრანტ თორნტონ

ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia

T + 995 322 604 406

შპს “ამტელ ჰოსპიტალ პირველი კლინიკურის” მფლობელს:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს “ამტელ ჰოსპიტალ პირველი კლინიკურის” (“კომპანია”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, ამავე პერიოდის დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვას და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის, მის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (“ასს”). ჩვენი პასუხისმგებლობა, აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია ამ დასკვნის აბზაცში სათაურით “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”.

ჩვენ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ვართ, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული ეთიკის კოდექსი (“IESBA Code”). ჩვენი დამოუკიდებლობა ასევე შესაბამისობაშია საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ჩვენ სრულად ვასრულებთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით. დარწმუნებული ვართ, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარის და შესაფერის საფუძველს გვაძლევს აუდიტორული დასკვნისთვის.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

ვახტანგ ცაბაძე

მმართველი პარტნიორი

2021 წლის 30 აგვისტო



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020 წელი	31 დეკემბერი 2019 წელი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	1,385,942	1,990,262
არამატერიალური აქტივები		7,256	9,012
აქტივების გამოყენების უფლება	5	1,335,441	2,670,881
		<u>2,728,639</u>	<u>4,670,155</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		421,960	171,991
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	3,621,942	3,691,769
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	7	1,640,368	1,074,287
		<u>5,684,270</u>	<u>4,938,047</u>
სულ აქტივები		<u>8,412,909</u>	<u>9,608,202</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	8	39,277	39,277
აკუმულირებული მოგება		5,117,065	4,876,252
		<u>5,156,342</u>	<u>4,915,529</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	9	36,560	32,173
საიჯარო ვალდებულებები	10	-	1,474,377
		<u>36,560</u>	<u>1,506,550</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1,956,046	1,229,536
სესხები	9	-	452,530
საიჯარო ვალდებულება	10	1,244,577	1,502,471
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება		19,384	1,586
		<u>3,220,007</u>	<u>3,186,123</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>8,412,909</u>	<u>9,608,202</u>

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2021 წლის 30 აგვისტოს:

დანიელ გუფთა
დირექტორი

მარინა აზარიაშვილი
ფინანსური დირექტორი

თანდართული შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	მენიშვნა	31 დეკემბერი 2020 წელი	31 დეკემბერი 2019 წელი
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	4	1,385,942	1,990,262
არამატერიალური აქტივები		7,256	9,012
აქტივების გამოყენების უფლება	5	1,335,441	2,670,881
		<u>2,728,639</u>	<u>4,670,155</u>
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		421,960	171,991
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	3,621,942	3,691,769
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	7	1,640,368	1,074,287
		<u>5,684,270</u>	<u>4,938,047</u>
სულ აქტივები		<u>8,412,909</u>	<u>9,608,202</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი	8	39,277	39,277
აკუმულირებული მოგება		5,117,065	4,876,252
		<u>5,156,342</u>	<u>4,915,529</u>
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
სესხები	9	36,560	32,173
საიჯარო ვალდებულებები	10	-	1,474,377
		<u>36,560</u>	<u>1,506,550</u>
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	1,956,046	1,229,536
სესხები	9	-	452,530
საიჯარო ვალდებულება	10	1,244,577	1,502,471
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება		19,384	1,586
		<u>3,220,007</u>	<u>3,186,123</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>8,412,909</u>	<u>9,608,202</u>

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2021 წლის 30 აგვისტოს:

დანიელ გუფთა
დირექტორი

მარინა აზარიშვილი
ფინანსური დირექტორი



თანდართული მენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020 წელი	31 დეკემბერი 2019 წელი
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან		10,730,791	10,542,147
შემოსავალი ქვე-იჯარიდან		10,624	10,346
სხვა შემოსავალი		87,896	87,142
სულ შემოსავლები		10,829,311	10,639,635
სხვა შემოსავალი		25,325	43,468
ხელფასის ხარჯი (საავადმყოფო)		(3,975,683)	(4,560,893)
ხელფასის ხარჯი		(571,033)	(504,468)
სამედიცინო მომსახურების ხარჯი (საავადმყოფო)		(2,394,103)	(2,321,629)
ცვტა და ამორტიზაცია		(2,170,511)	(2,283,402)
კომუნალური ხარჯი		(400,999)	(445,076)
სანიტარიის და ჰიგიენის ხარჯი (საავადმყოფო)		(392,442)	(442,644)
სამედიცინო ჟანგბადის ხარჯი (საავადმყოფო)		(75,714)	(73,376)
ხარჯები კოვიდ პაციენტებისათვის (საავადმყოფო)		(231,330)	-
კონსულტაციის და სხვა მომსახურების ხარჯი		(3,550)	(42,417)
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯი		(39,974)	(54,037)
გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა		(20,473)	(14,020)
საკომუნიკაციო ხარჯი		(10,957)	(12,642)
რეკლამის ხარჯი (საავადმყოფო)		(8,095)	(9,540)
წარმომადგენლობითი ხარჯი		(695)	(6,069)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის მოძრაობა		-	(171,131)
სხვა საოპერაციო ხარჯები (საავადმყოფო)		(38,654)	(54,062)
სხვა ხარჯები		(23,353)	(4,066)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		497,070	(316,369)
საპროცენტო ხარჯი	12	(276,941)	(450,184)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	13	51,215	37,344
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე		271,344	(729,209)
მოგების გადასახადის ხარჯი	14	(30,531)	(25,604)
წლიური ზარალი		240,813	(754,813)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
მოგების გადასახადი სხვა სრულ შემოსავალზე		-	-
მთლიანი ზარალი საანგარიშგებო წლისთვის		240,813	(754,813)

თანდართული შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს..

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
1 იანვარი, 2019 წელი	39,277	5,631,065	5,670,342
წლიური (ზარალი)	-	(754,813)	(754,813)
მთლიანი სრული შემოსავლები	-	(754,813)	(754,813)
31 დეკემბერი, 2019 წელი	39,277	4,876,252	4,915,529
წლიური მოგება	-	240,813	240,813
სრული შემოსავლები	-	240,813	240,813
31 დეკემბერი, 2020 წელი	39,277	5,117,065	5,156,342

თანდართული შენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	მენიშვნა	31 დეკემბერი 2020 წელი	31 დეკემბერი 2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ფულადი შემოსავლები პაციენტებიდან		1,160,451	1,852,096
ფულადი შემოსავლები სამედიცინო მომსახურებიდან		9,488,002	8,489,254
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(3,208,953)	(2,970,742)
თანამშრომლებისათვის გადახდილი თანხები		(3,445,215)	(3,961,231)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა		(801,166)	(995,444)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(12,571)	(26,806)
გადახდილი იჯარა		-	(96)
სხვა გადახდები		(37,466)	(23,356)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,143,082	2,363,675
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(107,771)	(34,160)
წინასწარ გადახდები სამედიცინო აღჭურვილობისათვის		(66,662)	(155,460)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(174,433)	(189,620)
ფული საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	21	318,650	-
სესხების დაფარვა	21	(778,644)	(545,859)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	21	(1,732,271)	(1,029,474)
გადახდილი პროცენტი (სესხები)	21	(47,772)	(93,021)
გადახდილი პროცენტი (იჯარა)	21	(227,729)	(355,526)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(2,467,766)	(2,023,880)
სახსრების წმინდა ზრდა/(კლება)		500,883	150,175
ფულადი სახსრები 1 იანვარს		1,074,287	890,015
ვალუტის კურსთაშორის ცვლილების გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე		65,198	34,097
ფულადი სახსრები 31 დეკემბერს		1,640,368	1,074,287

თანდართული მენიშვნები 10-34 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

1 ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

შპს “ამტელ ჰოსპიტალი პირველი კლინიკური” დაარსდა 2011 წლის 5 ნოემბერს. კომპანია მთლიანად არის ამტელ ჰოლდინგ სინგაპურის (Amtel Holdings Singapore Pte LTD, Singapore) მფლობელობაში.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სამედიცინო კლინიკის ფუნქციონირება, რომელიც უზრუნველყოფს სამედიცინო მომსახურების სრულ პაკეტს ნებისმიერი დიაგნოზის მქონე პაციენტებისთვის, როგორც სტაციონალურ, ასევე ამბულატორიულ განყოფილებაში. კლინიკის დეპარტამენტები მოიცავს სხვადასხვა პათოლოგიების დიაგნოსტიკას და მკურნალობას მაღალტექნოლოგიური სამედიცინო აღჭურვილობისა და ტექნიკის გამოყენებით. საავადმყოფოს აქვს შემდეგი განყოფილებები:

- მოზრდილთა მიმღებ-გადაუღებელი
- მოზრდილთა რეანიმაცია
- ანესთეზიოლოგია და საოპერაციო ბლოკი
- აბდომინური ქირურგია
- გინეკოლოგია
- გულმკერდის ქირურგია
- სისხლძარღვთა და მიკროქირურგია
- ნეიროქირურგია
- ტრავმატოლოგია-ორთოპედია
- კარდიოლოგია
- ზოგადი თერაპია
- მოზრდილთა ამბულატორიული და ფუნქციური დიაგნოსტიკა
- ზოგადი პედიატრია
- ბავშვთა ამბულატორია
- ბავშვთა მიმღებ-გადაუღებელი
- ბავშვთა რეანიმაცია
- ბავშვთა ქირურგია
- ყბა-სახის ქირურგია
- ნევროლოგია.

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

ბიზნეს გარემო

პოლიტიკურ და ეკონომიკურ გარემოში მომხდარ ცვლილებებს და საქართველოში იურიდიული, საგადასახადო და საკანონმდებლო სისტემების ცვლილებებს განგრძობითი ხასიათი აქვს. საქართველოს ეკონომიკის სტაბილურობა და განვითარება დიდწილად დამოკიდებულია ამ ცვლილებებზე. მთავრობამ განაახლა ქმედებები უკეთესი მართვისთვის, მათ შორის გაზარდა ანტიკორუფციული ძალისხმევა, გამჭვირვალობა და ანგარიშვალდებულების პასუხისმგებლობა.

ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ 2020 წლის მარტში კორონავირუსი (COVID-19) პანდემიად გამოაცხადა, რომელიც ჩინეთში 2019 წლის დეკემბერში გავრცელდა. კორონავირუსმა უკვე მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია გლობალურ ეკონომიკასა და მსხვილ ფინანსურ ბაზრებზე.

მთავრობამ და საქართველოს ეროვნულმა ბანკმა მიიღეს გარკვეული ზომები ეკონომიკაში კორონავირუსის გავლენის შესამსუბუქებლად. ეს ღონისძიებები, სხვა ზომებთან ერთად, მოიცავს, სესხების სუბსიდირებას პანდემიით დაზარალებული ინდუსტრიებისთვის და საშვებულებო ანაზღაურებებს.

კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მათი ლიკვიდობის მდგომარეობა საკმარისია მდგრადი ფუნქციონირებისათვის. კომპანია რეგულარულად აკონტროლებს ლიკვიდურობის მდგომარეობას და საჭიროების შემთხვევაში მზად არის გამოიყენოს ლიკვიდურობის შესანარჩუნებლად შესაბამისი ინსტრუმენტები.

აღნიშნულმა მოვლენებმა, შემდგომში შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის სამომავლო ოპერაციებზე და ფინანსურ სტაბილურობაზე, რომლის სრულად პროგნოზირება მიმდინარე პერიოდში რთულია. სამომავლო ეკონომიკური, პოლიტიკური მდგომარეობა და მისი ზეგავლენა კომპანიის საქმიანობაზე შეიძლება განსხვავებული იყოს ხელმძღვანელობის მიმდინარე მოლოდინისგან.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს შესაძლო სამომავლო გავლენას კომპანიის ოპერაციებზე.

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

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

2.2 შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა დარიცხვის მეთოდისა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

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

ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ლარში (თუ სხვა რამ არ არის მითითებული) და მთლიანი ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია დამრგვალებულად ერთეულ ლარში.

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების” შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომელიც გავლენას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის წარდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდისთვის ნაჩვენებ შემოსავლების და ხარჯების თანხებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და საადრიცხო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-15 შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების დანერგვა

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ყველა ახალი და შესწორებული სტანდარტი და საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების კომიტეტის (სფაიკ) მიერ გამოცემული ყველა ინტერპრეტაცია, რომელიც ძალაშია 2020 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისათვის და რომელიც შესაბამისობაშია კომპანიის ოპერაციებთან.

ცვლილებების გავლენა განხილულია ქვემოთ.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 1 იანვრის ან შემდგომ დაწყებული საანგარიშო წლებისათვის

ქვემოთ აღწერილმა ახალმა სტანდარტებმა და შესწორებებმა, რომელიც პირველად იქნა გამოყენებული 2020 წელს, არსებითი გავლენა არ იქონია კომპანიის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

- ფინანსური ანგარიშების კონცეპტუალური საფუძვლები
- ბიზნესის განმარტება (ფასს 3-ის ცვლილებები)
- არსებითობის განმარტება (აას 1 და აას 8 ცვლილებები)
- საპროცენტო განაკვეთის ბენიფიციის რეფორმა (ცვლილებები ფასს 9-ში და ფასს 7-ში)
- COVID-19 იქარასთან დაკავშირებული შედავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში)

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის არსებული სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ, მაგრამ არ არის ძალაში შესული, კომპანიას ჯერ არ დაუწყია მათი დანერგვა.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადება მიიღება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში პირველი პერიოდისათვის, რომელიც იწყება გამოცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მას შემდეგ.

მენეჯმენტი არ ითვალისწინებს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაზე ამ სტანდარტებისა და დამატებების შესაბამისად, რომლებიც ქვემოთ მოცემულია.

- საპროცენტო განაკვეთის შეფასების ეტაპი 2 (ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 16-ში, ფასს 4-ში, ფასს 7-ში)
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები
- შემოსავალი მიზრობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები)
- მითითებები კონცეპტუალურ ჩარჩოზე (ცვლილებები ფასს 3-ში)
- მავალდებულებელი კონტრაქტები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები (ბასს 37-ის ცვლილებები)
- ფასს-ის 2018-2020 წლების ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება (შესწორებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ბასს 41-ში, ფასს 16-ში)

ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი (ცვლილება ბასს 1-ში)

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, გარდა ფუნქციონალური ვალუტისა, გადაიყვანება შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში ოპერაციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, ფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.2766 ლარს და ერთი ევროსთვის 4.0233 ლარს (2019 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.8677 ლარი და ერთი ევრო 3.2095 ლარი). არაფულადი ერთეულები არაა გადაანგარიშებული პერიოდის ბოლო კურსით და მისი აღრიცხვა ხდება ისტორიული ღირებულებით საფუძველზე (აღრიცხვა ოპერაციების დღეს არსებული კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღისთვის არსებული კურსით.

საკუროს სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ფულადი მუხლებისთვის ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

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

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

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის ექსპლუატაციაში. აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდგენილია ნაწილობრივად:

სამედიცინო აღჭურვილობა და დანადგარები - 5-20 წელი

ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა - 2-10 წელი.

3.3 არამატერიალური აქტივები

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

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

3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივებს, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადა, არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მათი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აისახება, იმ თანხით რა თანხითაც, აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში,

გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.5 იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

კომპანია განიხილავს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. იჯარა განისაზღვრება, როგორც "ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომელიც ითვალისწინებს აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

იჯარის აღიარება და შეფასება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით ხარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით) კომპანია, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო აღრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

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

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

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

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

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

კომპანია, როგორც მეიჯარე

როგორც მეიჯარე კომპანია ახდენს იჯარის კლასიფიკაციას. იჯარა შეიძლება კლასიფიცირდეს, როგორც საოპერაციო ან როგორც ფინანსური.

3.6 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

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

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის

პროცესში პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასია. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის აღდგენაზე მიტანასთან.

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაბამისია).

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

ამორტიზებული ხარჯი

რეალური ღირებულება მოგება-ზარალში ასახვით(FVOCI)

რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით(FVOCI)

კლასიფიკაცია განსაზღვრული შემდეგი კრიტერიუმების მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი გამოყენებული ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯით, ფინანსური შემოსავლით ან სხვა ფინანსური ინსტრუმენტით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯების სახით. კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილი კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 16.2.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასება

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

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

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება გამოტოვებულია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება

ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL)

ფინანსური აქტივები, რომლებსაც კომპანია ფლობს სხვა ბიზნესში, გარდა აქტივებისა, რომლებიც "ფლობის" ან "ფლობის და გაყიდვის" მიზნებისთვისაა ფლობილი, აისახება მოგება/ზარალში რეალური ღირებულებით. განურჩევლად ბიზნეს მოდელისა, ფინანსური აქტივები, რომელთა სახელმძღვანელო ფულადი ნაკადები არ არის მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდები, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება/ზარალში (FVTPL). ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი მიეკუთვნება ამ კატეგორიას, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც გათვალისწინებულია და ეფექტურია, როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები, რომელთათვისაც გამოიყენება ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები.

კატეგორია ასევე შეიცავს ინვესტიციას კაპიტალში. კომპანია აღრიცხავს ინვესტიციას სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში და არ აკეთებს შეუქცევად არჩევანს ინვესტიციებისა და სააქციო კაპიტალის რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. მიმდინარე ფინანსურ წელს, სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა ფასს 9-ის მოთხოვნების მიხედვით, რომელიც არ იძლეოდა ინვესტიციის თვითღირებულებით შეფასების უფლებას.

ამ კატეგორიაში, აქტივები შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით შემოსავლებთან და დანაკარგებთან ერთად, რომლებიც ხვდებიან მოგება-ზარალში. ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულებები, ამ კატეგორიაში, განსაზღვრულია აქტიური ბაზრის მონაცემებით, ან შეფასების ტექნიკის გამოყენებით, როცა აქტიური ბაზარი არ არსებობს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი“. ეს ანაცვლავს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელი“. ახალ არეალში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებულ ხარჯად და FVOCI, სავაჭრო მოთხოვნები, სახელმძღვანელო აქტივები აღიარებული და შეფასებული ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულება და ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებები (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (ფაზა 1), და
- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (ფაზა 2)

ფაზა 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელმძღვანელო აქტივები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელმძღვანელო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელმძღვანელო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. ანგარიშის დროს, კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანგარიშის დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს დაჯგუფებულები არიან გადაცილებული ვადის მიხედვით. იხილეთ შენიშვნა 6 დეტალური ანალიზისთვის თუ როგორ არის ფასს 9-ის დანერგვა გამოყენებული გაუფასურების მოთხოვნებში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ბონდებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია 16.2 შენიშვნაში.

სესხები

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.8 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

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

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

3.9 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის მიერ გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებას.

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

3.10 მოგების გადასახადი

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

ახალი მოდელის (ესტონური მოდელი) მიხედვით, რომელიც ეფექტურია საქართველოში 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო - 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდ განაწილებული მოგება. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ოპერაციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

დივიდენდის გაცემასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მოხდა მისი გამოცხადება. ამ შემთხვევაში გასანაწილებელი მოგების თანხა იბეგრება 15/85-ის ტოლი ტარიფით.

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

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

3.11 შემოსავალი

შემოსავლის აღიარებისათვის კომპანია მიყვება შემდეგ 5-ეტაპიან პროცესს:

1. მომხმარებელთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
2. შესასრულებელი ვალდებულების იდენტიფიცირება
3. ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა
4. ტრანზაქციის ფასის გამოყენება შესასრულებელი ვალდებულებისთვის
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც შესასრულებელი ვალდებულება დაკმაყოფილდა

შემოსავალი აღიარდება ან დროის კონკრეტულ მომენტში ან გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებებს შეპირებული საქონლის გადაცემით, ან მომსახურების გაწევით მომხმარებლისათვის.

შემოსავალი სამედიცინო/ჯანდაცვის სერვისებიდან

24 საათის განმავლობაში (სასწრაფო დახმარების) სავადმყოფოში ყოფნის სტაციონარულ მომსახურებასთან დაკავშირებული შემოსავლები აღიარებულია პაციენტის სამედიცინო ჩანაწერის დახურვის დღის მიხედვით.

შემოსავლები პაციენტებიდან, რომელთა მომსახურება 24 საათზე მეტ ხანს გრძელდება, აღიარდება შემდეგნაირად:

- i. ინდივიდუალური პაციენტების მიერ დაფარული მკურნალობის ღირებულება აღიარებულია შემოსავლის სახით, როდესაც სამედიცინო მომსახურება გაწეულია და ანგარიში წარდგენილია პაციენტისთვის.
- ii. პაციენტის სადაზღვევო პოლისის მიერ დაფარული მკურნალობის ღირებულება აღიარებულია შემოსავლის სახით, როდესაც სამედიცინო მომსახურება სრულად გაეწია პაციენტს, მოხდა პაციენტის სამედიცინო ჩანაწერის დახურვა და არსებობს გონივრული საფუძველი, რომ ანაზღაურების მიღება მოხდება ჯანრთელობის დამზღვევი პროვაიდერისგან. სამედიცინო ჩანაწერებზე დაფუძნებით აღიარებული შემოსავალი წარედგინება:
 - პაციენტის ჯანმრთელობის დაზღვევის პროვაიდერებს, სადაზღვევო პოლისის პირობების მიხედვით; ან
 - საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროს სოციალური მომსახურების სააგენტოს, ჯანმრთელობის დაზღვევის სახელმწიფო პოლიტიკის პირობების შესაბამისად.

შემოსავალი იჯარიდან

შემოსავალი იჯარიდან აღიარდება წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის მიხედვით.

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	სამედიცინო ადჭურვილობა და დანადგარები	ავიჯი და საოფისე ინვენტარი	სულ
ღირებულება			
1 იანვარი, 2019 წელი	5,162,215	579,014	5,741,229
მატება	155,431	13,797	169,228
კლება	(93,131)	(10,643)	(103,774)
31 დეკემბერი, 2019 წელი	5,224,515	582,168	5,806,683
მატება	223,271	8,716	231,987
კლება	(43,540)	(3,437)	(46,977)
31 დეკემბერი, 2020 წელი	5,404,246	587,447	5,991,693
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი, 2019 წელი	2,523,426	444,811	2,968,237
წლის ცვეთა	851,368	94,307	945,675
კლების შედეგად ცვეთის ელიმინირება	(87,217)	(10,274)	(97,491)
31 დეკემბერი, 2019 წელი	3,287,577	528,843	3,816,421
წლის ცვეთა	773,798	59,517	833,315
კლების შედეგად ცვეთის ელიმინირება	(40,548)	(3,437)	(43,985)
31 დეკემბერი, 2020 წელი	4,020,827	584,924	4,605,751
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი, 2019 წელი	1,936,938	53,324	1,990,262
31 დეკემბერი, 2020 წელი	1,383,419	2,523	1,385,942

კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ დაგირავებულია სესხების უზრუნველსაყოფად.

ცვეთის ხარჯები დაერიცხა ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

5 აქტივების გამოყენების უფლება

ლარი	სამედიცინო აქტივობა და დანადგარები	სულ
ღირებულება		
2019 წლის 1 იანვარი	-	-
ფასს 16-ზე გადასვლის კორექტირება	4,006,322	4,006,322
შემოსვლა	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	4,006,322	4,006,322
2020 წლის 31 დეკემბერი	5,404,246	5,991,693
დაგროვილი ცვეთა		
2019 წლის 1 იანვარი	-	-
წლის ცვეთა	1,335,441	1,335,441
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,335,441	1,335,441
წლის ცვეთა	1,335,441	1,335,441
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,670,881	2,670,881
საბალანსო ღირებულება		
2019 წლის 31 დეკემბერი	2,670,881	2,670,881
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,335,441	1,335,441

საავადმყოფოს შენობა იჯარით აღებულია შპს „Amtel Medical Properties“- ისგან, რომელიც წარმოადგენს დაკავშირებულ მხარეს.

საიჯარო ვადა განსაზღვრულია 3 (სამი) წლით. ამორტიზაცია აღრიცხულია მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარში	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მოთხოვნები სოციალური მომსახურების სააგენტოსგან	3,259,417	3,118,277
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიებისგან	648,903	776,175
მოთხოვნები სხვა იურიდიული პირებისგან	9,726	38,058
მოთხოვნები პაციენტებისგან	4,481	667,970
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	1,786	5,472
	3,924,313	4,605,952
რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის	(322,596)	(1,122,997)
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	3,601,717	3,482,955
წინასწარგაწეული ხარჯები	20,224	208,814
	20,224	208,814
სულ	3,621,941	3,691,769

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

მოთხოვნის დაფარვის საშუალო პერიოდია 119 დღე (2019: 121 დღე). სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

კომპანიის ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესადარის პერიოდებში გადახდილ იქნა გაუფასურების მაჩვენებლების შესაბამისად.

კომპანიამ 365 დღეს გადაცილებული მოთხოვნები მთლიანად ჩართო გაუფასურების რეზერვში. მოთხოვნების მოცულობა რომელიც გადაცილებულია 365 დღეს არის 322,596 ლარი, მოთხოვნები კერძო სადაზღვევო კომპანიებისგან 322,596 ლარი (2019: 732,716 ლარი, საიდანაც მოთხოვნები კერძო სადაზღვევო კომპანიებისგან არის 710,799 ლარი).

შენიშვნა 17(ბ) მოიცავს საკრედიტო რისკებთან დაკავშირებულ და სავარაუდო საკრედიტო ზარალის შესახებ ინფორმაციას. მიმდინარე და შესადარის პერიოდისთვის, გამოიყენება ფასს 9 -ის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი. 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არსებობდა რეზერვები საეჭვო დებიტორული დავალიანების ან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ.

იხილეთ შენიშვნა 17 (ა) იმ ვალუტებზე, რომლებშიც დენომინირებულია სავაჭრო მოთხოვნები

7 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული	4,933	2,753
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,635,435	1,071,534
	<u>1,640,368</u>	<u>1,074,287</u>

იხილეთ შენიშვნა 17 (ა) იმ ვალუტებზე, რომლებშიც დენომინირებულია ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე.

8 კაპიტალი და რეზერვები

8.1 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი შედგება ერთი აქციისგან ნომინალური ღირებულებით 39,277 ლარი (2019: 39,277 ლარი), რომელიც ეკუთვნის ამტელ ჰოლდინგ სინგაპურს (Amtel Holdings Singapore Pte Ltd, Singapore).

9 სესხები

ლარი	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
არაუზრუნველყოფილი სახელმწიფო სესხი	-	-	36,560	32,173
უზრუნველყოფილი სესხი	-	452,530	-	-
	<u>-</u>	<u>452,530</u>	<u>36,560</u>	<u>32,173</u>

გრძელვადიანი სესხების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება ფულადი ნაკადების დისკონტირებას 12.84% -იანი განაკვეთით სახელმწიფო სესხებისთვის (2019: 12.84%).

უცხოური ვალუტის რისკებზე კომპანიის ზემოქმედების შესახებ დამატებითი ინფორმაციისათვის იხილეთ 17 (ა) პუნქტი.

2020(2019) წლის სესხების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია ქვემოთ:

ტრანშები	ძირი თანხა	ორიგინალი ვალუტა	მიღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	ხელშეკრულ ების(%) წლიური	ეფექტური განაკვეთი (%) წლიური	ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	ორიგინალ ვალუტაში						ძირი	დარცხული პროცენტი
არაუზრუნველყოფილი სახელმწიფო სესხები								
ტრანში 1	133,012	ლარი	23-07-2014	23-07-2034	0%	12.84%	14,210	18,413
ტრანში 2	22,389	ლარი	12-11-2014	23-07-2034	0%	12.85%	1,789	2,148
							15,999	20,561

							ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	ძირი თანხა ორიგინალ ვალუტაში	ორიგინალი ვალუტა	მიღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	ხელშეკრულ ების(%) წლიური)	ეფექტური განაკვეთი (%) წლიური		
ტრანშები							ძირი	დარცხული პროცენტი
უზრუნველყოფილი სესხები კომერციული ბანკიდან								
სს თიბისი ბანკი	1,000,000	ლარი	24-04-2018	24-04-2020	4.75%+ სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთი	4.75%+სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთი	450,264	2,266
							450,264	2,266
არაუზრუნველყოფილი სახელმწიფო სესხები								
ტრანში 1	133,012	ლარი	23-07-2014	23-07-2034	0%	12.84%	14,210	14,498
ტრანში 2	22,389	ლარი	12-11-2014	23-07-2034	0%	12.85%	1,789	1,676
							15,999	16,174
							466,263	18,440

არაუზრუნველყოფილი სახელმწიფო სესხები

კომპანიის სავაჭრო დებიტორული დავალიანება მოიცავს შპს "არქიმედეს გლობალ ჯორჯია სს"-სგან მისაღებ 539,373 ლარს (2019: 563,206 ლარი), რომელიც 2011 წელს წარმოიშვა. მოცემული სადაზღვევო კომპანია ლიკვიდაციის პროცესშია და მასთან დაკავშირებული მოთხოვნები ვადაგადაცილებულია 365 დღეზე მეტი ხნით. საქართველოს მთავრობის 309-ე დადგენილების "სამედიცინო დაწესებულებების უწყვეტი ფუნქციონირების შესახებ" და საქართველოს კანონის "ფინანსური მხარდაჭერა სამედიცინო დაწესებულებებს უწყვეტი სამედიცინო მომსახურების გასაწევად" მიხედვით (პროგრამის კოდი # 35 03 06), კომპანიამ მიიღო გრძელვადიანი უპროცენტო სესხი საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსგან 155,401 ლარის ოდენობით, რომელიც ასევე განიხილება, როგორც ფინანსური მხარდაჭერა დაუბრუნებადი მოთხოვნებისთვის. სესხის ხელშეკრულება დაიდო 2014 წლის 23 ივლისს. სესხის მიღება მოხდა ორი ტრანშის სახით, რომლის დაფარვის ვადაა 2034 წლის 23 ივლისი.

დაფარვის რეჟიმი და სესხის გრაფიკი დაფუძნებულია შედმეგი პირობების დაკმაყოფილების საფუძველზე:

- 1.თუ სამედიცინო სადაზღვევო კომპანია "არქიმედეს გლობალ ჯორჯია" სრულად დააბრუნებს არსებულ ვალს, მაშინ კომპანია სრულად დაუბრუნებს საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს სესხის საბალანსო ნაშთს, "არქიმედი გლობალ ჯორჯია" –დან თანხის მიღებიდან 30 დღის ვადაში.
2. თუ სამედიცინო სადაზღვევო კომპანია "არქიმედეს გლობალ ჯორჯია" არ გადაიხდის არსებულ დავალიანებას, მაშინ კომპანია ვალდებულია მთლიანად გადაიხადოს სესხი, სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით იმ ვადაში რაც განსაზღვრულია სასესხო ხელშეკრულებაში.
- 3.თუ სამედიცინო სადაზღვევო კომპანია "არქიმედეს გლობალ ჯორჯია" დაფარავს დავალიანებას ნაწილობრივ, კომპანია ვალდებულია სესხის დაფარვა დაიწყოს მოვალისგან ნაწილობრივი გადახდის დაწყებიდან 15 წლის შემდეგ. სესხის გადახდა უნდა მოხდეს 5 წლის განმავლობაში თანაბარი ყოველთვიური შენატანებით.

2014 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სამედიცინო სადაზღვევო ჯგუფ "არქიმედეს გლობალ ჯორჯიამ" გადაიხდა 24,162 ლარი, რა შემთხვევაც აღწერილია ზემოთ მოყვანილი პირობებიდან მესამეში. აქედან გამომდინარე, სესხის დაიფარვა დაიწყება 2029 წლის აგვისტოდან 5 წლის განმავლობაში, ყოველთვიურად თანაბარი გადახდებით. სესხი აღიარებულ იქნა სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც გამოთვლილია, მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის 13.68%-ის გამოყენებით. სხვაობა სესხის სამართლიან ღირებულებას და საბალანსო ღირებულებას შორის 2014 წელს მთავრობის გრანტიდან მიღებულ შემოსავლად აღიარეს. შემდგომი გადახდა განხორციელდა, სამედიცინო სადაზღვევო ჯგუფ "არქიმედეს გლობალ ჯორჯია"-ს მიერ:

- 2016 წელს 23,910 ლარი
- 2018 წელს 23,857 ლარი
- 2019 წელს 28,833 ლარი
- 2020 წელს 23,783 ლარი

ამგვარი შემდგომი გადახდები მოვალისგან არ ახდენს გავლენას ან ცვლის სესხის პირობებს პირველი გადახდის შემდეგ.

10 იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე	1,244,577	1,502,471
გრძელვადიანი	-	1,474,377
	<u>1,244,577</u>	<u>2,976,848</u>

კომპანიას აქვს იჯარით აღებული შენობები. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. (შენიშვნა 5)

ჩვეულებრივ, ყველა საიჯარო ხელშეკრულება ზღუდავს საიჯარო ფართის ქვეიჯარით გაცემის შესაძლებლობას, თუკი არ არის კონკრეტულად ჩანაწერი რომ კომპანიის შეუძლია ფართის გაცემა ქვეიჯარით. იჯარის ხელშეკრულებები არის ან შეწყვეტის უფლების გარეშე, ან შეწყვეტა შესაძლებელია მხოლოდ მნიშვნელოვანი ჯარიმის გადახდით. ზოგიერთი საიჯარო ხელშეკრულება მოიცავს იჯარის ვადის გაგრძელების ოფციასაც.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი აღწერს კომპანიის საიჯარო აქტივობების ბუნებას, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული აქტივების გამოყენების უფლების ტიპების მიხედვით.

აქტივის გამოყენების უფლება	იჯარით აღებული აქტივების რაოდენობა	დარჩენილი ვადის დიაპაზონი (წელი)	საშუალო დარჩენილი იჯარის ვადა (წელი)	იჯარების რაოდენობა ვადის გაგრძელების უფლებით	იჯარების რაოდენობა შეძენის უფლებით	იჯარების რაოდენობა ინდექსზე მიბმული ცვლადი გადახდებით	იჯარების რაოდენობა შეწყვეტის უფლებით
შენობის ქირა	1	1	1	1	-	-	-

საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია შესაბამისი აქტივებით. მომავალი მინიმალური საიჯარო გადახდები 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირია:

ლარი	მინიმალური საიჯარო გადახდები	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ერთ წლამდე პერიოდში		
საიჯარო გადახდები	(1,327,800)	(1,730,200)
ფინანსური ხარჯები	83,223	227,729
	(1,244,577)	(1,502,471)
2-5 წლამდე პერიოდში		
საიჯარო გადახდები		(1,557,600)
ფინანსური ხარჯები		83,223
	-	(1,474,377)
წმინდა მიმდინარე ღირებულება	(1,244,577)	(2,976,848)

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად

კომპანიამ გადაწყვიტა არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (12 თვიანი ან ნაკლები საიჯარო ვადის მქონე იჯარებისთვის) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივების იჯარებისთვის. ამგვარ საიჯარო გადახდები ხარჯებად აღიარდება წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ აღიარდება როგორც საიჯარო ვალდებულება, გაწვევისთანავე აღიარდება ხარჯად.

ხარჯები, დაკავშირებული ისეთ საიჯარო გადახდებთან, რომლებიც არ ჩაირთვება საიჯარო ვალდებულებებში, შემდეგია:

ლარი	2020	2019
დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარა	267	152

დამატებითი ინფორმაცია აქტივების გამოყენების უფლების შესახებ შემდეგია:

ლარი	საბალანსო ღირებულება (შენიშვნა 5)	დაგროვილი ცვეთა	გაუფასურება
შენობა	4,066,322	2,670,881	-

სარგებლობის უფლების მქონე აქტივები შედის იმავე სტრუქტურაში, სადაც წარმოდგენილი იქნება შესაბამისი ძირითადი აქტივები, თუ ისინი ფლობდნენ.

11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	880,931	392,797
ვალდებულებები თანამშრომლების მიმართ	924,136	663,635
ვალდებულებები სახელმწიფო ბიუჯეტის მიმართ	102,150	155,591
სხვა	48,829	17,513
	1,956,046	1,229,536

სახელმწიფო ბიუჯეტის გადასახდელები მოიცავს პირადი საშემოსავლო გადასახადის გადასახდელებს.

დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 17(ა) (კომპანიის შესახებ) კომპანიის მიერ უცხოური ვალუტის რისკის შესახებ.

12 საპროცენტო ხარჯები

ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სესხებზე საპროცენტო ხარჯი:	49,212	94,658
იჯარის ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	227,729	355,526
მთლიანი საპროცენტო ხარჯი	276,941	450,184

13 მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სესხები და მოთხოვნები	65,265	34,736
ფინანსური ვალდებულებები აღიარებული ამორტიზირებული ღირებულებით	(14,050)	2,608
მთლიანი დანაკარგი	51,215	37,344

14 მოგების გადასახადის ხარჯი

ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე გადასახადი	30,531	25,604
	30,531	25,604

მიმდინარე გადასახადი დაკავშირებულია პროდუქტის/მომსახურების უსასყიდლოდ გაცემასთან.

2017 წლის 1 იანვრიდან, კომპანიები იხდიან მოგების გადასახადს პირებზე დივიდენდად განაწილებულ მოგებაზე და ისეთ ოპერაციებზე, რომლებიც დაკავშირებულია მოგების არაპირდაპირ მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადახდები და ხარჯები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). აღნიშნული ცვლილების გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას და მათ საგადასახადო ბაზას შორის. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადი.

15 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შეფასების პროცესში და დაფუძნებულია ისტორიულ გამოცდილებაზე. ამასთან, გათვალისწინებულია სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავლის მოვლენები და მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

15.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

სესხის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი და სამართლიანი ღირებულება

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

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

15.2 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

კოვიდ-19-ს გავლენა

2020 წლის დასაწყისში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19 კორონავირუსის გამოვლენა პანდემიად გამოაცხადა. გლობალურად, COVID-19-მა გამოიწვია ბიზნესის საქმიანობაში მნიშვნელოვანი შეფერხება და ეკონომიკური გაურკვევლობის მნიშვნელოვანი ზრდა, აქტივების ფასებით და ვალუტის გაცვლითი კურსების მომატებული ცვალებადობით. 2020 წლის მარტში, საქართველოს მთავრობამ მიიღო გადაწყვეტილება ყველა კომერციული ბიზნესის შეჩერების შესახებ, გარკვეული გამონაკლისების გარდა. 2020 წლის ივნისიდან მთავრობამ მოხსნა მკაცრი შეზღუდვები, მაგრამ ნოემბრის ბოლოს საქართველოში პანდემიის მდგომარეობის გაუარესების გამო და საქართველოს მთავრობის მიერ დაწესებული მკაცრი რეგულაციების შედეგად გამოცხადდა ახალი ძლიერი შეზღუდვები.

რადგან სიტუაცია სწრაფად ვითარდება, ამან შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნესზე ფართო სპექტრის მასშტაბით, მათ შორის, მაგრამ არ შემოიფარგლება, ბიზნესის წარმოების შეფერხებით წარმოების შეწყვეტის ან ობიექტების დახურვის, მიწოდების ჯაჭვის მოშლის, პერსონალის კარანტინის, მოთხოვნის შემცირებისა და დაფინანსების მოზიდვის სირთულეების გამო. გარდა ამისა, პანდემიურმა ვითარებამ გავლენა მოახდინა კომპანიის საქმიანობაზე.

მთავრობის მოთხოვნების შედეგად, საავადმყოფო გახდა 200 საწოლიანი კოვიდ კლინიკა და თავისი ინფრასტრუქტურით, 2020 წლის 21 სექტემბრიდან, იგი მთლიანად გარდაიქმნა კოვიდთან დაკავშირებული მომსახურების მიმწოდებელ კლინიკად.

კოვიდ პანდემიის პერიოდში, კლინიკას სამსახურიდან არ გაუთავისფლებია არცერთი თანამშრომელი. ამასთან, პერსონალის დაახლოებით 50%, ამ ვითარებაში, არ მუშაობს კლინიკაში. თანამშრომელთა ნაწილი უხელფასო შვებულებაშია, რადგან მათი განყოფილებები ამ ეტაპზე არ ფუნქციონირებს (ეს ეხება ქირურგიულ პროფილებს), ზოგიერთმა მათგანმა უარი განაცხადა კლინიკაში მუშაობაზე, დაწერა განცხადება გათავისუფლების მოთხოვნით, რადგანაც ისინი ან მისი ოჯახის წევრები, ჯანმრთელობის პრობლემების გამო, მიეკუთვნებოდნენ მაღალი რისკის მქონე ჯგუფს. თანამშრომლებმა, რომლებიც ჩვენს ჰოსპიტალთან ერთად დასაქმებულნი იყვნენ სხვა არა-კოვიდ კლინიკებში, მიიღეს პირდაპირი გაფრთხილება, რომ აერჩიათ ერთ-ერთი ამ კლინიკებთან. შესაბამისად, თუ ისინი იმუშავებდნენ კოვიდ კლინიკაში, მაშინ აღარ დაიშვებოდნენ არა-კოვიდ კლინიკაში. ზოგიერთმა თანამშრომელმა თავისი არჩევანი გააკეთა არა-კოვიდ კლინიკის სასარგებლოდ.

თანამშრომელთა ანაზღაურება არ შემცირებულა, პირიქით, კლინიკა ფიქსირებული სახელფასო სისტემიდან გადავიდა ბონუს სისტემაზე. გარდა ამისა, 29 ოქტომბრიდან სახელმწიფომ გამოყო თანხები, ყოველთვიური დამატებითი ანაზღაურება, იმ პერსონალისთვის, რომელიც ჩართულია კოვიდ პაციენტების მკურნალობაში.

კოვიდ პროგრამაში გაწევრიანების შემდეგ სახელმწიფო სტაბილურად და დროულად ანაზღაურებს 200 საწოლზე დადგენილ ყოველთვიურ გადასახადს, რაც საშუალებას აძლევს კლინიკას დროულად დაფაროს

ყველა დავალიანება, კომპანიას ამ ეტაპზე სხვა მოვალე არ ჰყავს. შესაბამისად, ლიკვიდურობის პრობლემა კლინიკას არ შექმნია.

რაც შეეხება გაყიდვებს, კომპანია მუშაობს სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში და ძირითადად ემსახურება პაციენტებს, რომელთა მკურნალობასაც აფინანსებს სახელმწიფო.

როგორც სხვა იურიდიული პირების შემთხვევაში, კომპანია ასევე ექვემდებარება სახელმწიფოს მიერ სამომსავლო გადასახადზე ორჯერ შემოღებულ ექვსთვიან სამედიცინო პერიოდს. კომპანიას არ მიუღია სხვა დახმარება.

კომპანიის სამომავლო გეგმები მთლიანად დაკავშირებულია ქვეყანაში არსებულ ვითარებაზე. სამწუხაროდ, ძნელია რაიმე პროგნოზის გაკეთება.

მიმდებ-გადაუდებელი განყოფილებასთან დაკავშირებული განახლებული სანებართვო მოთხოვნებიდან გამომდინარე კლინიკას ასაღები აქვს აღნიშნული პროფილის ახალი ლიცენზია, რისთვისაც იგეგმება, როგორც განყოფილების ინფრასტრუქტურის, ასევე სამედიცინო აღჭურვილობის განახლება ეს არის უახლოესი გეგმა.

16 ფინანსური ინსტრუმენტები

16.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სააღრიცხვო პოლიტიკები და მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.7-ში.

16.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

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

ფინანსური აქტივები

ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
<i>სესხები და მოთხოვნები:</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,601,717	3,482,955
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,640,368	1,074,287
	<u>5,242,085</u>	<u>4,557,242</u>

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
<i>სამორტიზაციო ღირებულება:</i>		
სესხები	36,560	484,703
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,853,896	1,073,945
	<u>1,890,456</u>	<u>1,558,648</u>

17 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა რისკებს ექვემდებარება. რისკების ძირითადი ტიპებია საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

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

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს ფინანსური ინსტრუმენტების და კონკრეტულად კი სავალუტო რისკს, რომელიც მისი საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოიშობება.

უცხოური ვალუტის რისკი

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

კომპანიის ოპერაციათა უმეტესობა ხორციელდება ლარში. საკურსო სხვაობები ძირითადად წარმოშობილია კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში, უმეტესად კი დოლარში, საზღვარგარეთიდან შესყიდვების შედეგად.

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

ლარში		
2020 წლის 31 დეკემბერი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,974	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	507,600	127,656
	512,574	127,656
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,605	-
	5,605	-
წმინდა პოზიცია	506,969	127,656

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მფლობელობას 15%-იან (2019:15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებზე ლარის დოლარისა და ევროს მიმართ. 15% (2019: 15%) არის უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებში ხელმძღვანელობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება. მფლობელობის ანალიზი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების ანალიზს და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2019: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ სხვა ვალუტებთან მიმართებაში გამყარებულიყო 15%-ით (2019: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ლარი	დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2020	2019	2020	2019
მოგება ან ზარალი	76,045	(55,065)	19,148	(6,832)

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

ბ) საკრედიტო რისკი

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

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

ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე და დეპოზიტებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი იმართება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციით, რომლებიც მხოლოდ ძლიერ და კარგი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში არის განთავსებული. კომპანია არ ფლობს რაიმე დაცვას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსების დაცვისათვის. გარდა ამისა, კომპანია არ ფლობს გირაოს რომელიც ეხება ფინანსურ აქტივებს (მაგ: ფულს და ფულად ექვივალენტებს რომელიც განთავსებულია ბანკში).

კომპანია არ ფლობს რაიმე დაცვას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსების დაცვისათვის.

სავაჭრო მოთხოვნები

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მიღებული საკრედიტო ზარალისათვის ყველა სავაჭრო მოთხოვნაზე და ამ ერთეულებს არ აქვთ მნიშვნელოვანი დაფინანსების კომპონენტი.

მოსალოდნელი ზარალის განაკეთი დაფუძნებულია გადახდების პროფილზე მომსახურების გაყიდვიდან გასული ერთი წლის განმავლობაში, როგორც ამავე პერიოდის შესაბამისი ისტორიული საკრედიტო დანაკარგები.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება როდესაც არ არის გონივრული მოლოდინი მათი დაბრუნებისა. თუ გადახდა დაგვიანდა ინვოისის გამოწერის თარიღიდან 365 დღეზე მეტით, ასევე ვერ მოხერხდა ალტერნატიული გზებით თანხის ამოღება, მაშინ ხდება აღნიშნული მოთხოვნიდან მოსალოდნელი ზარალის გაანგარიშება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი სავაჭრო მოთხოვნებზე 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის განსაზღვრულია:

2020 წლის 31 დეკემბერი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	სიცოცხლეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
6 თვეზე ნაკლები	100%	-	-
6 თვიდან 1 წლამდე	100%	-	-
1 წელზე მეტი	100%	(322,596)	(322,596)
		<u>(322,596)</u>	<u>(322,596)</u>
2019 წლის 31 დეკემბერი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	სიცოცხლეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
6 თვეზე ნაკლები	100%	(74,751)	(74,751)
6 თვიდან 1 წლამდე	100%	(86,716)	(86,716)
1 წელზე მეტი	100%	(961,530)	(961,530)
		<u>(1,222,997)</u>	<u>(1,222,997)</u>

სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის რეზერვის საბოლოო ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის რეკონსილირებული სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის რეზერვის საწყის ბალანსებთან ერთად შემდეგია:

ლარი

	2020	2019
ზარალის რეზერვი 1 იანვრისთვის	1,222,997	961,530
ზარალის რეზერვი აღიარებული წლის განმავლობაში	-	208,752
დებიტორული დავალიანება, რომელიც წინა პერიოდში აღიარებულია რეზერვში, ხოლო მიმდინარე პერიოდში ჩამოწერილია როგორც უიმედო ვალები	(800,401)	-
წლის განმავლობაში გამოუყენებელი ზარალის რეზერვის შეცვლა	-	(47,285)
ზარალის რეზერვი 31 დეკემბრისთვის	<u>(322,596)</u>	<u>1,222,997</u>

ბ) ლიკვიდურობის რისკი

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

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

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

2020	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი(%)		12.84%	10.30%	
6 თვეზე ნაკლები	1,853,896	-	549,000	2,402,896
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-	778,800	778,800
1-5 წლამდე	-	-	-	-
5წელზე მეტი		133,012	-	133,012
	<u>1,853,896</u>	<u>133,012</u>	<u>1,327,800</u>	<u>3,314,708</u>

კომპანია ითვალისწინებს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მოზიდვას ფინანსური აქტივებიდან ლიკვიდურობის რისკის, განსაკუთრებით მისი ფულადი სახსრებისა და სავაჭრო დებიტორული დავალიანების შეფასებისა და მართვის პროცესში. კომპანიის ფულადი სახსრები და სავაჭრო მოთხოვნები აღემატება ფულადი სახსრების გადინების მიმდინარე მოთხოვნებს.

18 სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

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

კომპანია უზრუნველყოფს ანალიზს მისი აქტივებისა და ვალდებულებების შესახებ, რომლებიც ან იზომება რეალური ღირებულებით თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, ან რისთვისაც ხდება სამართლიანი ღირებულების გამყდავება. კომპანია მონაცემები აჯგუფებს 1 -დან მე -3 დონემდე, იმის მიხედვით რა დონეზე ეფუძნება მათი სამართლიანი ღირებულება თავისუფლად ხელმისაწვდომ დაკვირვებად მონაცემებს. თითოეული დონე განხილულია ქვემოთ:

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

18.1 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც გამჟღავნებულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში

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

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

19 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება საწესდებო კაპიტალისგან და აკუმულირებული მოგებისაგან.

კომპანიის ხელმძღვანელობა აფასებს კომპანიის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს.

ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
<i>წმინდა სესხები</i>		
სესხები	36,560	484,702
გამოკლებული: ფული სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე	(1,640,368)	(1,074,287)
	<u>(1,603,808)</u>	<u>(589,585)</u>
<i>კორექტირებული კაპიტალი</i>		
მთლიანი კაპიტალი	5,156,342	4,911,129
<i>წმინდა სესხების ფარდობა კორექტირებულ კაპიტალთან</i>	<u>(0.31)</u>	<u>(0.12)</u>

20 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

20.1 ბიზნეს გარემო

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

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

ვარაუდებს, ხელმძღვანელობას არ შეუძლია კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე გავლენის შეფასება.

კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ამჟამინდელ პირობებში COVID 19 პანდემიის მოქმედება მნიშვნელოვნად არ მოქმედებს კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაზე (იხ. შენიშვნა 15).

20.2 კოვიდ-19-ის გავლენა

კოვიდ 19-ის პანდემიის გამო, იმ ქვეყნების ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესებამ, რომლებიც თანამშრომლობენ საქართველოსთან და რომლებზეც საქართველოს ეკონომიკა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული, გამოიწვია ფულადი გზავნილების შემცირება საზღვარგარეთიდან. მომავალში სამთო პროდუქტებზე საერთაშორისო ფასების შემცირებამ, პირდაპირი კაპიტალის ინვესტიციების შესაძლო მოზიდვასთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობებმა, ინფლაციამ, ქართული ვალუტის მნიშვნელოვანმა დამოკიდებულებამ ამერიკულ დოლარზე და საქართველოს მთავრობის მიერ COVID 19-ის საპასუხოდ მიღებულმა გამკაცრებულმა ზომებმა, შესაძლოა გამოიწვიოს საქართველოს ეკონომიკისა და კომპანიის მდგომარეობის გაუარესება. თუმცა, მიუხედავად იმისა, რომ არსებობს ამ გაურკვევლობაში ჩართული რიგი ცვლადები და ვარაუდები, ხელმძღვანელობას არ შეუძლია კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე გავლენის საიმედოდ შეფასება.

20.3 დაზღვევა

კომპანიას დაზღვეული აქვს მის ქონებასთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვადასხვა რისკები, რაც მოიცავს ქონების დაზღვევას, მანქანა-დანადგარების მწყობრიდან გამოსვლის დაზღვევას, ბიზნესის შეწყვეტის დაზღვევას და მესამე პირთა მიმართ ზოგადი პასუხისმგებლობის დაზღვევას. კომპანიას სადაზღვევო ხელშეკრულებები გაფორმებული აქვს საიმედო და კარგი რეპუტაციის მქონე სადაზღვევო კომპანიებთან, რომელთა ფინანსური სტაბილურობაც დადასტურებულია წარსული გამოცდილებით და მათი მიმდინარე მდგომარეობის ანალიზით (მათი ფინანსური ანგარიშები და სხვა სტატისტიკური ინფორმაცია ღიად ხელმისაწვდომია). კომპანიის რისკის მართვის ეს ინსტრუმენტი, საშუალებას იძლევა თავიდან იქნეს აცილებული ან მნიშვნელოვნად იქნას შემცირებული დაზღვეული რისკების მატერიალიზების შემთხვევაში წარმოქმნილი ფინანსური ზარალი.

20.4 გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რომელიც ძირითადად დაკავშირებულია განმარტებების ცვლილებებთან. ხშირია შემთხვევები, როცა სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ გადმოცემული განმარტებები განსხვავდება ერთმანეთისგან. საგადასახადო კანონმდებლობა გადახედვას გადის საგადასახადო წარმომადგენლების მიერ, რომლებიც უფლებამოსილი არიან კანონით დაარსებულ ჯარიმები და საურავები. ზემოთ ხსენებული ფაქტის გამო წარმოიშობა საგადასახადო რისკი, რომელიც ახასიათებს განვითარებად ქვეყნებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საგადასახადო მოთხოვნების შესაბამისად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების წარმომადგენელთა მხრიდან განმარტებებისადმი განსხვავებულმა მიდგომებმა შესაძლოა, კომპანიაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს

21 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

კომპანიის ვალდებულებებში ცვლილება ფინანსური აქტივობებიდან კლასიფიცირდება შემდეგნაირად:

ლარი	მოკლევადიანი ი სესხები	გრძელვადიანი ი სესხები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	1,028,924	-	1,028,924
ფულადი ნაკადები				
სესხის დაფარვა	(638,880)	-	(1,385,000)	(2,023,880)
არაფულადი ნაკადები				

ლარი	მოკლევადიანი სესხები	გრძელვადიანი სესხები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
ფინანსური იჯარის აღიარება ფასს 16-ის შესაბამისად			4,006,322	4,006,322
დარიცხული პროცენტი	90,797	3,862	355,526	450,185
რეკლასიფიკაცია	1,000,613	(1,000,613)	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	452,530	32,173	2,976,848	3,461,551
ფულადი ნაკადები				
სესხის დაფარვა	(826,416)	-	(1,960,000)	(2,786,416)
სესხის მიღება	318,650	-	-	318,650
არაფულადი ნაკადები				
დარიცხული პროცენტი	47,087	2,123	227,729	276,939
სამართლიანი ღირებულება				
რეკლასიფიკაცია	(2,264)	2,264	-	-
საკურსო სხვაობის მოგება /ზარალი	10,413			10,413
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	36,560	1,244,577	1,281,137

22 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს მიეკუთვნება მშობელი კომპანია, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები და ძირითადი ხელმძღვანელობა და სხვები, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

22.1 საკონტროლო ურთიერთობები

კომპანიის 100% -იანი მფლობელი არის ამტელ ჰოლდინგს სინგაპურ პაივეტ ლიმიტედ (Amtel Holdings Singapore Pte Ltd, Singapore). კომპანიის მთავარი მაკონტროლებელი პირები არიან ბატონი სუდჰირ გუფთა და ბატონი დანიელ გუფთა..

22.2 დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

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

ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ტრანზაქციები		
მფლობელი		
საპროცენტო ხარჯის აღრიცხვა	20,477	-
გადახდილი პროცენტი	(20,477)	-
გადახდილი სესხი	(318,650)	-
გაცემული სესხები	318,650	-
საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ორგანიზაციები		
მომსახურების შეძენა	415,159	444,883

ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ნაშთები		
<i>საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ორგანიზაციები</i>		
აქტივების გამოყენების უფლება	1,335,441	2,670,881
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	300,172	301,573
საიჯარო ვალდებულებები	1,244,577	2,976,848

22.3 ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან

წლის განმავლობაში ძირითადი ხელმძღვანელობის მიერ მიღებული ანაზღაურების დეტალები, რომელიც ჩართულია თანამშრომელთა სარგებელში, მოცემულია ქვემოთ:

ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და ბონუსები	142,969	90,344

23 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ არ ყოფილა რაიმე მოვლენა ან ახალი გარემოება, რომელიც მოითხოვდა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში მითითებული ციფრების შეცვლას ან დამატებით ინფორმაციას.