

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა შპს ამტელ მედიკალ ფროფერტის

2020 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)



შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)4	
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	11
1 ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა	11
2 შედგენის საფუძველი	11
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	11
2.2 შეფასების საფუძველი	11
2.3 საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტა	12
2.4 შეფასებისა და მოსაზრებების გამოყენება	12
2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების დანერგვა	12
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	13
3.1 უცხოური ვალუტა	13
3.2 ძირითადი საშუალებები	13
3.3 არამატერიალური აქტივები	14
3.4 ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	14
3.5 საინვესტიციო ქონება	14
3.6 იჯარა	15
3.7 სასაქონლო მატერიალური მარაგები	16
3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები	16
3.9 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	18
3.10 კაპიტალი	18
3.11 მოგების გადასახადი	19
3.12 შემოსავალი	19
4 ძირითადი საშუალებები	20
5 საინვესტიციო ქონება	21
6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
7 კაპიტალი და რეზერვები	22
7.1 საწესდებო კაპიტალი	22
7.2 სხვა კონტრიბუცია კაპიტალში	22

8	სესხები	23
10	მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	25
11	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები	25
11.1	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები	25
11.2	ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით	25
12	ფინანსური ინსტრუმენტები	26
12.1	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	26
12.2	ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	26
13	ფინანსური რისკის მართვა	27
14	სამართლიანი ღირებულებით შეფასება	29
14.1	საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება	29
14.2	ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება	29
15	კაპიტალის რისკის მართვა	30
16	გაუთვალისწინებელი გარემოებები	30
16.1	ბისზნესს გარემო	30
16.2	კოვიდ-19-ის გავლენა	31
16.3	დაზღვევა	31
16.4	გადასახადები	31
17	ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია	31
18	დაკავშირებული მხარეები	32
18.1	საკონტროლო ურთიერთობები	32
18.2	დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები	32
18.3	ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან	32
19	შემდგომი მოვლენები	33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

შპს „ამტელ მედიკალ ფროფერტის“ მფლობელს“

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ამტელ მედიკალ ფროფერტის“ („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.

ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 11.2-ე შენიშვნაზე. ბოლო რამდენიმე წელია კომპანია საანგარიშგებო პერიოდს ასრულებს წმინდა ზარალით. ზარალი ძირითადად განპირობებულია მფლობელებისგან აღებული სესხის მაღალი ფინანსური ხარჯითა და სავალუტო კურსის სხვაობების გავლენით (შესაბამისად, 1,825,877 ლარი და 2,078,239 ლარი 2020 წლისთვის). კომპანიას აქვს შემოსავლის მხოლოდ ერთი წყარო, საიჯარო შემოსავალი. საიჯარო შემოსავალს კომპანია იღებს დაკავშირებული მხარე შპს ამტელ ჰოსპიტალ პირველი კლინიკურისგან, რომელიც არის საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანია და რომელსაც ჰყავს იგივე მფლობელები. ეს და სხვა გარემოებები, რომლებიც აღწერილია ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნა 20.2-ში, მიუთითებს, რომ თუ კომპანიის ხელმძღვანელობის მოლოდინები დაკავშირებული მხარეების მიერ შემოწირულობების და დაფინანსების სხვა საშუალებების გაგრძელების თაობაზე მომავალში არ გამართლდება, მაშინ შესაძლოა საწარმოს მიერ მომავალში საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელება მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დადგეს.

ჩვენ არ ვახდენთ ჩვენი დასკვნის მოდიფიცირებას აღნიშნული საკითხის გამო.

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური 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 დავეგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი

მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.

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

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში 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		2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
	შენიშვნა		
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	19,597	22,357
არამატერიალური აქტივები		478	409
საინვესტიციო ქონება	5	6,832,277	7,224,006
		<u>6,852,352</u>	<u>7,246,772</u>
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		2,555	2,316
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	339,840	354,321
ფული საბანკო ანგარიშებზე		379,148	146,056
		<u>721,543</u>	<u>502,693</u>
სულ აქტივები		<u>7,573,895</u>	<u>7,749,465</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	7.1	3,717,484	3,717,484
აკუმულირებული ზარალი		(15,027,367)	(11,364,524)
სხვა კონტრიბუცია კაპიტალში	7.2	1,326,862	1,355,198
		<u>(9,983,021)</u>	<u>(6,291,842)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	8	17,510,987	13,974,798
		<u>17,510,987</u>	<u>13,974,798</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		45,929	66,509
		<u>45,929</u>	<u>66,509</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>7,573,895</u>	<u>7,749,465</u>

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2021 წლის 30 აგვისტო:

დანიელ გუფთა
დირექტორი

მარინა აზარიაშვილი
ფინანსური დირექტორი

თანდართული შენიშვნები 11-33 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი		2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
	შენიშვნა		
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	19,597	22,357
არამატერიალური აქტივები		478	409
საინვესტიციო ქონება	5	6,832,277	7,224,006
		6,852,352	7,246,772
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		2,555	2,316
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	339,840	354,321
ფული საბანკო ანგარიშებზე		379,148	146,056
		721,543	502,693
სულ აქტივები		7,573,895	7,749,465
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	7.1	3,717,484	3,717,484
აკუმულირებული ზარალი		(15,027,367)	(11,364,524)
სხვა კონტრიბუცია კაპიტალში	7.2	1,326,862	1,355,198
		(9,983,021)	(6,291,842)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	8	17,510,987	13,974,798
		17,510,987	13,974,798
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		45,929	66,509
		45,929	66,509
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,573,895	7,749,465

ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2021 წლის 30 აგვისტო:

დანიელ გუფთა
დირექტორი

მარინა აზარიაშვილი
ფინანსური დირექტორი



თანდართული შენიშვნები 11-33 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



ამი სტატუსიდან მომდევნო
ფასი მხოლოდ ინფორმაციის
განმარტებას
2021 წლის 31 დეკემბრის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
საიჯარო შემოსავალი		1,320,000	1,320,000
სხვა შემოსავალი		-	210
		1,320,000	1,320,210
ხელფასის ხარჯი		(264,085)	(305,714)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(587,406)	(602,838)
სხვა ხარჯი	9	(227,236)	(206,300)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		241,273	205,358
საპროცენტო ხარჯი		(1,825,877)	(1,484,847)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	10	(2,078,239)	(849,905)
ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		(3,662,843)	(2,129,394)
სხვა სრული შემოსავალი			
მოგების გადასახადი სხვა სრულ შემოსავალზე			
მთლიანი ზარალი საანგარიშგებო წლისთვის		(3,662,843)	(2,129,394)

თანდართული შენიშვნები 11-33 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სხვა კონტრიბუცია კაპიტალში	სულ
1 იანვარი, 2019 წელი	3,717,484	(9,235,130)	1,379,100	(4,138,546)
წლიური ზარალი	-	(2,129,394)	-	(2,129,394)
მთლიანი სრული წლიური ზარალი	-	(2,129,394)	-	(2,129,394)
კაპიტალის კონტრიბუციის შემცირება აქციონერის სესხის პირობებში ცვლილების გამო (შენიშვნა 7.2)	-	-	(23,902)	(23,902)
ტრანზაქციები მფლობელებთან	-	-	(23,902)	(23,902)
31 დეკემბერი, 2019 წელი	3,717,484	(11,364,524)	1,355,198	(6,291,842)
წლიური ზარალი	-	(3,662,843)	-	(3,662,843)
მთლიანი სრული წლიური ზარალი	-	(3,662,843)	-	(3,662,843)
კაპიტალის კონტრიბუციის შემცირება აქციონერის სესხის პირობებში ცვლილების გამო (შენიშვნა 7.2)	-	-	(28,336)	(28,336)
ტრანზაქციები მფლობელებთან	-	-	(28,336)	(28,336)
31 დეკემბერი, 2020 წელი	3,717,484	(15,027,367)	1,326,862	(9,983,021)

თანდართული შენიშვნები 11-33 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	მენიშვნა	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
ზარალი მოგების გადასახადამდე		(3,662,843)	(2,129,394)
კორექტირებები:		-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		587,406	602,838
საპროცენტო ხარჯი		1,825,877	1,484,847
		2,078,239	849,905
საოპერაციო მოგება კაპიტალში ცვლილებამდე		828,679	808,196
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		15,641	(324,763)
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(239)	(1,472)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(88,134)	(278,080)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		755,947	203,881
გადახდილი პროცენტი		(400,750)	(112,622)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		355,197	91,259
ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		-	-
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		(9,790)	(7,245)
საინვესტიციო ქონების შესყიდვა		(119,826)	(47,161)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(129,616)	(54,406)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან		-	-
წმინდა ზრდა ფულზე და საბანკო ანგარიშებზე		225,581	36,853
ვალუტის კურსთაშორის ცვლილების გავლენა ფულზე		7,511	2,503
ფული საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში პერიოდის დასაწყისში		146,056	106,700
ფული საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში პერიოდის ბოლოს		379,148	146,056

თანდართული მენიშვნები 11-33 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

1 ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

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

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

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

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 საანგარიშგებო ვალუტა

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

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

2.4 შეფასებისა 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 მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-11 მენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების დანერგვა

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ყველა ახალი და შესწორებული სტანდარტი და საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების კომიტეტის (სფაიკ) მიერ გამოცემული ყველა ინტერპრეტაცია, რომელიც ძალაშია 2020 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდისათვის 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 ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლები
- ბიზნესის განმარტება (ფასს 3-ის ცვლილებები)
- არსებითობის განმარტება (აას 1 და აას 8 ცვლილებები)
- საპროცენტო განაკვეთის ბენჩმარკის 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 (ბასსს) 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 გამომცხადების 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 სადაზღვეო 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 საადრიცხო 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 ღირებულებების საფუძველზე (აღირიცხება ოპერაციების დღეს არსებული კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღისთვის არსებული კურსით.

საკურსო 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.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამოიწვევს წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიწნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება გაუფასურების ზარალით. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან 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 ჩამოწერილი 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 გაწვევისთანავე.

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 ნაწილდება:

ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობები	- 2-10 წელი
სხვა აქტივები	- 5-7 წელი.

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

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 საშუალებებისა 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 საინვესტიციო ქონება

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

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

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

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

საინვესტიციო ქონების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა

სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

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

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

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

3.6 იჯარა

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 ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის 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 მუიჯარე

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

3.7 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

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

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

3.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და აღიარების შეწყვეტა

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

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

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და 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 12.2.

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 აქტივების სახელმწიფოებრივი პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი 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 სახელმწიფოებრივი ფულადი ნაკადები არ არის მხოლოდ ძირითადი 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 განისაზღვრება ფასს 9-ის მოთხოვნების მიხედვით, რომელიც არ იძლეოდა ინვესტიციის თვითღირებულებით შეფასების უფლებას.

ამ კატეგორიაში, აქტივები შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით შემოსავლებთან და დანაკარგებთან ერთად, რომლებიც ხდება 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 ანაცვლებს 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, სახელმწიფოებრივი 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 სახელმწიფოებრივი აქტივები

კომპანია იყენებს გამარტივებული მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო 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 დაწერვა გამოყენებული გაუფასურების მოთხოვნებში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ბონდებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია 12.2 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 დაკავშირებული 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.

3.9 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

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

ფულადი სახსრების 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.

3.10 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის მიერ გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებას.

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

სხვა კონტრიბუციაკაპიტალში/(კაპიტალში კონტრიბუციის შემცირება) წარმოადგენს აქციონერების დამატებით ინვესტიციას (განაწილებას აქციონერებზე), აქციონერთა სესხების ნომინალური ღირებულებასა და აღიარებისას მათ სამართლიან ღირებულებას შორის არსებული სხვაობით, რომლებიც გაანგარიშებულია მომავალი ფულადი ნაკადების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებით. კაპიტალის კონტრიბუციის შემცირება ხდება როდესაც სესხის პირობები ან გარემოებები განახლება ისე რომ, ზემოხსენებული განსხვავება თავდაპირველ აღიარებაში იცვლება (მაგ: სესხები არის დაფარული დაფარვის ვადამდე), ამიტომ კაპიტალის ადრე აღიარებული კონტრიბუცია მცირდება კაპიტალის მფლობელებზე განაწილების სახით.

3.11 მოგების გადასახადი

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

ახალი მოდელის (ესტონური მოდელი) მიხედვით, რომელიც ეფუძნება საქართველოში 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ცოლო - 15% დაიბეგრება დივიდენდს 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 განაწილებული მოგების თანხა იბეგრება 15/85-ის ტოლი ტარიფით.

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

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

3.12 შემოსავალი

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს 5 საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება

საიჯარო შემოსავალი

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

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	ავეჯი და საოფისე ინვენტარი	სხვა	სულ
ღირებულება			
1 იანვარი, 2019 წელი	158,428	60,162	218,590
მატება	7,245	-	7,245
31 დეკემბერი, 2019 წელი	165,673	60,162	225,835
მატება	9,790		9,790
31 დეკემბერი, 2020 წელი	175,463	60,162	235,625
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი, 2019 წელი	93,488	54,295	147,783
წლის ცვეთა	49,828	5,867	55,695
31 დეკემბერი, 2019 წელი	143,316	60,162	203,478
წლის ცვეთა	12,550	-	12,550
31 დეკემბერი, 2020 წელი	155,866	60,162	216,028
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი, 2019 წელი	22,357	-	22,357
31 დეკემბერი, 2020 წელი	19,597	-	19,597

კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ დაგირავებულა სესხების უზრუნველსაყოფად 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის.

ცვეთის ხარჯები დაერიცხა ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

5 საინვესტიციო ქონება

ლარი	მიწა	შენობა-ნაგებობები	სულ
ღირებულება			
31 დეკემბერი, 2018 წელი	953,373	9,302,716	10,256,089
მატება	-	47,161	47,161
31 დეკემბერი, 2019 წელი	953,373	9,349,877	10,303,250
მატება		182,914	182,914
31 დეკემბერი, 2020 წელი	953,373	9,532,791	10,486,164
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი, 2018 წელი	-	2,533,883	2,533,883
წლის ცვეთა	-	545,361	545,361
31 დეკემბერი, 2019 წელი	-	3,079,244	3,079,244
წლის ცვეთა	-	574,643	574,643
31 დეკემბერი, 2020 წელი	-	3,653,887	3,653,887
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი, 2019 წელი	953,373	6,270,633	7,224,006
31 დეკემბერი, 2020 წელი	953,373	5,878,904	6,832,277

2020 წელს შენობის ღირებულებაზე დამატებული თანხა მოიცავს 182,914 ლარის სამედიცინო სისტემებს, ლიფტებს და სხვა ტექნიკას, (2019 წელი: 47,161 ლარის სამედიცინო სისტემები, ლიფტები და სხვა აღჭურვილობა, კაპიტალიზირებულ სამშენებლო ხარჯებს).

მიწის ნაკვეთი და შენობა აღრიცხულია რომ ყოფილიყო სამართლიანი ღირებულებით, საანგარიშო თარიღებისათვის, მათი საბალანსო ღირებულებები იქნებოდა 7,93 მილიონი ლარი და 8.45 მილიონი ლარი, შესაბამისად (2019 წლის 31 დეკემბერი: 6,77 მილიონი ლარი და 7,26 მილიონი ლარი, შესაბამისად).

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

კომპანიის მთელი ქონება გაცემულია ოპერაციული იჯარით შპს ამტელ ჰოსპიტალ ჰირველ კლინიკურზე, რომელიც საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიაა. საიჯარო შემოსავალი კომპანიის ერთდამდართი შემოსავლის წყაროა. პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები 341,830 ლარი (2016 წელი: 368,363 ლარი) ანაზღაურდა მოიჯარის მიერ.

6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	297,672	299.213
	<u>297,672</u>	<u>299.213</u>
არაფინანსური აქტივები		
წინასწარ გადახდილი ხარჯები შენობის რემონტისთვის	5,521	30,704
მასალების შესაძენად		
ავანსები და სხვა წინასწარ გადახდილი თანხები	13,562	13,374
სამშენებლო მასალების შესასყიდად წინასწარ გაწეული ხარჯი	7,445	7,445

შპს ამტელ მედიკალ ფროფერტის
ფინანსური ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერი

სახელმწიფოს ბიუჯეტში წინასწარი გადახდილი თანხები	15,640	3,585
	42,168	55,108
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	339,840	354,321

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

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

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

შენიშვნა 13(ბ) განხილულია საკრედიტო რისკების მართვა და მათი ანალიზი, რომელიც ეხება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანაზღაურებას. გაუფასურების რეზერვის თანხის დასაანგარიშებლად, მიმდინარე და შესაძრისი პერიოდისთვის, გამოიყენება ფასს 9 -ის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი. 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არსებობდა რეზერვები საექვო დებიტორული დავალიანების ან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ.

ყველა მოთხოვნა დენომინირებულია ლარში.

7 კაპიტალი და რეზერვები

7.1 საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი შედგება ერთი აქციისგან ნომინალური ღირებულებით 3,717,484 ლარი (2019; 3,717,484 ლარი), რომელიც ეკუთვნის „Amtel Holdings Singapore Pte Ltd, Singapore“.

7.2 სხვა კონტრიბუცია კაპიტალში

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

2020 და 2019 წლებში არ წარმოქმნილა ახალი ტრანშები.

ცვლილებები სესხის ხელშეკრულებაში

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

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

2019 წლის განმავლობაში საკრედიტო ხელშეკრულების ვადებზე ადრე მოახდინა 112,622 ლარის საპროცენტო ვალდებულების გადახდა. სესხის გადახდის გრაფიკის ცვლილების შედეგად წარმოქნილი სხვაობა, სესხის ნომინალურ და სამართლიან ღირებულებას შორის, აისახა როგორც კომპანიის კაპიტალის კონტრიბუციის შემცირებად (იხილეთ შენიშვნა 8).

2020 წლის განმავლობაში საკრედიტო ხელშეკრულების ვადებზე ადრე მოახდინა 400,750 ლარის საპროცენტო ვალდებულების გადახდა. სესხის გადახდის გრაფიკის ცვლილების შედეგად წარმოქმნილი სხვაობა, სესხის ნომინალურ და სამართლიან ღირებულებას შორის, აისახა როგორც კომპანიის კაპიტალის კონტრიბუციის შემცირებად (იხილეთ შენიშვნა 8).

8 სესხები

ლარი	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
არაუზრუნველყოფილი სესხი	-	-	17,510,987	13,974,798
დაკავშირებული მხარისგან	-	-	17,510,987	13,974,798

სესხების დაფარვის ვადა არის 2022 წელი. გრძელვადიანი სესხების სამართლიანი ღირებულება შეესაბამება მათ საბალანსო ღირებულებას. სამართლიანი ღირებულება დაფუძნებულია 12 % -იან გაანგარიშებაზე დისკონტირებულ ფულად სახსრებზე. (2019 წელი: 12%)

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

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

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

2020 წლის განმავლობაში საკრედიტო ხელშეკრულების ვადებზე ადრე მოახდინა 400,750 ლარის საპროცენტო ვალდებულების გადახდა. კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა სესხის სამართლიანი ღირებულების ხელახალი გაანგარიშება. მომავალი ფულადი ნაკადები გადაანგარიშდა 12%-იანი განაკვეთის მიხედვით.

სავალუტო კურსის რისკთან დაკავშირებით დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 13(ა)

ტრანშები	ძირითადი თანხა	ორიგინალი ვალუტა	მიღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	ხელშეკრულ ების(%) წლიური	ეფექტური განაკვეთი (%) წლიური	ნაშთი 2020 წლის 31	
	ორიგინალ ვალუტაში						დეკემბრის მდგომარეობით	დარცხულ
							ძირითადი	პროცენტი
არაუზრუნველყოფილი სესხები								
ტრანში 1	250,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.22%	699,076	-
ტრანში 2	150,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.32%	415,717	20,888
ტრანში 3	100,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.70%	274,218	33,859
ტრანში 4	9,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.34%	24,525	2,930
ტრანში 5	25,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.34%	68,125	8,138
ტრანში 6	210,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.34%	572,254	68,362
ტრანში 7	150,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.34%	388,851	126,146
ტრანში 8	170,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.34%	364,662	387,867
ტრანში 9	350,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.35%	753,988	788,173
ტრანში 10	390,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.31%	845,654	869,566
ტრანში 11	100,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.26%	220,271	211,122
ტრანში 12	80,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.27%	178,462	161,700
ტრანში 13	40,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.29%	89,557	79,739
ტრანში 14	267,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.30%	602,913	515,982
ტრანში 15	250,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.24%	580,264	434,863

ტრანში 16	280,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.28%	659,819	454,235
ტრანში 17	80,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.35%	191,902	118,288
ტრანში 18	60,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.32%	145,200	84,805
ტრანში 19	100,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.25%	242,465	140,532
ტრანში 20	100,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.23%	243,548	137,236
ტრანში 21	90,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.26%	221,484	115,690
ტრანში 22	80,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.24%	198,427	97,854
ტრანში 23	310,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.27%	773,928	361,513
							8,755,310	5,219,488

ტრანშები	ძირი თანხა	ორიგინალი ვალუტა	მიღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	ხელშეკრულ ების(%) წლიური	ეფექტური განაკვეთი (%) წლიური	ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	ორიგინალ ვალუტაში						ძირი	დარცხული პროცენტი
არაუზრუნველყოფილი სესხები								
ტრანში 1	250,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.22%	812,248	-
ტრანში 2	150,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.32%	487,857	-
ტრანში 3	100,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.70%	333,174	-
ტრანში 4	9,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.34%	29,270	-
ტრანში 5	25,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.34%	81,307	-
ტრანში 6	210,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.34%	705,878	-
ტრანში 7	150,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.34%	444,296	214,410
ტრანში 8	170,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.34%	416,658	545,943
ტრანში 9	350,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.35%	861,498	1,111,323
ტრანში 10	390,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.31%	966,234	1,218,693
ტრანში 11	100,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.26%	251,679	299,656
ტრანში 12	80,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.27%	203,909	230,898
ტრანში 13	40,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.29%	102,326	114,114
ტრანში 14	267,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.30%	688,881	741,671
ტრანში 15	250,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.24%	663,003	634,144
ტრანში 16	280,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.28%	753,901	670,204
ტრანში 17	80,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.35%	219,266	177,550
ტრანში 18	60,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.32%	165,903	128,233
ტრანში 19	100,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.25%	277,038	212,413
ტრანში 20	100,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.23%	278,275	208,235
ტრანში 21	90,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.26%	253,065	177,872
ტრანში 22	80,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.24%	226,720	151,880
ტრანში 23	310,000	აშშ დოლარი	10-08-12	10-08-22	12%	11.27%	884,281	567,079
							10,106,667	7,404,320

9 სხვა ხარჯები

ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
რემონტის ხარჯები	79,757	65,786
გადასახადები და ჯარიმები	61,439	75,742
მომსახურების და კონსულტაციის ხარჯი	60,780	54,850
უიმედო ვალი	11,058	-
საპენსიო შენატანის ხარჯები	4,264	3,266
სხვა ხარჯი	9,938	6,656
	227,236	206,300

10 მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან:		
სესხები და მოთხოვნები	8,671	2,503
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	(2,086,910)	(8,52,408)
	<u>(2,078,239)</u>	<u>(849,905)</u>

11 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

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.

11.1 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.

საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი და სამართლიანი ღირებულება

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

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

11.2 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ბიზნესის ჩვეულებრივი კურსის პირობებში. ამასთან, არსებობს გარკვეული ფაქტორები, რომლებიც უნდა იქნას გათვალისწინებული კომპანიის ვარაუდებთან დაკავშირებული ვარაუდების შეფასებისას, რომლებიც აღწერილია შემდგომში.

ზარალიანი ფუნქციონირება

ბოლო რამდენიმე წელია კომპანია საანგარიშგებო პერიოდს ასრულებს ზარალით. კომპანიამ 2020 წელს განიცადა მნიშვნელოვანი ოდენობის, კერძოდ 3,662,843 ლარის ზარალი, ხოლო დაგროვილმა ზარალმა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 15,207,367 ლარი (2019: 11,365,524 ლარი). ზარალი ძირითადად

განპირობებულია მფლობელებისგან აღებული სესხის მაღალი ფინანსური ხარჯითა და სავალუტო კურსის სხვაობების გავლენით (შესაბამისად, 1,825,877 ლარი და 2,078,239 ლარი 2020 წლისთვის). კომპანიას აქვს შემოსავლის მხოლოდ ერთი წყარო, საიჯარო შემოსავალი. საიჯარო შემოსავალს კომპანია იღებს დაკავშირებული მხარე შპს ამტელ ჰოსპიტალ პირველი კლინიკურისგან, რომელიც არის საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანია და რომელსაც ჰყავს იგივე მფლობელები.

იმ პირობებში, თუ დაკავშირებული კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები როგორც მნიშვნელოვნად გაუარესდა Covid 19 პანდემიის, ან რაიმე სხვა მიზეზის გამო და შესაბამისად გაუჭირდა საიჯარო გადასახადების გადახდა, თუ ლარის კურსი აშშ დოლარის მიმართ ვერ გამყარდება მომდევნო პერიოდებში, და თუ მენეჯმენტის მოლოდინი აქციონერის მუდმივი ფინანსური მხარდაჭერის შესახებ არ დაკმაყოფილდება, ამან შეიძლება სერიოზული პრობლემები შეუქმნას კომპანიას ფუნქციონირებადობაში.

თუმცა, იმის გათვალისწინებით, რომ:

1. გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ქართული ლარი ამერიკულ დოლართან მიმართებაში გამყარდა;
2. მოიჯარე, შპს ამტელ ჰოსპიტალ პირველ კლინიკურს აქვს კარგი ფინანსური მაჩვენებლები;
3. სესხი არის აქციონერისგან, რაც იმას ნიშნავს, რომ სესხის ვალდებულება შეიძლება არ იყოს ისეთი კრიტიკული, როგორც ეს იქნებოდა სხვა არადაკავშირებული კრედიტორისგან; და
4. კომპანიას გააჩნია აქციონერის წერილი, რომელიც აჩვენებს აქციონერის მზაობას, დააფინანსოს კომპანია უახლოეს მომავალში საჭიროების შემთხვევაში (დათარიღებულია 2020 წლის 9 აგვისტოთი),

მენეჯმენტი ასკვნის, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნით ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძვლების გამოყენება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისათვის, კვლავ მიზანშეწონილია.

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 გამოწვევების გარდა. 2020 წლის ივნისიდან მთავრობამ მოიხსნა 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. თუმცა, პანდემიურმა ვითარებამ გავლენა არ იქონია კომპანიის საქმიანობაზე.

12 ფინანსური ინსტრუმენტები

12.1 მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა

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

12.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

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

ფინანსური აქტივები

ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
სესხები და მოთხოვნები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	297,672	299,213
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	379,148	146,056
	<u>676,820</u>	<u>445,269</u>

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული:		
სესხები	17,510,987	13,974,798
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	45,929	66,509
	<u>17,556,916</u>	<u>14,041,307</u>

13 ფინანსური რისკის მართვა

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, რაც ძირითადად გამოწვეულია უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხით.

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 ვალუტის გაცვლითი კურსის ზეგავლენით კომპანიის სესხზე აშშ დოლარში.

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

ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე		77,114
		<u>77,114</u>
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები		17,510,987
		<u>17,510,987</u>
წმინდა პოზიცია		<u>(17,433,873)</u>

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის გაცვლითი კურსის 15%-იან კლება/მატების გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებზე. 15% (2019: 15%) არის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსებში ხელმძღვანელობის მიერ შეფასებული შესაძლო ცვლილება. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების ანალიზს და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2019: 15%) განაკვეთით.

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

ლარი	აშშ დოლარის გავლენა	
	2020	2019
მოგება ან ზარალი	2,615,081	2,090,370

უცხოური ვალუტაში გაცვლითი კურსისადმი მგრძნობელობა მნიშვნელოვნად იცვლება უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციებიდან გამომდინარე. ზემოთ განხილული ანალიზი წარმომადგენლობით ხასიათს ატარებს.

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).

ბ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შეასრულოს თავისი ვალდებულებები.

კომპანია ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით ფრთხილ პოლიტიკას ახორციელებს, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალილიკვიდური 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 განაკვეთების მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები	ჯამი
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი (%)		11.31%	
6 თვეზე ნაკლები	45,929	-	45,929
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-	-
1-5 წლამდე	-	17,510,987	17,510,987
5 წელზე მეტი	-	-	-
	45,929	17,510,987	17,556,916

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.

14 სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზისას, კომპანია აჯგუფებს მათ 3 ჯგუფად, იმის მიხედვით, თუ 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 მოპოვებაც 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)

14.1 საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

მიწები, შენობები და საწარმოო დანადგარები აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით. მათი სავარაუდო რეალური ღირებულება კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულების მე-3 დონეზე. ამ აქტივების რეალური ღირებულების გაანგარიშება ხდება დამოუკიდებელი შემფასებლების მიერ, რომლებსაც აქვთ შესაბამისი ლიცენზია. მნიშვნელოვანი ინფორმაცია და დაშვებები შემუშავებულია მენეჯმენტთან მჭიდრო კონსულტაციის შედეგად. დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

რეალური ღირებულებით შეფასებული აქტივები	შეფასების თარიღი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	აქტიური ბაზრების კოტირებული ფასები (დონე 1)	ამოსავალი ემპირიული მონაცემები (Level 2)	ამოსავალი არაემპირიული მონაცემები (Level 3)
მიწა	31-12-2020	7,929,372	-	-	7,929,372
შენობები	31-12-2020	8,453,628	-	-	8,453,628

შეფასება განხორციელდა საბაზრო მიდგომის გამოყენებით. ბოლო შეფასება შესრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს. საბაზრო მიდგომა ასახავს ბოლოდროინდელ საბაზრო გარიგებაზე დაფიქსირებულ ფასებს მსგავსი ქონებისათვის და იყენებს კორექტირებს გარკვეული ფაქტორების გათვალისწინებით, მაგალითად როგორც არის მიწის ნაკვეთის ზომა, ადგილმდებარეობა, გამოყენების მიზანი და სხვა.

ამოსავალი არაემპირიული მონაცემები არის მოცემული მიწის ან ქონების სპეციფიკური ფაქტორების კორექტირება. ამ კორექტირების მასშტაბი და მიმართულება დამოკიდებულია იდენტური ან შესადარისი აქტივის მახასიათებლებზე, რომელიც შეფასების საწყის წერტილად განიხილება. მიუხედავად იმისა, რომ ეს ინფორმაცია სუბიექტურია, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მთლიან შეფასებაზე არსებით გავლენას არ მოახდენს გონივრული ალტერნატიული დაშვებები.

14.2 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც გამჭვანვლებულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებით უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

რეალური ღირებულება განისაზღვრა შესაბამისი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით, მსგავსი ინსტრუმენტების საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით. ამ მაგალითის მიხედვით ამოსავალი მონაცემი არის დისკონტის განაკვეთი. ზემოთ აღწერილი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სავარაუდო რეალური ღირებულებები კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე -3 დონეზე.

15 კაპიტალის რისკის მართვა

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

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება საწესდებო კაპიტალის, კაპიტალის სხვა კონტრიბუციისა და აკუმულირებული მოგებისაგან.

კომპანიის მენეჯმენტი 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	17,510,987	13,974,798
გამოკლებული: ფული სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე	(379,148)	(146,056)
	<u>(17,131,839)</u>	<u>(13,828,742)</u>
<i>კორექტირებული კაპიტალი</i>		
მოთიანი კაპიტალი	(9,983,021)	(6,291,842)
<i>წმინდა სესხების ფარდობა კორექტირებულ კაპიტალთან</i>	<u>(1.72)</u>	<u>(2.2)</u>

16 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

16.1 ბისზნესს გარემო

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

კოვიდ 19-ის პანდემიის გამო, იმ ქვეყნების ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესებამ, რომლებიც თანამშრომლობენ საქართველოსთან და რომლებზეც საქართველოს ეკონომიკა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული, გამოიწვია ფულადი გზავნილების შემცირება საზღვარგარეთიდან. მომავალში პროდუქტებზე საერთაშორისო ფასების შემცირებამ, პირდაპირი კაპიტალის ინვესტიციების შესაძლო მოზიდვასთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობებმა, ინფლაციამ, ქართული ვალუტის მნიშვნელოვანმა დამოკიდებულებამ ამერიკულ დოლარზე და საქართველოს მთავრობის მიერ COVID 19-ის საპასუხოდ მიღებულმა გამაყრდნელებმა 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 ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ამჟამინდელ პირობებში COVID 19 პანდემიის მოქმედება მნიშვნელოვნად არ მოქმედებს კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაზე (იხ. შენიშვნა 11).

16.2 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.

16.3 დაზღვევა

კომპანიას დაზღვეული აქვს მის ქონებასთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვადასხვა რისკები, რაც მოიცავს ქონების დაზღვევასა და მანქანა-დანადგარების მწყობრიდან გამოსვლის 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 ღიადაა ხელმისაწვდომია). კომპანიის რისკის მართვის ეს ინსტრუმენტი, საშუალებას იძლევა თავიდან იქნეს აცილებული ან მნიშვნელოვნად იქნას შემცირებული დაზღვეული რისკების მატერიალიზების შემთხვევაში წარმოქმნილი ფინანსური ზარალი.

16.4 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 დაარიცხონ ჯარიმები და საურავები. ზემოთ ხსენებული ფაქტის გამო წარმოიშობა საგადასახადო რისკი, რომელიც ახასიათებს განვითარებად ქვეყნებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საგადასახადო მოთხოვნების შესაბამისად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების წარმომადგენელთა მხრიდან განმარტებებისადმი განსხვავებულმა მიდგომებმა შესაძლოა, კომპანიაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი იქონიოს.

17 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

კომპანიის ვალდებულებები წარმოქმნილი საფინანსო საქმიანობიდან შეიძლება კლასიფიცირდეს შემდეგნაირად:

ლარი	გრძელვადიანი სესხები	ჯამი
2018 წლის 31 დეკემბერი	11,726,389	11,726,389
ფულადი ნაკადები		
გადახდები	(112,622)	(112,622)
მიღება	-	-
არაფულადი ნაკადები		
ღარიცხული პროცენტი	1,484,847	1,484,847
სამართლიანი ღირებულება	23,902	23,902
საკურსო სხვაობიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი	852,281	852,281
2019 წლის 31 დეკემბერი	13,974,797	13,974,797

ლარი	გრძელვადიანი სესხები	ჯამი
ფულადი ნაკადები		
გადახდები	(400,750)	(400,750)
მიღება	-	-
არაფულადი ნაკადები		
დარიცხული პროცენტი	1,825,877	1,825,877
სამართლიანი ღირებულება	52,238	52,238
საკურსო სხვაობიდან მიღებული (მოგება)/ზარალი	2,058,825	2,058,825
2020 წლის 31 დეკემბერი	17,510,987	17,510,987

18 დაკავშირებული მხარეები

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

18.1 საკონტროლო ურთიერთობები

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

18.2 დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

ლარი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ოპერაციები		
მშობელი კომპანია		
საპროცენტო ხაჯების დარიცხვა	1,825,877	1,484,847
საერთო კონტროლის ქვემოთ მყოფი ერთეულები		
შემოსავალი	1,320,000	1,320,000
ლარი		
ნაშთები		
მშობელი კომპანია		
მიღებული სესხი	17,510,987	13,974,798
საერთო კონტროლის ქვემოთ მყოფი ერთეულები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	300,172	297,672

18.3 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

139,063

156,569

19 შემდგომი მოვლენები

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