

შპს „პსპ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე	3
---	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები	13
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	15
5. ამონაგები.....	21
6. სხვა შემოსავალი.....	22
7. რეკლამის ხარჯი	22
8. სხვა ხარჯები.....	22
9. ფინანსური ხარჯი, წმინდა	23
10. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა.....	23
11. ძირითადი საშუალებები	24
12. საინვესტიციო ქონება	25
13. იჯარა.....	25
14. ინვესტიციები	27
15. მარაგები.....	28
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	28
17. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	29
18. მიღებული სესხები	29
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30
20. გადავადებული შემოსავალი.....	30
21. პირობითი ვალდებულებები	31
22. დაკავშირებული მხარეები	32
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	33
24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	34

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება	46
--	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „პსპ ფარმას“ ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს,

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „პსპ ფარმას“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებული მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გეჭონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ:

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

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2020 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2020 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი 2021

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „პსკ ფარმას“ ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს,

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „პსკ ფარმას“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებული მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვერდის აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ:

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

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოეთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადგენსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2020 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2020 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

28 სექტემბერი 2021

შპს „შპს ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019*
ამონაგები	5	634,296	541,555
სხვა შემოსავალი	6	1,813	2,516
მარაგის ხარჯი		(465,255)	(386,288)
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(70,536)	(66,755)
რეკლამის ხარჯი	7	(7,461)	(7,327)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(22,686)	(20,369)
სხვა ხარჯები	8	(24,777)	(23,044)
საოპერაციო მოგება		45,394	40,288
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	9	(21,985)	(13,503)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	10	(7,916)	(2,726)
მოგების წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხულ ერთობლივ საწარმოში	14	1,120	895
წლის სრული შემოსავალი		16,613	24,954

(*) - 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ჯგუფმა გააკეთა წარდგენის ცვლილება. კერძოდ, მარკეტინგული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი წარადგინა ამონაგების მუხლში, 955 (ათასი) ლარის ოდენობით. ასევე, სხვა შემოსავლების მუხლში აღრიცხული მიღებული კრედიტნოტებით შეამცირა მარაგის ხარჯი.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



ვ. ოქრიაშვილი

ფინანსური დირექტორი



მ. ბოჭორაძე

10 - 45 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „პსპ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019*
ამონაგები	5	634,296	541,555
სხვა შემოსავალი	6	1,813	2,516
მარაგის ხარჯი		(465,255)	(386,288)
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(70,536)	(66,755)
რეკლამის ხარჯი	7	(7,461)	(7,327)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(22,686)	(20,369)
სხვა ხარჯები	8	(24,777)	(23,044)
საოპერაციო მოგება		45,394	40,288
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	9	(21,985)	(13,503)
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა	10	(7,916)	(2,726)
მოგების წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხულ ერთობლივ საწარმოში	14	1,120	895
წლის სრული შემოსავალი		16,613	24,954

(*) - 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ჯგუფმა გააკეთა წარდგენის ცვლილება. კერძოდ, მარკეტინგული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი წარადგინა ამონაგების მუხლში, 955 (ათასი) ლარის ოდენობით. ასევე, სხვა შემოსავლების მუხლში აღრიცხული მიღებული კრედიტნოტებით შეამცირა მარაგის ხარჯი.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი	_____	ვ. ოქრიაშვილი
ფინანსური დირექტორი	_____	მ. ბოჭორაძე

შპს „პსკ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	144,990	144,938
საინვესტიციო ქონება	12	11,961	12,130
აქტივების გამოყენების უფლება	13	85,408	79,658
არამატერიალური აქტივები		1,240	602
კაპიტალ მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები	14	6,839	6,320
სხვა ინვესტიციები	14	7,102	7,077
ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ავანსი		461	77
გაცემული სესხები		314	-
		258,315	250,802
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	15	199,670	140,422
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	40,836	45,646
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	9,476	10,191
		249,982	196,259
სულ აქტივები		508,297	447,061
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		86	86
გაუნაწილებელი მოგება		236,945	232,731
სულ კაპიტალი		237,031	232,817
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	18	17,140	15,426
საიჯარო ვალდებულებები	13	94,397	77,615
		111,537	93,041
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	130,394	97,383
მიღებული სესხები	18	3,386	2,751
საიჯარო ვალდებულებები	13	10,897	9,028
გადავადებული შემოსავალი	20	13,792	11,927
საგადასახადო ვალდებულება		1,260	114
		159,729	121,203
სულ ვალდებულებები		271,266	214,244
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		508,297	447,061

10 - 45 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „პსპ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი	86	211,062	211,148
წლის სრული შემოსავალი	-	24,954	24,954
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(3,285)	(3,285)
2019 წლის 31 დეკემბერი	86	232,731	232,817
წლის სრული შემოსავალი	-	16,613	16,613
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(12,399)	(12,399)
2020 წლის 31 დეკემბერი	86	236,946	237,032

10 - 45 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „პსპ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მედიკამენტების საბითუმო და საცალო რეალიზაცია		541,139	454,338
სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები		51,679	38,215
მარაგების მომწოდებლებზე გადახდილი თანხა		(439,515)	(351,775)
გადახდილი ხელფასები		(57,998)	(53,186)
გადახდილი გადასახადები		(26,668)	(29,844)
სხვა გადახდები		(26,497)	(25,083)
გადახდილი დაგროვებითი პენსია		(2,057)	(1,827)
სხვა შემოსულობანი		2,080	1,787
		(1,321)	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		40,842	32,625
გადახდილი დივიდენდი		(12,399)	(3,285)
მიღებულ სესხზე გადახდილი პროცენტი	18	(1,341)	(1,116)
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტი	13	(7,396)	(6,376)
მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი		288	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		19,994	21,848
ფულადი ნაკადები			
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(11,340)	(14,509)
მიღებული დივიდენდი		600	-
სესხის გაცემა		(316)	-
ინვესტიციის ზრდა		(26)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(11,082)	(14,509)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	18	(1,999)	(1,282)
სესხების მიღება	18	-	9,625
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	13	(8,602)	(8,062)
საფინანსო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(10,601)	281
ფული და ფულის ეკვივალენტების (შემცირება)/ზრდა, წმინდა		(1,689)	7,620
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	17	10,191	3,118
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		974	(547)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	17	9,476	10,191

10 - 45 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „პსპ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პსპ ფარმა“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 1994 წელს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ფარმაცევტული პროდუქტებისა და პირადი ჰიგიენის ნივთების საცალო და საბითუმო ვაჭრობა. შპს „პსპ ფარმა“-ს შვილობილი კომპანიების მთავარი საქმიანობა მოიცავს სამედიცინო მომსახურების მიწოდებას.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს და კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხულ ინვესტიციას ერთობლივ საწარმოში:

დასახელება	საქმიანობის ქვეყანა	წილის ფლობა		საოპერაციო საქმიანობა
		2020	2019	
შპს ნიუ ჰოსპიტალს	საქართველო	100%	100%	სამედიცინო მომსახურება
შპს თერმულ დაზიანებათა და აღდგენითი პლასტიკური ქირურგიის სამეცნიერო-პრაქტიკული ცენტრი	საქართველო	100%	100%	უძრავი ქონება
შპს მედეკაპიტალი	საქართველო	50%	50%	სამედიცინო მომსახურება

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 95%-იანი წილის მფლობელია კახაბერ ოქრიაშვილი, ხოლო წილის მმართველია ვაჟა ოქრიაშვილი. კომპანიის 5%-იანი წილის მფლობელია თენგიზ ჯამელაშვილი.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, დმანისი, იაკობ ცურტაველის ქ., № 54.

2. მომზადების საფუძველი

მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

მომზადების საფუძვლის მიზანშეწონილობის დადგენისას, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა COVID-19 პანდემიის გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის საქმიანობაზე მომავალში. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ COVID-19-ის აფეთქება პანდემიად გამოაცხადა 2020 წლის მარტში. პანდემიასთან გამკლავებაში მთავრობების მოქმედება და რეაგირება გავლენას ახდენს საზოგადოების, ზოგადად ეკონომიკის და შესაბამისად, ბიზნესის საქმიანობაზე. პანდემიას განსხვავებული გავლენა აქვს სხვადასხვა საოპერაციო სეგმენტზე. პანდემიას გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობაზე მიუხედავად მისი ეფექტისა საქმიანობის შედეგებზე, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობაზე და კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე. ჯგუფი რჩება მომგებიანი საანგარიშგებო წლისთვის. მას ასევე აქვს დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ათას ლარებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია 24-ე განმარტებით შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „პსპ ფარმას“ და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი.

როდესაც ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელმწიფოებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

იმ შემთხვევაში თუ შვილობილი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკა განსხვავდება მფლობელი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის პოლიტიკასთან.

ჯგუფის კომპონენტებს შორის არსებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური მოთხოვნა, ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას სრულად ელიმინირდება.

არამაკონტროლებელი წილი არის შვილობილი კომპანიის საქმიანობის წმინდა შედეგების და წმინდა კაპიტალის ნაწილი, რომელსაც პირდაპირ ან არაპირდაპირ არ ფლობს მშობელი კომპანია. არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს. არამაკონტროლებელი წილი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებულია ინვესტირებული საწარმოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილით.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2020 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა არც ერთ მათგანს არ მოუხდენია არსებითი ზეგავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის, არის შემდეგი:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორებები - ბიზნესის განმარტება);
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება); და
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები.
- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა (ფასს 16-ის ცვლილებები)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომავალ პერიოდებში და რომლებიც ჯგუფს ნაადრევად არ მიუღია.

2021 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდეგი შესწორებები:

- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7);
- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა (ფასს 16-ის ცვლილებები)

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდეგი შესწორებები:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ფასს 1-ის, ფასს 9-ის, ფასს 16-ის და ბასს 41-ის შესწორებები); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის შესწორებები).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ჯგუფს უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1 იანვრამდე.

ჯგუფი არ ელოდება, რომ IASB-ის მიერ გამოცემულ სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ კიდევ არ არის ძალაში შესული, მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლების მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად გადაიხედება. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ECL მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარიცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ჯგუფს შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისათვის. თუმცა, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედება ყოველთვის ვრცელდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე. დეტალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ იხილეთ მე-4 და მე-16 განმარტებითი შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე, ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გ) იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი და საიჯარო გადასახდელები

ჯგუფი იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. ჯგუფი ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ჯგუფი იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. ჯგუფი ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური საიჯარო გადახდები შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმისგან, რაც წარდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დ) სხვა ინვესტიციების (ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში) სამართლიანი ღირებულების შეფასება

წილობრივ ინსტრუმენტებში არსებული ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა ფულადი სახსრების დისკონტირების ტექნიკის გამოყენებით, მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც სამართლიანი ღირებულების შეფასების მე-3 დონის იერარქია, შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობიდან გამომდინარე (განმარტებითი შენიშვნა 14).

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ჯგუფი საოპერაციო საქმიანობის ნაწილში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია ჯგუფის ფინანსური უზრუნველყოფა. ჯგუფს გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები, გაცემული სესხები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური აქტივები		
გაცემული სესხები	314	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	34,823	39,073
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9,476	10,191
	44,613	49,264
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	129,441	96,880
მიღებული სესხები	20,526	18,177
საიჯარო ვალდებულებები	105,294	86,643
	255,261	201,700

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადახდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა ჯგუფს და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას ჯგუფი განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, ჯგუფი რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

თუ ჯგუფი გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის.

ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

ჯგუფი ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებშიც შეფასების მეთოდიკა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებშიც მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, მიღებული სესხები და საიჯარო ვალდებულებები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. ბანკებისგან მიღებული სესხები დადისკონტირებულია ჯგუფის საკუთარი საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მიღებული აქვს ისინი. 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმუმაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის მენეჯმენტი რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. ჯგუფის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

შპს „პსკ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბრის

(ათას ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

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

	31.12.2020			31.12.2019	
	აშშ დოლარი	ევრო	რუსული რუბლი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,179	1,103	-	3	139
ფული და ფულის ეკვივალენტები	777	441	-	386	23
	2,956	1,544	-	389	162
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	49,974	32,305	488	13,307	20,420
მიღებული სესხები	-	20,526	-	-	18,177
საიჯარო ვალდებულებები	95,978	-	-	78,057	-
	145,952	52,831	488	91,364	38,597
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(142,996)	(51,287)	(488)	(90,975)	(38,435)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	ლარი/ დოლარი 20%	ლარი/ დოლარი -20%	ლარი/ ევრო 20%	ლარი/ ევრო -20%	ლარი/ რუბლი 20%	ლარი/ რუბლი -20%
მოგება/ზარალი	(28,599)	28,599	(10,257)	10,257	(98)	98

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/ზარალი	(18,195)	18,195	(7,687)	7,687

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის ვადების ანალიზი, რომელიც ეფუძნება სახელშეკრულებო დაუდისკონტირებელ დაფარვის ვალდებულებებს. ვალდებულებები, რომლებიც ექვემდებარება მოთხოვნის შემთხვევაში დაფარვას, განიხილება ისე, თითქოს შეტყობინება დაუყოვნებლივ გაიცა.

შპს „პსკ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები	4,684	19,561	-	24,245
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	129,441			129,441
საიჯარო ვალდებულებები	19,634	80,796	39,082	139,512
	153,759	100,357	39,082	293,198

ლიკვიდურობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები	3,934	18,109	-	22,043
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	96,880	-	-	96,880
საიჯარო ვალდებულებები	16,175	64,449	32,152	112,776
	116,989	82,558	32,152	231,699

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავლობის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან, გაცემული სესხებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან, (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს ვადაგადაცემის სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: დამფინანსებელი სახელმწიფოა, იურიდიული პირი თუ დაკავშირებული მხარე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს (გარდა ნაღდი ფულისა).

კოვიდ-19 პანდემიის უპრეცედენტო ხასიათის და მასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელი გავლენის გამო ჯგუფმა ხელახლა შეაფასა გაუფასურების მოდელი, რომელიც ასახავს კოვიდ-19-ის ეფექტს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე. ჩატარებული ეკონომიკური ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ეფუძნება დაკვირვებად და შიდა მონაცემებს, კოვიდ 19-ის გავლენა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთებზე არ არის არსებითი გამომდინარე იმ სეგმენტებიდან, რომელსაც განეკუთვნება ჯგუფის დებიტორები.

შპს „პსკ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	თანხა გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
მოთხოვნები სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან	6,021	0%	-
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	1,814	0%	-
სხვა ინდივიდუალურად განხილული მოთხოვნები	9,962	0%	-
	17,797		
ფიზიკურ პირებთან წარმოქმნილი მოთხოვნები სამედიცინო საქმიანობიდან			
მიმდინარე	12	100%	(12)
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	29	100%	(29)
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	1	100%	(1)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	19	100%	(19)
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	5	100%	(5)
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	1,400	100%	(1,400)
	1,466		(1,466)
ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნები			
მიმდინარე	11,803	0%-1%	(10)
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	497	1%-5%	(27)
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	4,047	5%-10%	(219)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	822	10%-15%	(147)
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	534	50%	(274)
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	1,391	100%	(1,391)
	19,094		(2,068)
	38,357		(3,534)
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(3,534)		-
წმინდა მოთხოვნები	34,823		(3,534)

შპს „პსკ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	თანხა გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
მოთხოვნები სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან	9,622	0%	-
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	1,050	0%	-
სხვა ინდივიდუალურად განხილული მოთხოვნები	15,536	0%	-
	26,208		

**ფიზიკურ პირებთან წარმოქმნილი მოთხოვნები
სამედიცინო საქმიანობიდან**

მიმდინარე	21	100%	(21)
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	6	100%	(6)
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	7	100%	(7)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	3	100%	(3)
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	6	100%	(6)
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	1,171	100%	(1,171)
	1,214		(1,214)

ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნები

მიმდინარე	7,285	0%-1%	(3)
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	326	1%-5%	(15)
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	3,767	5%-10%	(198)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	1,678	10%-15%	(275)
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	601	50%	(301)
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	692	100%	(692)
	14,349		(1,484)
	41,771		(2,698)
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(2,698)		-
წმინდა მოთხოვნები	39,073		(2,698)

ჯგუფი ახორციელებს ფინანსური აქტივების დარეზერვებას ფასს 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ მოთხოვნების შესაბამისად. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ 24-ე განმარტებითი შენიშვნა.

შპს „პსკ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

5. ამონაგები

ამონაგები ძირითადი წყაროების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	582,994	498,076
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან	47,724	41,615
შემოსავალი საპრომოციო-სარეკლამო საქმიანობიდან	1,758	955
სხვა	1,820	909
	634,296	541,555

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
შემოსავალი საცალო რეალიზაციიდან	434,363	368,245
შემოსავალი საბითუმო რეალიზაციიდან	148,631	129,831
	582,994	498,076

სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
თვითღირებით მოსული პაციენტები	19,416	19,648
სოციალური მომსახურების სააგენტო	16,678	15,977
სხვა დამფინანსებელი	6,191	3,535
სადაზღვევო კომპანიები	5,439	2,455
	47,724	41,615

საქონლის გაყიდვის ხელშეკრულებების მიხედვით, საქონელი იყიდება მომხმარებლებზე მაღაზიებში ან საბითუმოდ მიეწოდება მომხმარებელს შეთანხმებულ ადგილზე - კონტროლი შეიძლება გადაეცეს როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილას, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებულ ხელშეკრულებაში. ჯგუფის მიერ ნაკისრი ვალდებულება სრულდება საქონლის მომხმარებელზე გადაცემის დროს. შემოსავალი აღიარდება დროის იმ მომენტში როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა კონტროლი საქონელზე.

შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებების მიწოდებიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში შესრულებული სამუშაოს გამოკვლევის მეთოდის გამოყენებით. ჯგუფი ძირითად სამედიცინო შემოსავალს იღებს ამბულატორიული და სტაციონალური მომსახურების გაწევიდან.

საპრომოციო-სარეკლამო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს როგორც პროდუქციის სასურველ სივრცეში განთავსებიდან, ასევე შიდა საპრომოციო ღონისძიების ჩატარებიდან მიღებულ შემოსავალს. მომსახურების ღირებულება შეთანხმებულია მომწოდებლის ხელშეკრულებაში. ეს მომსახურება ხელმისაწვდომია მხოლოდ იმ მომწოდებლებისთვის რომლებმაც გააფორმეს შესაბამისი ხელშეკრულება ჯგუფთან. ნაკისრი ვალდებულებები კმაყოფილდება დროის განმავლობაში როდესაც მომწოდებელს მიეწოდება აღნიშნული მომსახურება.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით, შემოსავლებთან დაკავშირებულ გარიგებებში იგი არის მარწმუნებელი, რადგან ჯგუფს აქვს აღებული შესასრულებელი ვალდებულება ყველა მსგავს გარიგებაში, აქვს კონტროლი ფასწარმოქმნის პოლიტიკაზე და ატარებს მარაგების გაუფასურებისა და საკრედიტო რისკებს.

ჯგუფმა გამოიყენა ფასის 15.121-ით გათვალისწინებული პრაქტიკული მიზანშეწონილობა და არ წარადგენს ინფორმაციას შეუსრულებელ სახელშეკრულებო ვალდებულებაზე განაწილებული გარიგების ფასის აგრეგირებული თანხის შესახებ, რომლის შესაბამისი ხელშეკრულების თავდაპირველი ვადა ერთ წელზე ნაკლებია.

დამატებითი ინფორმაცია ამონაგების შესახებ მოცემულია 24-ე განმარტებით შენიშვნაში (24.3 პუნქტი).

შპს „პსპ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

6. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
იჯარა	640	662
კვების ობიექტებიდან მიღებული შემოსავლები	569	642
საკომისიო შემოსავალი	302	299
პარკინგი	129	109
სხვა	173	804
	1,813	2,516

7. რეკლამის ხარჯი

რეკლამის ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
რეკლამა	(4,267)	(3,648)
საპრომოციო კონფერენციები	(2,702)	(2,927)
პსპ გათამაშება	(24)	(417)
სხვა	(468)	(335)
	(7,461)	(7,327)

8. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
კომუნალური გადასახადები	(3,451)	(3,207)
სამეურნეო ხარჯი	(3,260)	(3,488)
პროფესიული მომსახურება*	(2,386)	(2,412)
ბანკის მომსახურების საკომისიო	(2,184)	(1,534)
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	(2,188)	(891)
შესაფუთი მასალების ხარჯი	(1,829)	(930)
საწვავი	(1,425)	(1,735)
კომპიუტერის ხარჯი	(873)	(708)
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	(836)	(362)
მედიკამენტების ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	(788)	(610)
Covid 19-თან დაკავშირებული ხარჯი	(703)	-
კომუნიკაცია	(568)	(556)
ქველმოქმედება	(361)	(716)
დაცვა	(318)	(334)
მიმდინარე რემონტი და შეკეთება	(230)	(1,092)
მივლინება	(169)	(421)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(141)	(136)
ჯარიმა	(79)	(53)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(74)	(36)
დაზღვევა	(264)	(208)
სხვა	(2,650)	(3,615)
	(24,777)	(23,044)

*2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის აუდიტორულ კომპანიაზე გაწეული წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მომსახურების ღირებულება შეადგენს 163 და 146 ათას ლარს, შესაბამისად.

შპს „პსპ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

9. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

ფინანსური ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ფინანსური ხარჯი		
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი	(1,368)	(1,019)
განსაკუთრებულ აქტივებზე დაკაპიტალიზირებული პროცენტი	-	207
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი	(7,396)	(6,376)
	(8,764)	(7,188)
მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა	(4,318)	(879)
საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა	(9,189)	(5,436)
	(13,507)	(6,315)
ფინანსური შემოსავალი		
მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი	286	-
	(21,985)	(13,503)

10. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა

კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ფული და ფულის ეკვივალენტები	974	(547)
სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები	(8,890)	(2,179)
	(7,916)	(2,726)

შპს „პსპ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	სამედიცინო აღჭურვილობა	აღჭურვილობა და ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სხვა	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი	18,952	57,878	31,288	23,398	5,668	2,406	19,467	7,049	166,106
შემოსვლა	-	5,271	7,289	5,653	806	703	4,043	1,162	24,927
შიდა გადაადგილება	-	22,856	-	-	244	-	(23,100)	-	-
სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები	-	-	-	-	-	-	207	-	207
გასვლა	-	-	(116)	(593)	(45)	(577)	-	(21)	(1,352)
2019 წლის 31 დეკემბერი	18,952	86,005	38,461	28,458	6,673	2,532	617	8,190	189,888
შემოსვლა	-	553	2,032	5,274	2,190	172	447	67	10,735
შიდა გადაადგილება	-	711	-	-	-	-	(711)	-	-
საინვესტიციო ქონების ძირითად საშუალებებზე გადატანა	135	-	-	-	-	-	-	-	135
გასვლა	-	-	(403)	(827)	(436)	(27)	-	(30)	(1,723)
2020 წლის 31 დეკემბერი	19,087	87,269	40,090	32,905	8,427	2,677	353	8,227	199,035
დაგროვილი ცვეთა									
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	(4,054)	(18,518)	(9,496)	(2,111)	(1,016)	-	(1,623)	(36,818)
ცვეთა	-	(1,784)	(2,646)	(3,043)	(615)	(208)	-	(722)	(9,018)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	89	448	27	306	-	16	886
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(5,838)	(21,075)	(12,091)	(2,699)	(918)	-	(2,329)	(44,950)
ცვეთა	-	(1,922)	(3,056)	(3,605)	(713)	(207)	-	(756)	(10,259)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	343	551	234	16	-	20	1,164
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(7,760)	(23,788)	(15,145)	(3,178)	(1,109)	-	(3,065)	(54,045)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2019 წლის 31 დეკემბერი	18,952	80,167	17,386	16,367	3,974	1,614	617	5,861	144,938
2020 წლის 31 დეკემბერი	19,087	79,509	16,302	17,760	5,249	1,568	353	5,162	144,990

შპს „პსკ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ქართულ ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში ჩადებულია:

- შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“-ის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონება, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისში, კრწანისის ქ. #12-ში. უზრუნველყოფაში ჩადებული ქონების საბალანსო ღირებულება 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეადგენს 62,665 (ათასი) და 63,516 (ათასი) ლარს, შესაბამისად.
- შპს "პსკ ფარმას" საკუთრებაში არსებული მიწის ნაკვეთი და მასზე მიმაგრებული საოფისე შენობა რომელიც მდებარეობს დავით აღმაშენებლის გამზირზე N148-ში. უზრუნველყოფის საგნის საბალანსო ღირებულება 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეადგენს 5,863 (ათასი) და 5,946 (ათასი) ლარს, შესაბამისად.

12. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი	10,920	1,356	12,276
2019 წლის 31 დეკემბერი	10,920	1,356	12,276
ძირითად საშუალებაზე გადატანა	(135)		(135)
2020 წლის 31 დეკემბერი	10,785	1,356	12,141
დაგროვილი ცვეთა			
2018 წლის 31 დეკემბერი	-	(110)	(110)
ცვეთა	-	(36)	(36)
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(146)	(146)
ცვეთა	-	(34)	(34)
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(180)	(180)
საბალანსო ღირებულება			
2019 წლის 31 დეკემბერი	10,920	1,210	12,130
2020 წლის 31 დეკემბერი	10,785	1,176	11,961

საინვესტიციო აქტივები წარმოდგენილია იჯარით გაცემული კომერციული ფართებით, შესაბამისი მიწის ნაკვეთების ჩათვლით. სხვა საინვესტიციო ქონება მოიცავს შენობებს და მიწებს, რომლებიც არ არის იჯარით გაცემული, არამედ ჯგუფი ფლობს კაპიტალის გრძელვადიანი ზრდის მიზნით. ჯგუფის საინვესტიციო ქონებების ძირითადი აქტივები მდებარეობს თბილისში.

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებითად არ განსხვავდება მისი საბალანსო ღირებულებისგან.

13. იჯარა

ჯგუფის საიჯარო ხელშეკრულებები ძირითადად მოიცავს საოპერაციო საქმიანობისთვის განკუთვნილ საფთვიაქო და სასაწყობო ფართების იჯარას. იჯარების სახელშეკრულებო პერიოდი მოიცავს 1 წლიან პერიოდს. ხელშეკრულების განახლების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით. საიჯარო გადასახდელები ნომინირებულია ლარში და აშშ დოლარში.

გამარტივებული მიდგომის სახით ჯგუფი პორტფელურად აღრიცხავს მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებებს, რადგან ვარაუდობს, რომ ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით სტანდარტის გამოყენების გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითად განსხვავებული არ არის პორტფელის შემადგენელი ცალკეული ხელშეკრულების მიმართ მისი გამოყენების შედეგისგან. ხელშეკრულებების პორტფელის მიხედვით აღრიცხვისას, ჯგუფი იყენებს ისეთ შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც ასახავს პორტფელის სიდიდესა და შემადგენლობას. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ იჯარის ვადა გაგრძელების არჩევანის უფლების გამოყენების გათვალისწინებით შეაფასა 7 წლით.

შპს „პსკ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

13. იჯარა (გაგრძელება)

აქტივის გამოყენების უფლება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სააფთიაქო ფართობი	სასაწყობე ფართობი	სულ
2020 წლის 1 იანვარი	76,686	2,972	79,658
შემოსვლა	12,652	-	12,652
ცვეთა	(11,901)	(425)	(12,326)
იჯარის ვადის შეფასების ცვლილების ეფექტი	5,285	139	5,424
2020 წლის 31 დეკემბერი	82,722	2,686	85,408

აქტივის გამოყენების უფლება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სააფთიაქო ფართობი	სასაწყობე ფართობი	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	66,337	3,041	69,378
შემოსვლა	10,991	-	10,991
ცვეთა	(10,794)	(434)	(11,228)
იჯარის ვადის შეფასების ცვლილების ეფექტი	10,152	365	10,517
2019 წლის 31 დეკემბერი	76,686	2,972	79,658

საიჯარო ვალდებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სააფთიაქო ფართობი	სასაწყობე ფართობი	სულ
2020 წლის 1 იანვარი	83,646	2,997	86,643
შემოსვლა	12,652	-	12,652
საპროცენტო ხარჯი	7,143	253	7,396
საკურსო სხვაობა	8,821	356	9,177
გადახდა	(14,952)	(1,046)	(15,998)
იჯარის ვადის შეფასების ცვლილების ეფექტი	5,285	139	5,424
2020 წლის 31 დეკემბერი	102,595	2,699	105,294

საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სააფთიაქო ფართობი	სასაწყობე ფართობი	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	66,337	3,041	69,378
შემოსვლა	10,991	-	10,991
საპროცენტო ხარჯი	6,123	252	6,375
საკურსო სხვაობა	5,207	239	5,446
გადახდა	(15,164)	(900)	(16,064)
იჯარის ვადის შეფასების ცვლილების ეფექტი	10,152	365	10,517
2019 წლის 31 დეკემბერი	83,646	2,997	86,643

ფასს 16-ის მიხედვით, ჯგუფის უმეტესი იჯარის შემთხვევაში აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლების სახით არსებულ აქტივს და საიჯარო ვალდებულებას. სასაწყობე და სააფთიაქო ფართის გამოყენების უფლების იჯარისთვის აქტივების გამოყენების უფლება აღიარებულია საიჯარო ვალდებულებების ტოლი თანხით შესწორებული წინასწარი გადახდებით და დარიცხული ვალდებულებით. საიჯარო ვალდებულებები აღიარებულია მომავალი საიჯარო გადასახდელების ზღვრული სასესხო განაკვეთით დისკონტირებული ღირებულებით.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. დოლარში და ლარში არსებულ საიჯარო ხელშეკრულებებზე ზღვრულ სასესხო განაკვეთად აღებულია წლიური 7.32% და 12.62%, შესაბამისად.

შპს „პსკ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

14. ინვესტიციები

ინვესტიციები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია ერთობლივ საწარმოში არსებული ინვესტიციების და სხვა ინვესტიციების (ინვესტიციები წილობრივ ინტრუმენტებში) სახით:

ინვესტირებული საწარმოს დასახელება	წილობრივი მონაწილეობა	31.12.2020	31.12.2019
შპს "მედიკაპიტალი"	50%	6,839	6,320
სს "ქართული ლუდის კომპანია"	12.39%	7,077	7,077
შპს "პულსარ დიჯიტალ"	12.25%	25	-
		13,941	13,397

კაპიტალ მეთოდით აღრიცხული ერთობლივი საწარმოს საბალანსო ღირებულების რეკონსილაცია:

	2020	2019
1 იანვარი	6,320	5,424
მოგების წილი ერთობლივ საწარმოში	1,119	896
გამოცხადებული დივიდენდი	(600)	-
31 დეკემბერი	6,839	6,320

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენს თანხებს, ნაჩვენებს ერთობლივი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სულ აქტივები	სულ ვალდებულებები	შემოსავალი	მოგება
შპს "მედიკაპიტალი"	14,056	378	6,451	2,238
	14,056	378	6,451	2,238

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენს თანხებს, ნაჩვენებს ერთობლივი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სულ აქტივები	სულ ვალდებულებები	შემოსავალი	მოგება
შპს "მედიკაპიტალი"	13,330	690	6,455	1,791
	13,330	690	6,455	1,791

სხვა ინვესტიციები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სს „ქართული ლუდის კომპანიაში“ შეძენილი აქციების სახით. აღნიშნული ინვესტიცია ჯგუფმა შეიძინა 2011 წელს და 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს 7,077 ათას აქციას. 1 აქციის ნომინალური ღირებულებაა 1 ლარი. ჯგუფის წილობრივი მოცულობა შეადგენს 12.39%-ს.

ფასს 9-ის მოთხოვნების შესაბამისად, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფმა შეაფასა წილობრივ ინტრუმენტებში არსებული ინვესტიციების რეალური ღირებულება, რაც მნიშვნელოვნად არ განსხვავდებოდა ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებისგან, ამიტომ არ გაუკეთებია ნაშთების კორექტირება.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია რეალური ღირებულებით აღრიცხული წილობრივი ინტრუმენტებისთვის ცვლილებების მოგება-ზარალში ასახვით მოხდა რეალური ღირებულების შეფასების მე-3 იერარქიის საფუძველზე. სხვა ინვესტიციების შეფასებისას გამოყენებულია შემდეგი ძირითადი დაშვებები:

- მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასება მოხდა ქართულ ლარში ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებული ხუთწლიან ფინანსურ ბიუჯეტზე დაყრდნობით გაანგარიშებული პროგნოზების საფუძველზე;
- შემდგომი ტერმინალური პერიოდი გამოყენებულია გაუფასურების ტესტირებისთვის მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისთვის;
- დისკონტირების პროცენტი (კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება - WACC) გადასახადების გამოკლებით განისაზღვრა 12.78%-ით, საბაზრო მონაცემებზე დაყრდნობით;
- ტერმინალური პერიოდის ზრდის ტემპი განისაზღვრა ქართული ლარის გრძელვადიანი ინფლაციის მაჩვენებლით, 3%-ით;

შპს „პსკ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

15. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
სამედიცინო მედიკამენტები და სახარჯი მასალები	150,712	111,822
ჰიგიენური საშუალებები	14,233	9,697
ბავშვთა კვება და მოვლის საშუალებები	11,326	8,139
კოსმეტიკა	10,857	3,292
დამხმარე სამედიცინო მარაგები	9,800	5,806
სხვა	2,742	1,666
	199,670	140,422

მარაგის ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
წლის განმავლობაში შეძენილი მარაგი	(524,768)	(394,645)
მარაგის ცვლილება	59,246	7,133
ჯგუფის მიერ შესრულებული და დაკაპატილიზებული სამუშაოები	267	1,224
მარაგის ხარჯი	(465,255)	(386,288)

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	38,051	39,837
სხვა მოთხოვნები	306	1,934
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(3,534)	(2,698)
	34,823	39,073
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	6,013	6,573
	6,013	6,573
	40,836	45,646

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
1 იანვარი	(2,698)	(2,336)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის ზრდა	(836)	(362)
31 დეკემბერი	(3,534)	(2,698)

ჯგუფი ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. იმისთვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი. გაუფასურების პოლიტიკის შესახებ დამატებით ინფორმაცია მოცემულია 24-ე განმარტებით შენიშვნაში.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება სამართლიან ღირებულებას მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს „პსკ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	5,928	6,754
ნადდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,975	2,292
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,218	409
თანხა გზაში	355	736
	9,476	10,191

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია ფული და ფულის ეკვივალენტების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

18. მიღებული სესხები

მიღებული გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2020	31.12.2019
სს „ბანკი ქართუ“	7%	ევრო	17,140	15,426

მიღებული მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2020	31.12.2019
სს „ბანკი ქართუ“	7%	ევრო	3,386	2,751

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გრძელვადიანი	მიმდინარე	სულ
2020 წლის 1 იანვარი	15,426	2,751	18,177
მონეტარული ცვლილებები	-	(3,337)	(3,337)
არამონეტარული ცვლილებები			
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	3,899	419	4,318
გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	(2,197)	2,197	-
დარიცხული პროცენტი	12	1,356	1,368
2020 წლის 31 დეკემბერი	17,140	3,386	20,526

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გრძელვადიანი	მიმდინარე	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	7,850	1,202	9,052
მონეტარული ცვლილებები	9,623	(2,396)	7,227
არამონეტარული ცვლილებები			
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	670	209	879
გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	(2,717)	2,717	-
დარიცხული პროცენტი	-	1,019	1,019
2019 წლის 31 დეკემბერი	15,426	2,751	18,177

შპს „პსკ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

18. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

ქართუ ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში ჩადებულია: შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“-ის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონება (არასასაფლაო-სამეურნეო მიწა), რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისში, კრწანისის ქ. #12-ში. საკადასტრო კოდი - 01.18.06.019.096); შპს „პსკ ფარმას“ საკუთრებაში არსებული საოფისე შენობა, რომელიც მდებარეობს დავით აღმაშენებლის გამზირზე #148-ში; დეტალურად იხილეთ შენიშვნა 11.

სს „ქართუ ბანკთან“ გაფორმებული სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულია კოვენანტები. მათი დარღვევის შემთხვევაში ბანკი უფლებამოსილია ვადამდე მოშალოს წინამდებარე ხელშეკრულება და იმავდროულად უაქცეპტო წესით, ჩამოწეროს ბანკში გახსნილი ანგარიშებიდან კომპანიის თანხები საკრედიტო დავალიანების დასაფარად ან/და სასამართლო წესით მოითხოვოს მსესხებლის დავალიანების დაფარვა. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდომარეობით ჯგუფი აკმაყოფილებდა ზემოაღნიშნულ კოვენანტებს.

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	121,840	87,247
სახელფასო ვალდებულება	6,226	4,270
სხვა ვალდებულება	1,375	5,363
	129,441	96,880
არაფინანსური ვალდებულებები		
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	953	503
	953	503
	130,394	97,383

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება სამართლიან ღირებულებას მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

20. გადავადებული შემოსავალი

გადავადებული შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
1 იანვარი	11,927	11,448
წლის განმავლობაში აღიარებული გადავადებული შემოსავალი	7,141	6,285
წლის განმავლობაში აღიარებული შემოსავალი	(5,276)	(5,806)
31 დეკემბერი	13,792	11,927

ჯგუფს სააფთიაქო ქსელში რეალიზებულ პროდუქციაზე აქვს დაგროვების აქცია. პოლიტიკის მიხედვით 2016 წლის ივნისამდე მომხმარებელი ქსლების სახით აგროვებდა შეძენილი პროდუქციის ღირებულების 5%-ს, ხოლო ივნისიდან - 2.5%-ს. დაგროვების ბარათზე დაგროვებული ქსლების გადაცვლა მომხმარებელს შეუძლია სასურველ პროდუქციაზე. ქსლების განადღების შემთხვევაში 10 ქსლის ღირებულება შეადგენს 1 ლარს.

ჯგუფი დაგროვებულ ქსლებს აღიარებს როგორც ვალდებულებას ლოიალურობის პროგრამის ფარგლებში, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გადავადებული შემოსავლის სახით, რომელსაც ამორტიზაცია უკეთდება განადღების შემთხვევაში. გადავადებული შემოსავლის შემცირება ხდება მომხმარებლის მიერ ქსლების გახარჯვისას, პსკ გათამაშების ბილეთებში ქსლების გადაცვლის ან ვადაგასული ქსლების ჩამოწერისას.

21. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფს მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

დივიდენდის გაანაწილება - იმ შემთხვევაში თუ ჯგუფი დამფუძნებლებზე გაანაწილებს 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგებას არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა, ვინაიდან შეუძლია მისი 100%-ით ჩათვლა. იმ შემთხვევაში თუ ჯგუფის მშობელი კომპანია გაანაწილებს 2017 წლის 1 იანვრიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე გაუნაწილებელ მოგებას მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა 9,284 (ათასი) ლარის ოდენობით.

სოციალური მომსახურების სააგენტოს მონიტორინგი - ჯგუფის სამედიცინო საქმიანობა სსიპ - სოციალური მომსახურების სააგენტოს მხრიდან ექვემდებარება მუდვიმ მონიტორინგს. კერძოდ, სააგენტო პერიოდულად ახორციელებს ჯგუფის მიერ საყოველთაო დაზღვევის პროგრამის ფარგლებში სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან წარდგენილი შესრულებების დოკუმენტური სისრულის შემოწმებას. დარღვევის გამოვლენის შემთხვევაში შესაძლოა ჯგუფს დაეკისროს ფინანსური სანქციები.

სესხის ხელშეკრულების შეზღუდვები - შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ 2020 წელს ქართუ ბანკისგან მიღებული აქვს სესხი, რომელზეც დადგენილია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები, რომლის დარღვევამ შესაძლოა გამოიწვიოს გამსესხებლის მხრიდან სესხის უპირობოდ დაფარვის უფლების გამოყენება (იხილეთ მე-18 განმარტებითი შენიშვნა).

შპს „პსკ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

22. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	37,703	130,394
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,433	40,836
საიჯარო ვალდებულებები	4,478	105,294

ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21,507	97,383
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,050	45,646
საიჯარო ვალდებულებები	3,962	86,643

ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
ამონაგები	2,406	-	634,296
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	-	(1,387)	(70,536)
მარაგების ხარჯვა	(89,320)	-	(465,255)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(478)	-	(22,686)
ფინანსური ხარჯი	(302)	-	(21,985)
სხვა ხარჯები	(235)	-	(24,777)

ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
ამონაგები	1,839	-	541,555
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(981)	(66,755)
მარაგების ხარჯი	(56,894)	-	(386,288)
ფინანსური ხარჯი	(280)	-	(13,503)
სხვა ხარჯები	(157)	-	(23,044)

შპს „პსპ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

დივიდენდის გამოცხადება და გაცემა

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ჯგუფის მშობელმა საწარმომ მის დამფუძნებლებზე გასანაწილებლად გამოაცხადა დივიდენდი 3,132 ათასი ლარის ოდენობით. გამოცხადებული დივიდენდი სრულად დაიფარა კომპანიის მიერ.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

24.1 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც ჯგუფი ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად ჯგუფი იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს მის ოპერაციებზე.

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ მოთხოვნის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2020	31.12.2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი/1 ევრო	4.0233	3.2095

24.2 ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში

ერთობლივი საწარმო გულისხმობს ორი ან მეტი მონაწილე მხარის ერთობლივად კონტროლირებადი ეკონომიკური საქმიანობის წარმართვას, სახელშეკრულებო შეთანხმების საფუძველზე. ერთობლივი კონტროლი წარმოადგენს ხელშეკრულებით დადგენილ ერთობლივ კონტროლს ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში, რომელიც არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც სტრატეგიული ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღება უკავშირდება საქმიანობას, რომელიც საჭიროებს ერთობლივად მაკონტროლებელ მხარეთა (სრულუფლებიანი მონაწილე) ერთსულოვან თანხმობას.

ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციების აღრიცხვა ხდება თავდაპირველად თვითღირებულებით და შემდგომ კაპიტალ მეთოდით. ერთობლივ საწარმოებისგან მიღებული დივიდენდები ამცირებს ერთობლივ საწარმოში არსებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებას. ინვესტიციები იტესტება გაუფასურებაზე ბასს 36-ის „აქტივების გაუფასურება“ მიხედვით, როგორც ცალკეული აქტივი, თუკი არსებობს გაუფასურების ინდიკატორები.

24.3 ამონაგები

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე „კონტროლი“ მომხმარებელს გადაეცემა.

ჯგუფი შემოსავლის ძირითად ნაწილს იღებს სამედიცინო და არასამედიცინო პროდუქციის გაყიდვიდან, მომხმარებლისთვის სამედიცინო და მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევიდან.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა (შემოსავალი სამედიცინო და არასამედიცინო პროდუქციის გაყიდვიდან)

შემოსავალი სამედიცინო და არასამედიცინო პროდუქციის გაყიდვიდან აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როდესაც ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. კონტროლი შესაძლოა გადავიდეს მომხმარებელზე, როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილას, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის ჯგუფი ეყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, ჯგუფს აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

ასევე, ჯგუფი მომხმარებლებს აძლევს არჩევანის უფლებას (ოფციონს) დამატებითი საქონლის ან მომსახურების უფასოდ ან ფასდათმობით მიღებასთან დაკავშირებით, კონკრეტულად კი ხდება მომხმარებლისთვის სასაჩუქრე ქულების მიცემა, რომლის გამოყენებითაც მომხმარებელს სამომავლოდ შეუძლია ფასდათმობით ან უფასოდ მიიღოს საქონელი ან მომსახურება.

მომხმარებელს ამგვარი ოფციონი არსებით უფლებას ანიჭებს, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს ავანსად უხდის მომავალში გადასაცემი საქონლის ან მომსახურებისთვის და, შესაბამისად, ჯგუფი ამ შემოსავალს მხოლოდ მაშინ აღიარებს, როდესაც ამგვარ სამომავლო საქონელს, ან მომსახურებას გადასცემს, ან ოფციონს მოქმედების ვადა გაუვა. უფლების გამოყენებამდე ან ვადის გასვლამდე ჯგუფი გადავადებული შემოსავლის სახით აღიარებს ლოიალობის პროგრამის ფარგლებში დაგროვებულ უფლებას, მომხმარებელმა მიიღოს ფასდათმობით ან უფასოდ სამომავლოდ საქონელი ან მომსახურება.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ჯგუფის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულფასიანი. ჯგუფი მთლიან საკონტრაქტო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით.

სასაჩუქრე ქულების შემთხვევაში, ჯგუფი გარიგების ფასს შესასრულებელ ვალდებულებაზე ანაწილებს შედარებითი განცალკევებით გასაყიდი ფასის საფუძველზე. როდესაც მომხმარებლის დამატებითი საქონლის ან მომსახურების შეძენის ოფციონის განცალკევებით გასაყიდი ფასი უშუალოდ არ არის ემპირიული, მაშინ ჯგუფი ავასებს აღნიშნულ ფასს. ჯგუფი შეფასებაში ასახავს ფასდათმობას, რომელსაც მომხმარებელი მიიღებს ოფციონის გამოყენებისას, რომელიც კორექტირდება შემდეგი ფაქტორის გათვალისწინებით: ა) ფასდათმობა, რომლის მიღებაც მომხმარებელს შეუძლია ოფციონის გამოყენების გარეშე; და ბ) ამ ოფციონის გამოყენების ალბათობა.

ამასთანავე, როდესაც მომხმარებელს გააჩნია სამომავლო საქონლის ან მომსახურების შეძენის არსებითი უფლება და ეს საქონელი ან მომსახურება თავდაპირველი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული საქონლის ან მომსახურების ანალოგიურია და მიწოდებაც ამ ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად ხორციელდება, მაშინ ჯგუფი გარიგების ფასს ანაწილებს ოფციონით გათვალისწინებულ დამატებით საქონელზე ან მომსახურებაზე იმ საქონლის ან მომსახურების მოცულობის საფუძველზე, რომლის მიწოდებასაც ჯგუფი ვარაუდობს, ასევე, შესაბამისი მოსალოდნელი ანაზღაურების გათვალისწინებით.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა (შემოსავალი სამედიცინო და მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწვიდან)

სამედიცინო და მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწვიდან მიღებული შემოსავალს წარმოადგენს ამბოლატორიული და სტაციონალური მომსახურების გაწევა. ჯგუფისათვის აღნიშნული შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

ფიზიკური პირებისთვის გასაწევი მომსახურების საფასური, რომლებიც დაზღვეულები არიან სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიაში გაწერილია სადაზღვევო კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობებში. სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში დაზღვეული ფიზიკური პირებისთვის მოქმედებს განაკვეთი, რომელიც დადგენილია სახელმწიფოსთან შეთანხმების საფუძველზე. დაუზღვეველ ფიზიკურ პირებზე შემოსავლის აღიარება ხდება ჯგუფის მიერ დადგენილი შიდა სტანდარტით განსაზღვრული ფასის მიხედვით.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სახელმწიფოსა და სადაზღვევო კომპანიებთან არსებული ურთიერთთანამშრომლობის პრაქტიკის მიხედვით ჯგუფის მიერ გაგზავნილი შესრულებული სამუშაოს ამსახველი დოკუმენტები (ანგარიშგაქტურები) კორექტირდება შეცდომების აღმოჩენის შემთხვევაში. ფასს 15-ის მოთხოვნების გათვალისწინებით, ჯგუფმა თავიდან რომ აირიდოს შემოსავლის გადაჭარბებით აღიარება, წარსული გამოცდილებით ახორციელებს ანაზღაურების მოსალოდნელი კორექტირების სავარაუდო შეფასებას. მომავალში პოტენციური კორექტირებებისა და ფასდაკლებების სავარაუდო შეფასება ეყრდნობოდა სახელმწიფოს და სადაზღვევო კომპანიების მხრიდან კორექტირებების მაჩვენებლების შესახებ ბოლო 1 წლის ფაქტიურ მონაცემებს.

გამოყენებული განთავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული განთავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

24.4 ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ჰყოფს შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება ჯგუფის ფინანსურ აქტივებს და ფინანსური აქტივები დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით, გაცემული სესხებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

„ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აკმაყოფილებენ კაპიტალის განმარტებას ემიტენტის მხრიდან ე.ი. ინსტრუმენტები, რომლებიც არ შეიცავს ხელშეკრულებით ვალდებულებას ფულადი სახსრების გადახდაზე, და წარმოადგენს ნარჩენ პროცენტს ემიტენტი წმინდა აქტივები, ჯგუფის მიერ განიხილება, როგორც ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში. ინვესტიციები აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ჯგუფი ირჩევს თავდაპირველი აღიარებისას შეუქცევადი არჩევანის უფლებას, სხვა სრულ შემოსავალში ასახოს წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციის რეალურ ღირებულებაში შემდგომში მომხდარი ცვლილებები და წარმოადგენს სავაჭროდ გამიზნულ ინსტრუმენტს. ჯგუფის პოლიტიკით ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL), რადგან მათი ფლობის მიზანი არის საინვესტიციო შემოსავლის მიღება და არ არის გამიზნული სავაჭროდ. FVTPL გამოყენების შემთხვევაში რეალური ღირებულების ცვლილებით მიღებული მოგება ან ზარალი აისახება კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. ჯგუფი მოგებაში ან ზარალში აღიარებს აღნიშნული ინვესტიციიდან მიღებულ დივიდენდებს.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო შეფასება არის გარიგების ფასი. თუ ჯგუფი გადაწყვეტს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებული რეალური ღირებულება განსხვავდება გარიგების ფასისგან, მაშინ:

- თუ სამართლიანი ღირებულება დასტურდება აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივის ან ვალდებულების კოტირებული ფასით ან ეყრდნობა შეფასების მეთოდს, რომელიც გამოიყენებს მხოლოდ საბაზრო ინფორმაციას, მაშინ ჯგუფი აღიარებს სხვაობას თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, როგორც მოგებას ან ზარალს;
- ყველა დანარჩენ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი შეფასება დაკორექტირდება, რომ გადაავადოს სხვაობა თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ჯგუფი ამ გადავადებულ სხვაობას აღიარებს შემოსულობას ან ზარალს მხოლოდ მაშინ, როდესაც მონაცემები გახდება ბაზარზე მოპოვებადი, ან როდესაც ინსტრუმენტების აღიარება შეწყდება;

გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, ჯგუფს ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა თავის ყველა სავალო ფასიან ქაღალდზე, სესხსა და სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშზე, 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. გაუფასურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების მიზანია, ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებით, რომლის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, მიუხედავად იმისა, გაუფასურება ინდივიდუალურად შეფასდა თუ ჯგუფურად, რისთვისაც ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას, მათ შორის, საპროგნოზო ინფორმაციასაც.

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ.

ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების და საკონსტრაქტო აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი.

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს მეთოდოლოგიის საფუძველზე:

- ინდივიდუალურად განიხილავს სახელმწიფოსგან მისაღებ თანხებს
- ინდივიდუალურად განიხილავს დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღებ თანხებს
- ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნებისგან განცალკევებით განიხილავს ფიზიკური პირების მიმართ არსებული დავალიანების ჯგუფს, მათ შორის აღსრულების ეროვნულ ბიუროში შეტანილ მოთხოვნებს
- ინდივიდუალურად განიხილავს მნიშვნელოვანი დებიტორების მიმართ არსებულ მოთხოვნებს
- ჯგუფურად ფასდება ყველა სხვა დებიტორული დავალიანება, რადგან ჯგუფის გამოცდილებით დარჩენილი ერთობლიობა არ მოიცავს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან ელემენტებს.

სახელმწიფოსგან მისაღები თანხები

სოციალური მომსახურების სააგენტოს მიმართ მოთხოვნის ფორმირება ხდება ჯგუფის მიერ სამედიცინო და მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევის შედეგად. ჯგუფი მონაწილეობს საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამაში, საიდანაც ფორმირდება აღნიშნული მოთხოვნების მნიშვნელოვანი ნაწილი.

აღნიშნულ მოთხოვნებს გააჩნიათ სპეციფიკური რისკიანობის მახასიათებელი, რომელიც განსხვავდება ჯგუფის სხვა დებიტორებისგან. აღნიშნული ფაქტისა და შესაბამისი ნაშთის არსებობის გათვალისწინებით, ჯგუფი ინდივიდუალურად განიხილავს გაუფასურებაზე მთავრობისგან მისაღებ თანხებს.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფი არ აღიარებს საყოველთაო დაზღვევის პროგრამის ფარგლებში წარმოშობილ სოციალური მომსახურების სააგენტოს მიმართ არსებული სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რადგან არ გააჩნია აღნიშნული მოთხოვნებიდან მისაღებ თანხებთან დაკავშირებული საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილება.

დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები

ჯგუფი ინდივიდუალურად განიხილავს გაუფასურებაზე დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებს და მხედველობაში იღებს სხვადასხვა ფაქტორებსა და ინდივიდუალურ გარემოებებს, რომელიც ჯგუფს შესაძლოა გააჩნდეს მის დაკავშირებულ მხარეებთან ბიზნეს საქმიანობის პროცესში. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე ჯგუფის ხელმძღვანელობა აფასებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოცულობას, რომელიც განისაზღვრება გამოცდილების და მომავალი მოლოდინების საფუძველზე.

ფიზიკური პირებისგან მისაღები თანხები

აღნიშნულ მოთხოვნები წარმოიშობა სამედიცინო და მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევის შედეგად და გააჩნიათ სპეციფიკური რისკიანობის მახასიათებელი, რომელიც განსხვავდება ჯგუფის სხვა დებიტორებისგან, რადგან აღნიშნულ მოთხოვნებზე მაღალია როგორც დეფოლტის ალბათობა, ასევე, დეფოლტის დადგომისას საკრედიტო დანაკარგი. აღნიშნული ფაქტის გათვალისწინებით, ჯგუფი ჯგუფური რეზერვისგან განცალკევებით განიხილავს გაუფასურებაზე ფიზიკური პირებისგან მისაღებ თანხებს. წარსული პერიოდების საკრედიტო ზარალების ანალიზის გათვალისწინებით ჯგუფი იყენებს 100%-იან გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთს.

მნიშვნელოვანი დებიტორების მიმართ არსებული მოთხოვნები

აღნიშნულ კატეგორიაში განხილულ მოთხოვნების შეფასებისას ჯგუფი მხედველობაში იღებს სხვადასხვა ფაქტორებსა და ინდივიდუალურ გარემოებებს, რომელიც შესაძლოა მოიცავდეს: ა) დებიტორის ფინანსურ მდგომარეობას, ბ) მისაღები თანხების ვადაგადაცილების სტატუსს, გ) კონტრაგენტთან არსებულ დავალიანებას, დ) ნებისმიერ ხელმისაწვდომ არაფინანსურ ინფორმაციას და ა.შ.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები

იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად შეფასებულ სავაჭრო მოთხოვნებზე, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება ჯგუფის ბოლო სამი წლის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი კორექტირდება არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს ჯგუფის მომხმარებლებზე. ჯგუფი ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის, უმუშევრობის და ინფლაციის დონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, იმ ქვეყნისთვის სადაც ჯგუფი ოპერირებს.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება

ჯგუფმა არაარსებითად შეაფასა საკრედიტო დანაკარგების რისკი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე მათი სწრაფი ლიკვიდურობიდან გამომდინარე. შესაბამისად, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლზე ჯგუფი არ აღიარებს გაუფასურების ზარალს ფასს 9-ის შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას.

ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდება ნეტო თანხით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული თანხების ურთიერთჩათვლისთვის.

24.5 საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო ხარჯი კონსოლიდირებული აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც იგი კაპიტალიზდება განსაკუთრებული აქტივის თვითღირებულებაში.

24.6 სხვა ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება კონსოლიდირებულ მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

24.7 ოჯარა

ოჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა ოჯარა, ან შეიცავს თუ არა ოჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს ოჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ჯგუფი აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი საიჯარო ვალდებულება აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის.

საიჯარო გადახდების დისკონტირდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე.

ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნაარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და

იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე.

სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. საიჯარო აქტივი ამორტიზდება იჯარის ვადის შესაბამისად.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როცა ჯგუფი ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

ჯგუფი არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღრიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, ჯგუფი განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. ჯგუფი ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის ახდენს საიჯარო ვადების ხელახალ შეფასებას. საიჯარო ვადების ცვლილების ეფექტით ხდება აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების დაკორექტირება.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ხელმძღვანელობა იყენებს მსგავსებას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. შემოთხზენი უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. ჯგუფი ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

ჯგუფმა გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

იჯარების პორტფელური აღრიცხვა

ჯგუფი მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელს აღრიცხავს გამარტივებული მიდგომის სახით, მხოლოდ იმ შემთხვევაში თუ ჯგუფი ვარაუდობს, რომ ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით იჯარის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების გავლენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არსებითად განსხვავებული არ იქნება პორტფელის შემადგენელი ცალკეული ხელშეკრულების მიმართ მისი გამოყენების შედეგისგან. ხელშეკრულებების პორტფელის მიხედვით აღრიცხვისას, ჯგუფი იყენებს ისეთ შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც ასახავს პორტფელის სიდიდესა და შემადგენლობას.

ჯგუფი იყენებს ერთი დისკონტირების განაკვეთს საკმარისად მსგავსი მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებით (როგორცაა, მაგალითად მსგავსი კლასის საიჯარო აქტივების საიჯარო ხელშეკრულებები, რომლებსაც მსგავსი დარჩენილი იჯარის ვადა აქვთ ანალოგიურ ეკონომიკურ გარემოში და ნომინირებულია ერთი და იგივე ვალუტაში).

24.8 ხელფასები და ბონუსები

ხელფასები, ბონუსები და არამონეტარული სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან.

24.9 დაბეგვრა

მიმდინარე მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ჯგუფი გამოაცხადებს დივიდენდს. დივიდენდის გამოცხადების გარდა, სხვა მავალდებული მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის მოგების გადასახადს აღიარდება სხვა ხარჯების მუხლში - „გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა“.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

გადავადებული გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, სამედიცინო მომსახურების და მედიკამენტების მიწოდება გათავისუფლებულია დღგ-სგან, გამოქვითვის უფლების გარეშე. გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია სხვა გარიგებებთან, გარდა ზემოთ ნახსენებებისა, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი ხდება მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისთანავე. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე. გაყიდვასა და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა ხდება მოთხოვნის მთლიანი თანხისთვის, დღგ-ს ჩათვლით.

24.10 მარაგები

ჯგუფში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ ჯგუფს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის მარაგები ძირითადად მოიცავს სარეალიზაციოდ და სამედიცინო მომსახურების გაწევის პროცესში გამოსაყენებლად გამიზნულ მედიკამენტებს და სახარჯ მარაგებს. ჯგუფში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება პარტიული მეთოდის საფუძველზე.

24.11 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა სახის დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარ აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	15-50
სამედიცინო დანადგარები და მოწყობილობები	5-15
აღჭურვილობა და ინვენტარი	3-15
სატრანსპორტო საშუალებები	10-15
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	იჯარის ხელშეკრულების პერიოდი
სხვა	2-20
მიწა	არ ერიცხება ცვეთა
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ ერიცხება ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

24.12 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონებას ჯგუფი აქტივად აღიარებს როდესაც: ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ამ ქონებასთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; ბ) შესაძლებელია საინვესტიციო ქონების თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საინვესტიციო ქონება აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს.

საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 20-40 წლით. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

24.13 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი მიმოიხილავს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, ჯგუფი განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი. აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადის სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგრამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

24.14 საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. ჯგუფის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

24.15 დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

24.16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

24.17 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში მოსალოდნელია - აისახება კონსოლიდირებულ განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ჯგუფში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

კონსოლიდირებული
მმართველობის ანგარიშგება



2020 წელი



სარჩევი

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	48
მაკროეკონომიკური გარემოს მიმოხილვა და საქართველოს ჯანდაცვი ბაზარი	51
„შპს“-ს განვითარების გეგმები.....	52
„ნიუ ჰოსპიტალის“ განვითარების გეგმები.....	53
ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები	55
სოციალური პასუხისმგებლობა.....	58
კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები.....	58
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	59
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	60

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

საქმიანობის აღწერა

„პსპ ფარმა“ საქართველოს ფარმაცევტულ ბაზარზე 1994 წლიდან ოპერირებს. მან საქმიანობა საქართველოში ევროპული მწარმოებლების პარტნიორობით დაიწყო. დღესდღეობით „პსპ ფარმა“ ახორციელებს 16,000-ზე მეტი დასახელების ფარმაცევტული პროდუქტის, სამკურნალო კოსმეტიკის, ჰიგიენური საშუალებების იმპორტს და დისტრიბუციას მთელი საქართველოს მასშტაბით.

ფარმაცევტული პროდუქტისა და პარაფარმაციის რეალიზაციას კომპანია ახდენს როგორც საცალო, ასევე საბითუმო სახით. კომპანია ემსახურება საცალო მომხმარებელს, სადაზღვევო კომპანიებს, სახელმწიფო დაწესებულებებს, სადისტრიბუციო კომპანიებს, კერძო აფთიაქებსა და ჰოსპიტალურ სექტორს.

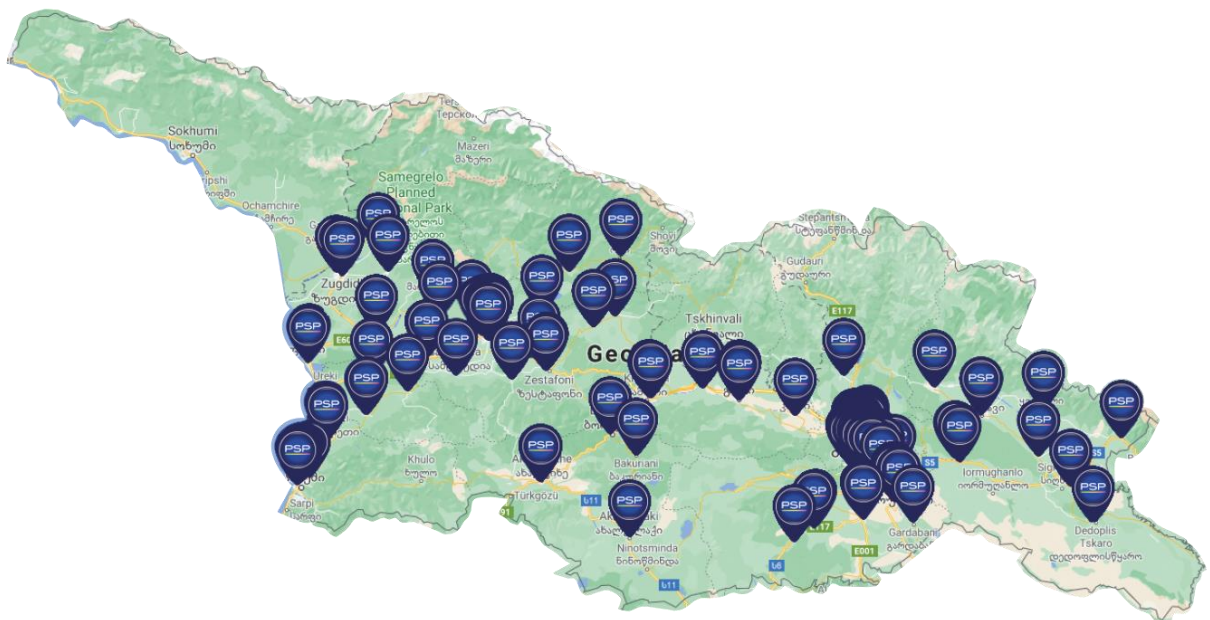
„პსპ“-ს სააფთიაქო ქსელის მიზანია მოსახლეობის უზრუნველყოფა მაღალი ხარისხის ფარმაცევტული პროდუქტებით ხელმისაწვდომ ფასად.

„პსპ“ ერთ-ერთი ლიდერი კომპანიაა საქართველოს სამომხმარებლო ბაზარზე. კვლევითი კომპანია „ეისითის“ მონაცემებით, მომხმარებელთა უმრავლესობა „პსპ“-ს აფთიაქით სარგებლობს როგორც თბილისში, ასევე რეგიონებში. კვლევის თანახმად, „პსპ“ ერთ-ერთი თანამედროვე, აქტიურ და განვითარებაზე ორიენტირებულ ლიდერ ბრენდად აღიქმება, რომელიც პროდუქციის მრავალფეროვნებით და ხშირი ფასდაკლებებით გამოირჩევა. ცნობადობის თვალსაზრისით „პსპ“ გამორჩეული ლიდერია ისეთი მნიშვნელოვანი მარკეტინგული პარამეტრის მიხედვით, როგორიც არის Top of Mind. ბრენდი პირველ რიგში ბაზრის 48% ახსენდება, მაშინ, როდესაც რეიტინგით შემდეგი აფთიაქის მაჩვენებელი 18%-ს არ აღემატება.¹

„პსპ“-ს მომწოდებელი მსოფლიოს 400-ზე მეტი კომპანიაა, რომლებიც საერთაშორისო ფარმაცევტული სტანდარტით - GMP (სათანადო წარმოების პრაქტიკა) აწარმოებენ ფარმაცევტულ პროდუქტებს; გარანტირებული ხარისხის დაცვის უზრუნველსაყოფად „პსპ“-ში მათი დასაწყობება, შენახვა და გაცემა საერთაშორისო სტანდარტის GDP-ს (სათანადო სადისტრიბუციო პრაქტიკა) მიხედვით ხორციელდება და შესაბამისად, მომხმარებელს მაღალი ხარისხის ფარმაცევტული პროდუქტები მიეწოდება.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „პსპ“ ბრენდის ქვეშ 260 აფთიაქი ემსახურებოდა მომხმარებელს და წარმოდგენილი იყო მთელი საქართველოს მასშტაბით.

აფთიაქების გეოგრაფიული დაფარვა



¹ ეისითი, 2020

შპს „პსპ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა (გაგრძელება)

მომხარებელთა ლოიალობის გაზრდის მიზნით შექმნილი „ჩემი ოჯახის ბარათი“ 2007 წლიდან მოქმედებს. ეს არის ფასდაკლების და დაგროვების ბარათი, რომელზეც მომხმარებელი „პსპ“-ს სააფთიაქო ქსელში შეძენილი პროდუქციით აგროვებს ქულებს და იღებს ფასდაკლებებს. მხოლოდ 2020 წლის მანძილზე 238 000 ბარათი გაიცა ახალ მომხმარებლებზე. ხოლო ბარათის მფლობელთა რაოდენობა 1 960 000-მდეა.

„პსპ“-მ 2016 წელს რებრენდინგის პროცესი დაიწყო. რებრენდინგი აფთიაქების სრულ განახლებას და ბრენდის კონცეფციის საზოგადოებისათვის ახლებურ წარდგენას გულისხმობს. 2020 წლის ბოლო მდგომარეობით 200 აფთიაქში დასრულდა რებრენდინგი.

„პსპ“-ს ახალი კონცეფცია „უფრო მეტი, ვიდრე აფთიაქი“ მომხმარებელს ფარმაცევტული პროდუქტების გარდა ბავშვთა მოვლისა და ევროპული კოსმეტიკის ფართო არჩევანს სთავაზობს. აფთიაქში სამი ზონაა: აფთიაქი, „ყველაფერი ბავშვებისა და ოჯახზე ზრუნვისათვის“ და სილამაზეზე ზრუნვა. განახლებულმა ასორტიმენტმა და ახალმა აფთიაქის კონცეფციამ კომპანიის საქმიანობაზე დიდი გავლენა მოახდინა და იმოქმედა არა მხოლოდ კომპანიის განვითარებაზე, არამედ მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვია მთელ ბაზარზე.



2020 წელს, თბილისი (GBC) - 2020 წლის „ქართული ბრენდის დღეზე“ “PSP ჯგუფი“ კვლავ გამარჯვებული გახდა ნომინაციაში „ლიდერი ბრენდი“. ასევე 2020 წლის ბოლოს გაიმარჯვა „Golden brand“-ის ნომინაციაში.

კომპანიის მისიაა გაუადვილოს ადამიანებს ჯანმრთელობაზე ზრუნვა:

„პსპ“-ს საქმიანობა ემსახურება მის დანიშნულებას: ჯანსაღი საზოგადოება - ძლიერი ქვეყანა.

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“

პსპ ფარმა ფლობს 100%-იან შვილობილ კომპანია - „ნიუ ჰოსპიტალს“. „ნიუ ჰოსპიტალსი“ ევროპული სტანდარტების დაცვით აშენებული, 290 საწოლიანი, მრავალპროფილური კლინიკაა, რომელიც 2011 წლიდან სტაციონარულ და ამბულატორიულ მომსახურებას სთავაზობს პაციენტებს. კლინიკაში დასაქმებულია 1,700-მდე თანამშრომელი. კლინიკა ცდილობს სამედიცინო კომპეტენციის და მკურნალობის თანამედროვე მეთოდების მეშვეობით გააუმჯობესოს საქართველოში ხელმისაწვდომი სამედიცინო მომსახურების ხარისხი და შეინარჩუნოს ქვეყნის მასშტაბით წამყვანი ჰოსპიტალის ადგილი.

„ნიუ ჰოსპიტალსის“, როგორც ჯანმრთელობის დაცვის ორგანიზაციის, საქმიანობის მთავარი მიზანი პაციენტის კეთილდღეობაა, რასაც ხარისხიანი მომსახურებით, პროფესიონალიზმით, პაციენტების მიმართ გულისხმიერებით და თითოეული დეპარტამენტის კეთილსინდისიერი ოპერირებით აღწევს. ჰოსპიტალი ორიენტირებულია პაციენტისთვის ხარისხიანი მომსახურების მიწოდებაზე, რაც მოიცავს ეფექტური ჯანდაცვის პროდუქტებსა და გამჭვირვალე ბიზნეს პროცესების ერთობლიობას. „ნიუ ჰოსპიტალსში“ ფუნქციონირებს მრავალი სრულყოფილად აღჭურვილი განყოფილება, მრავალპროფილიანი სადიაგნოსტიკო და სამკურნალო შესაძლებლობებით:

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა (გაგრძელება)

	ოფთალმოლოგიის ეროვნული ცენტრი
	ნევროლოგია და ნეირორეაბილიტაცია
	ნეიროქირურგია
	ორთოპედიისა და ტრავმატოლოგიის ცენტრი
	მუცლის ღრუს და გულმკერდის ქირურგია
	ღვიძლისა და სანაღვლე გზების ქირურგია და ონკოქირურგია
	ინტერვენციული რადიოლოგია
	ანგიოლოგია და ანგიოქირურგია
	პედიატრია
	ბავშვთა და მოზრდილთა რევმატოლოგია
	ბავშვთა ორთოპედია - ტრავმატოლოგია
	ონკოჰემატოლოგია
	კარდიოლოგიის, ინტერვენციული კარდიოლოგიის, კარდიოქირურგიისა და არითმიების ცენტრი
	ოტო-რინო-ლარინგოლოგიის ცენტრი
	ყბა-სახის ქირურგია
	გინეკოლოგია
	ენდოსკოპია
	თერაპია
	მიკროქირურგია
	ნევროლოგია
	გასტროენტეროლოგია
	ინფექციური დაავადებები
	პულმონოლოგია
	უროლოგია
	დერმატოლოგია
	ალერგოლოგია და იმუნოლოგია
	კრიტიკული მედიცინა
	გადაუდებელი დახმარება
	ენდოკრინოლოგია
	პროქტოლოგია
	რადიოლოგია (ულტრაბგერითი დიაგნოსტიკა, კომპიუტერული და მაგნიტურ-რეზონანსული ტომოგრაფია და სხვა)
	ლაბორატორია

აღსანიშნავია, რომ „ნიუ ჰოსპიტალის“ ოფთალმოლოგიის ეროვნულ ცენტრი აღჭურვილია მაღალტექნოლოგიური აპარატურით და ერთ-ერთი ლიდერია თვალის დაავადებების პრევენციის, დიაგნოსტიკისა და მკურნალობის დარგში. ჰოსპიტალში არსებული აპარატურა უზრუნველყოფს ზუსტ და სწრაფ სადიაგნოსტიკო, თერაპიულ და ქირურგიულ მომსახურებას.

ოფთალმოლოგიის ეროვნული ცენტრში ხელმისაწვდომია ოფთალმოლოგიური მომსახურებების სრული სპექტრი, ის აღიარებულია კარლ ცაისისა და გერმანიის ეკონომიკური განვითარების საბჭოს მიერ ამიერკავკასიის რეგიონალურ რეფრაქციული ქირურგიის ცენტრად. ცენტრის ოფთალმოლოგები და ქირურგები მუდმივად ნერგავენ თვალის დაავადებათა მკურნალობის ინოვაციურ მეთოდებს.

კომპანიის მთავარი მისია პაციენტების ჯანმრთელობაზე ზრუნვა და მათი ცხოვრების ხარისხის გაუმჯობესებაა. კომპანიის სურვილია თითოეული პაციენტის უზრუნველყოფა მათ ინდივიდუალურ საჭიროებებზე მორგებული საუკეთესო სამედიცინო მომსახურებით, რაც ხელს შეუწყობს მათი ცხოვრების ხარისხის გაუმჯობესებას.

მაკროეკონომიკური გარემოს მიმოხილვა და საქართველოს ჯანდაცვი ბაზარი

2020 წელი გამორჩეული იყო მთელი მსოფლიოსთვის კოვიდ 19-ის გამო. მსოფლიომ განიცადა ერთ-ერთი ყველაზე მასშტაბური ეკონომიკური და სოციალური კრიზისი, რამაც გავლენა იქონია ყველა ქვეყანაზე და ბიზნესის თითქმის ყველა დარგზე.

2020 წელს მსოფლიოს რეალური მშპ შემცირდა 3.2%², ხოლო საქართველოსთვის რეალური მშპ-ს შემცირებამ 6.2% შეადგინა³. გაიზარდა უმუშევრობა, ძირითადად ტურიზმის, სასტუმროების, ვაჭრობისა და ტრანსპორტის სფეროებში დასაქმებულებს შორის, რადგან ეს დარგები ყველაზე მეტად დაზარალდნენ პანდემიასთან დაკავშირებული შეზღუდვების გამო. საქართველოზე მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა ჰქონდა მსოფლიო კრიზისს, რადგან ქვეყანა ჯერ კიდევ დიდადაა დამოკიდებული საგარეო ფაქტორებზე. 2020 წელს არსებულმა ვითარებამ, თავისთავად, დიდი ზეწოლა მოახდინა ლარის კურსზეც, რომელიც დოლარის მიმართ გაუფასურდა 14.6%-ით და ამან გასწავთრებულად იმოქმედა ბიზნესის შედეგებზე.⁴

2020 წელი პსპ ფარმასთვის დაიწყო წარმატებულად, თუმცა მარტში COVID 19 პანდემიამ და მასთან დაკავშირებით გამოწვეულმა ფაქტორებმა („ლოქდაუნმა“, გადაადგილების შეზღუდვამ, რეგულაციებმა და ა.შ.) მნიშვნელოვნად შეცვალა მდგომარეობა. „პსპ ფარმა“-ს მოუწია ახალ რეალობაზე გადაწყობა, ჯგუფმა შეიმუშავა რამდენიმე სამოქმედო სცენარი პანდემიის მოსალოდნელი განვითარებიდან გამომდინარე, ფინანსური, ეკონომიკური და სოციალური რისკების გათვალისწინებით.

უპირველესი მიზანი იყო თანამშრომლებისა და მომხმარებლების უსაფრთხოებაზე ზრუნვა. ამისათვის ჯგუფს მოუწია ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღება და შესაბამისი ღონისძიებების გატარება. ყველა ავთიაქი მოკლე ვადაში უზრუნველყოფილ იქნა დამცავი და დეზო ბარიერებით, ანტისეპტიკური საშუალებებით, ნიღბებით, ხელთათმანებით და ბახილებით. დაინერგა კონტროლის სისტემა, რამაც საშუალება მისცა ჯგუფს საწყის ეტაპზევე გამოევიდნა კოვიდ 19 ნიშნები (სიცხის გაზომვა, სიმპტომების შემოწმება, კონტროლი რეგულაციების სრულ დაცვაზე).

მნიშვნელოვანი ამოცანა იყო ქვეყნის ფარმაცევტული პროდუქტით უწყვეტი უზრუნველყოფა. ვინაიდან მსოფლიოში გარემო იყო არაპროგნოზირებადი, გართულებული იყო სატრანსპორტო გადაზიდვები, რიგი ქვეყნები ზღუდავდნენ გარკვეული პროდუქციის ექსპორტს, ამიტომ მიღებული იქნა გადაწყვეტილება სასაქონლო მარაგების მოცულობის გაზრდაზე და შედეგად მოხერხდა დეფიციტების პრევენცია.

2020 წლის განმავლობაში კოვიდ 19-ის გამო, სახელმწიფო რეგულაციებმა (საზოგადოებრივი ტრანსპორტის გაჩერება, კომენდანტის საათის შემოღება, სრული „ლოქდაუნი“, გადაადგილების შეზღუდვა, გეგმიური ოპერაციების შემცირება) გამოიწვია მომხმარებლების ვიზიტების შემცირება. ამ დროს „პსპ“-მ განავითარა ონლაინ გაყიდვების პლატფორმა (ვებ-საიტი და აპლიკაცია), რომ მომხმარებლებს უსაფრთხოდ შეძლებოდათ პროდუქციის გამოწერა დისტანციურად.

ასევე შეიცვალა პროდუქციის მოხმარების ტენდენციები. გაიზარდა მოთხოვნა ე.წ. „პანდემიურ“ პროდუქტებზე (ნიღაბი, ხელთათმანი, სადეზინფექციო ხსნარი, ვიტამინები და ა.შ.).

2020 წლის განმავლობაში, როგორც ავღნიშნეთ, ლარი დოლარის მიმართ 14.6% გაუფასურდა. წლის განმავლობაში გაცვლითი კურსის ხშირი ცვალებადობის გამო იზრდებოდა იმპორტირებული პროდუქციის თვითღირებულება. კომპანიამ არ მოახდინა კურსის ცვლილებაზე მომენტალური რეაგირება და გარკვეული პერიოდი შეინარჩუნა დაბალი ფასები, რამაც გამოიწვია მარჟის შემცირება წლის მეორე ნახევრიდან.

პანდემიის გამო 2020 წელი საქართველოსთვის ისევე, როგორც მთელი მსოფლიოსთვის, იყო გამორჩეული თავისი გამოწვევებით. მიუხედავად არასტანდარტული და არაპროგნოზირებადი გარემოსი პსპ ფარმამ მოახერხა ემოქმედა შემუშავებული გრძელვადიანი სტრატეგიის ფარგლებში და მიეღწია 2020 წელს დასახული მიზნებისთვის.

² IMF, 2020

³ საქსტატი, 2020

⁴ სეზ, 2020

„პსპ“-ს განვითარების გეგმები

„პსპ ფარმას“-ს სააფთიაქო ქსელის მიზანია მოსახლეობის უზრუნველყოფა მაღალი ხარისხის ფარმაცევტული პროდუქტებით. 2020 წლის მანძილზე განხორციელებულმა სიახლეებმა ხელი შეუწყო აღნიშნული მიზნის მიღწევას. კერძოდ:

-  2020 წლის მანძილზე მოხდა კოსმეტიკის ასორტიმენტის გაფართოება, დაგეგმატა მსოფლიოში ტრენდული, მოთხოვნადი და ხელმისაწვდომი ბრენდები Missha, Algologie, Paese, Keypro, რომლებმაც ძალიან მაღე მოიპოვეს პოპულარობა საქართველოს ბაზარზე.
-  გაიზარდა ბაზრის უზრუნველყოფა ვაქცინებით და ონკოლოგიური პრეპარატებით.
-  2020 წლის აპრილიდან განახლდა მედიკამენტებით უზრუნველყოფის სახელმწიფო სოციალური პროექტი, რომლის ფარგლებშიც მოსახლეობის გარკვეული ჯგუფები (სოციალურად დაუცველები, პენსიონერები, შშმ პირები, მაღალმთიანი სოფლების მოსახლეობა და სხვა) უფასოდ იღებენ ქრონიკული დაავადებების სამკურნალო მედიკამენტებს.
-  2020 წელს „პსპ“-მ კვლავ ჩაატარა „black Friday“ და მადლიერების დღესთან დაკავშირებული აქტივობები, რომლებიც ერთი კვირის განმავლობაში სთავაზობდა მომხმარებლებს 50% ფასდაკლებას სრულ პარაფარმაციულ ასორტიმენტზე. ამ აქტივობებმა მოიზიდა მომხმარებელთა დიდი ნაკადი და გააღრმავა მათი ლოიალობა ბრენდის მიმართ.
-  განვითარდა საკვები დანამატების ასორტიმენტი, რაც საკმაოდ აქტუალური და ტრენდულია ბაზარზე.
-  გაიხსნა 29 ახალი აფთიაქი და გეოგრაფიულ დაფარვას დაემატა ახალი რეგიონები: წყალტუბო, ცაგერი, ხობი.

„პსპ ფარმას“-ს შემუშავებული აქვს მომავალი სამი წლის სტრატეგია, რომელიც რამოდენიმე მიმართულებას მოიცავს:

-  ლიდერის იმიჯის გაძლიერება;
„პსპ ფარმა“ საქართველოში კვლევითი კომპანია „ეისითი“-ს მიხედვით ერთ-ერთი ლიდერის პოზიციას იკავებს.⁵ კომპანია კვლავ გააგრძელებს ინოვაციური მიდგომების დანერგვას ქართულ სამომხმარებლო ბაზარზე და გააღრმავებს ისეთ პარამეტრებს, როგორიცაა ლიდერობა, წარმატებულობა, ეროვნულობა და ხარისხის გარანტიად ყოფნა.
-  მომხმარებელზე ორიენტირებულობის გაძლიერება;
„პსპ ფარმას“-ს დღეს ასეულობით ათასი მომხმარებელი ენდობა. მომდევნო პერიოდში უფრო გაფართოვდება მომხმარებელზე ორიენტირებული მიდგომები.
-  ასორტიმენტის გაფართოება;
ასორტიმენტის ანალიზი და მისი გაფართოება „პსპ ფარმას“-ს ერთ-ერთი სტრატეგიული მიმართულებაა. კომპანია გეგმავს პრემიუმ ხაზის დეკორატიული კოსმეტიკის წამყვანი კორეული და ფრანგული ბრენდების დამატებას, ასევე მაღალი ხარისხის „ბად“-ებისა და ვიტამინების შემოტანას. ასევე დაგეგმილია ჰოსპიტალური სექტორისთვის სპეციალიზირებული ასორტიმენტის შემუშავება და შემოტანა/მიწოდება.
-  ქსელის გაფართოება;
„პსპ ფარმა“ სამომავლოდაც გააფართოებს სააფთიაქო ქსელს. ტერიტორიული ხელმისაწვდომობა ერთ-ერთი ცენტრალური მიმართულებაა კომპანიის სტრატეგიაში. „პსპ ფარმა“ წარმოდგენილი იქნება თბილისის ყველა ძირითად უბანსა და საქართველოს ყველა რეგიონში. კომპანია გეგმავს 2021 წლის მანძილზე რებრენდინგის დასრულებას და 32 ახალი აფთიაქის დამატებას თბილისში და სხვა რეგიონებში (ბათუმი, მუხრანი, წალკა, სტეფანწმინდა, გარდაბანი).

⁵ ეისითი, 2020

„პს ფარმა“-ს განვითარების გეგმები (გაგრძელება)



პერსონალის განვითარება.

„პს ფარმა“ მუდმივად ზრუნავს საკუთარი თანამშრომლების განვითარებაზე. კომპანია ამ პროცესში აქტიურადაა ჩართული და სხვადასხვა ინსტრუმენტებით ახორციელებს საგანმანათლებლო პროექტებს. პს აკადემია კვლავ აქტიურად განაგრძობს აღნიშნულ პროცესს. ასევე დაწყებულია Leadership მიმართულებით მენეჯერების განვითარება.



GDP-ს აღება:

2022 წლის იანვრიდან ძალაში შედის რეგულაცია, რომლის მიხედვითაც ყველა ფარმაცევტულ კომპანიას პროცესები და ინფრასტრუქტურა უნდა ჰქონდეს აწყობილი GDP სტანდარტების შესაბამისად. 2021 წელს კომპანია განახორციელებს სტანდარტთან შესაბამისობის ღონისძიებების დანერგვას.

გრძელვადიან პერსპექტივაში „პს ფარმა“ აღნიშნული მიმართულებების განვითარებას კვლავ განაგრძობს. გარდა ამისა, კომპანია რეგულარულად განახორციელებს სხვადასხვა მიმართულებით, რომელიც მენეჯერული პროცესების და ადამიანური რესურსების მართვაზე იქნება ორიენტირებული. პს ახალი მიდგომა არის - „ადამიანურ კაპიტალზე“ ზრუნვა - თანამშრომლებზე ზრუნვა, მათი მუდმივი წინსვლა და განვითარება.

„ნიუ ჰოსპიტალის“ განვითარების გეგმები

„ნიუ ჰოსპიტალი“ ორიენტირებულია მომხმარებლის მოთხოვნებზე. მის მთავარ მიზანს წარმოადგენს უპირატესი სამედიცინო კომპეტენციით და პაციენტებთან სიახლოვეთ მოიპოვოს საქართველოში საუკეთესო საავადმყოფოს სტატუსი და ხელი შეუწყოს ქვეყანაში ინოვაციური ჯანმრთელობის დაცვის სისტემის შექმნას.

კლინიკას შემუშავებული აქვს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი განვითარების სტრატეგია.

მოკლევადიანი გეგმები



კლინიკის ახალი შენობის (C კორპუსის) ექსპლუატაციაში შესვლა (არსებულ რესურსებს დაემატება ინფექციების პრევენციისა და მართვის თანამედროვე სტანდარტებით დაგეგმარებული და შესრულებული განყოფილება - 10 საწოლზე);



ახალი სერვისების და მიმართულებების ჩამოყალიბება;

2020 წელს რუტინულად სრულდება კარდიოქირურგიული და არითმოლოგიური ჩარევები. მაღალი დატვირთვით ფუნქციონირებს მოზრდილთა და ბავშვთა რევმატოლოგიის ცენტრი. ახალ სივრცეში გადასული ორთოპედია - ტრავმატოლოგიის დეპარტამენტში შესრულდა 1300 ზე მეტი ჩარევა. იგივე ითქმის ოფთალმოლოგიის ეროვნული ცენტრზე, რომელსაც დაემატა რა კიდევ რამოდენიმე ექიმი ოფთალმოლოგი, საგრძნობლად გაიზარდა როგორც ქირურგიული ჩარევების, ისე რეფრაქციული ქირურგიული ჩარევების რაოდენობა. განახლებულ ნეირორეაბილიტაციის განყოფილებაში ფუნქციონირება დაიწყო ჰიდრორეაბილიტაციის სერვისმა. ძვლის ტვინის გადანერგვის განყოფილებაში 6 სამუშაო თვეში შესრულდა 12 გადანერგვა.

2021 წელს იგეგმება რამოდენიმე ახალი სერვისისა და მიმართულების განვითარება, რომელთა შორის აღსანიშნავია ბარიატრიული ქირურგია, პედიატრიული კარდიოქირურგია, ენდოვასკულური ნეიროქირურგია, ასევე ონკოლოგიის გაძლიერება და რადიოლოგიაში დამატებით 3T სიმძლავრის მაგნიტურ რეზონანსული ტომოგრაფის შექმნა.



ხარისხის კონტროლის მექანიზმის ამოქმედება და განვითარება:

სტანდარტული ოპერაციული პროცედურების შექმნისა და JCI (აკრედიტაცია, რომელიც სამედიცინო მომსახურების ხარისხის დემონსტრირების საშუალებად განიხილება და გლობალურ ჯანდაცვაში ოქროს სტანდარტადაა აღიარებული) სტანდარტის დანერგვისთვის კლინიკაში ფუნქციონირებს ხარისხის სამსახური. შეიქმნა და დაინერგა რისკებისა და ზიანის შემცირების მექანიზმები და პროცედურები.

ნიუ ჰოსპიტალის განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

გრძელვადიანი გეგმები

გრძელვადიან პერსპექტივაში შვილობილი კომპანია მიზნად ისახავს რიგი სტრატეგიული გეგმების განხორციელებას:

✚ კლინიკის დიფერენციაცია კონკურენტებთან მიმართებაში

კლინიკა მიზნად ისახავს სამედიცინო ხარისხის გაუმჯობესებას და სიკვდილიანობისა და ავადობის მაჩვენებლების ევროპულ მახასიათებლებამდე მიყვანას. ასევე, დაგეგმილია განვითარებული ინფრასტრუქტურის მქონე ევროპული ხარისხის კლინიკის იმიჯის ჩამოყალიბება და გაძლიერება.

✚ პაციენტების ნაკადების ზრდა, როგორც ადგილობრივად, ასევე მეზობელი ქვეყნებიდან:

კომპანიაში შეიქმნა მარკეტინგის სამსახური და გაძლიერდა გაყიდვების სამსახური, რომელიც აქტიურად მუშაობს მოსახლეობაში ჰოსპიტალზე ცნობადობის ამაღლებაზე. ამასთანავე, დაგეგმილია სამედიცინო ტურიზმის და მოგზაურთა მედიცინის მიმართულების განვითარება, რაც ხელს შეუწყობს მეზობელი ქვეყნებიდან პაციენტების ნაკადების ზრდას.

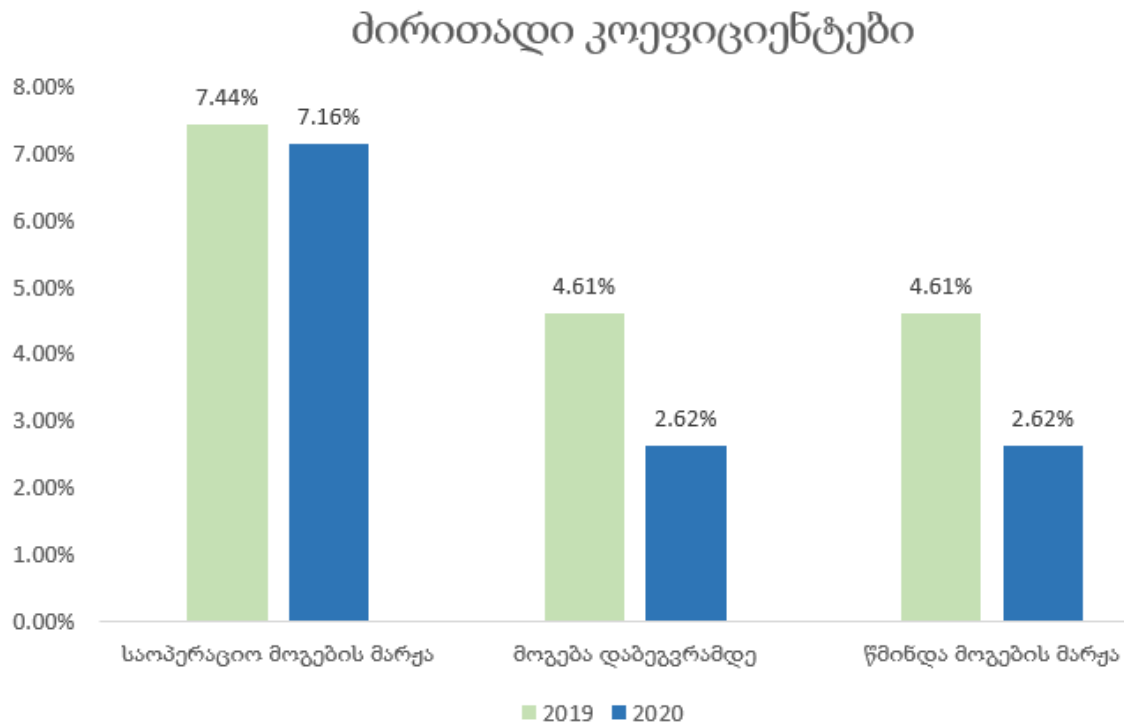
✚ სამედიცინო მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესება და პაციენტის კმაყოფილების უზრუნველყოფა

მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებისთვის, კომპანია მიზნად ისახავს რიგი ღონისძიებების ჩატარებას, მათ შორის დაგეგმილია დამატებითი კვალიფიციური კადრების მოწვევა და სამედიცინო აღჭურვილობაში ინვესტირება. შეძენილია ულტრათანამედროვე აპარატურა როგორცაა, ახალი კომპიუტერული ტომოგრაფი, ულტრაბგერის აპარატები, სასტერილიზაციო სისტემები, რიგის მართვის სიტემები და სხვა. კომპანია ორიენტირებულია პაციენტის კმაყოფილებაზე მისი კლინიკასთან შეხების, ე.წ. პაციენტის გზის ყველა ეტაპზე. დ.ტვილდიანის სამედიცინო უნივერსიტეტთან „აიეტი“ თანამშრომლობით დანერგულია უწყვეტი სამედიცინო სწავლების პროცესი მიმღებისა და თერაპიული განყოფილების ექიმთათვის. მიმდინარეობს საექთნო პერსონალის უწყვეტი სასწავლო პროცესი.

2021-2024 წლების მანძილზე „ნიუ ჰოსპიტალსი“ გეგმავს ისეთი ახალი მიმართულებების სიმძლავრეების გაზრდას, როგორცაა ძვლის ტვინის გადანერგვა (მათ შორის ალოგენური), ბარიატრიული ქირურგია, კარდიოქირურგია, ოფთალმოლოგიის, ქირურგიული სერვისები, ონკოლოგია.

ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით, „ნიუ ჰოსპიტალსი“-ს მთავარ, გრძელვადიან მიზანს წარმოადგენს უპირობო ლიდერის პოზიციის დამკვიდრება, რაც გულისხმობს განსაკუთრებული ინფრასტრუქტურის მქონე, ევროპული ხარისხის კლინიკის იმიჯის ჩამოყალიბებას და შესაბამისი სერვისის შეთავაზებას პაციენტისათვის.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები



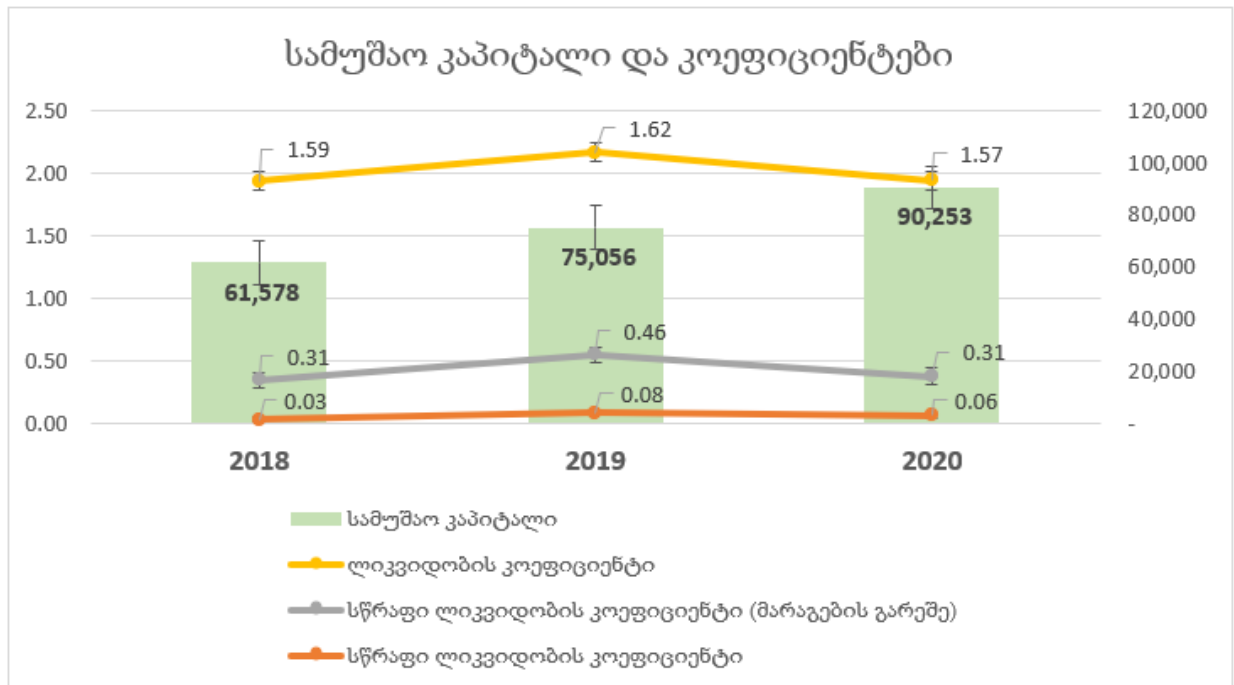
საოპერაციო მოგების მარჟა – საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი/ამონაგები. ეს ინდიკატორი პროცენტულად გვიჩვენებს საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ მოგებას.

მოგება დაბეგვრამდე - მოგება დაბეგვრამდე/ამონაგები. ეს ინდიკატორი პროცენტულად გვიჩვენებს შემოსავლის რა ნაწილი რჩება მოგებად მოგების გადასახადის გადახდამდე.

წმინდა მოგების მარჟა - წმინდა მოგება/ამონაგები. ეს ინდიკატორი პროცენტულად გვიჩვენებს შემოსავლის რა წილი რჩება ჯგუფს.

2019 წელს კონსოლიდირებული საოპერაციო მოგების მარჟა იყო 7.44%, მოგება დაბეგვრამდე 4.61%, ხოლო წმინდა მოგების მარჟა 4.61%. 2020 წელს საოპერაციო მოგების მარჟა შემცირდა 7.16%-მდე, ხოლო მოგება დაბეგვრამდე და წმინდა მოგება შემცირდა 2.62%-მდე, რაც გამოწვეულია „ნიუ ჰოსპიტალს“-ის საანგარიშგებო პერიოდის შედეგით.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)



სამუშაო კაპიტალი = მიმდინარე აქტივები-მიმდინარე ვალდებულებები.

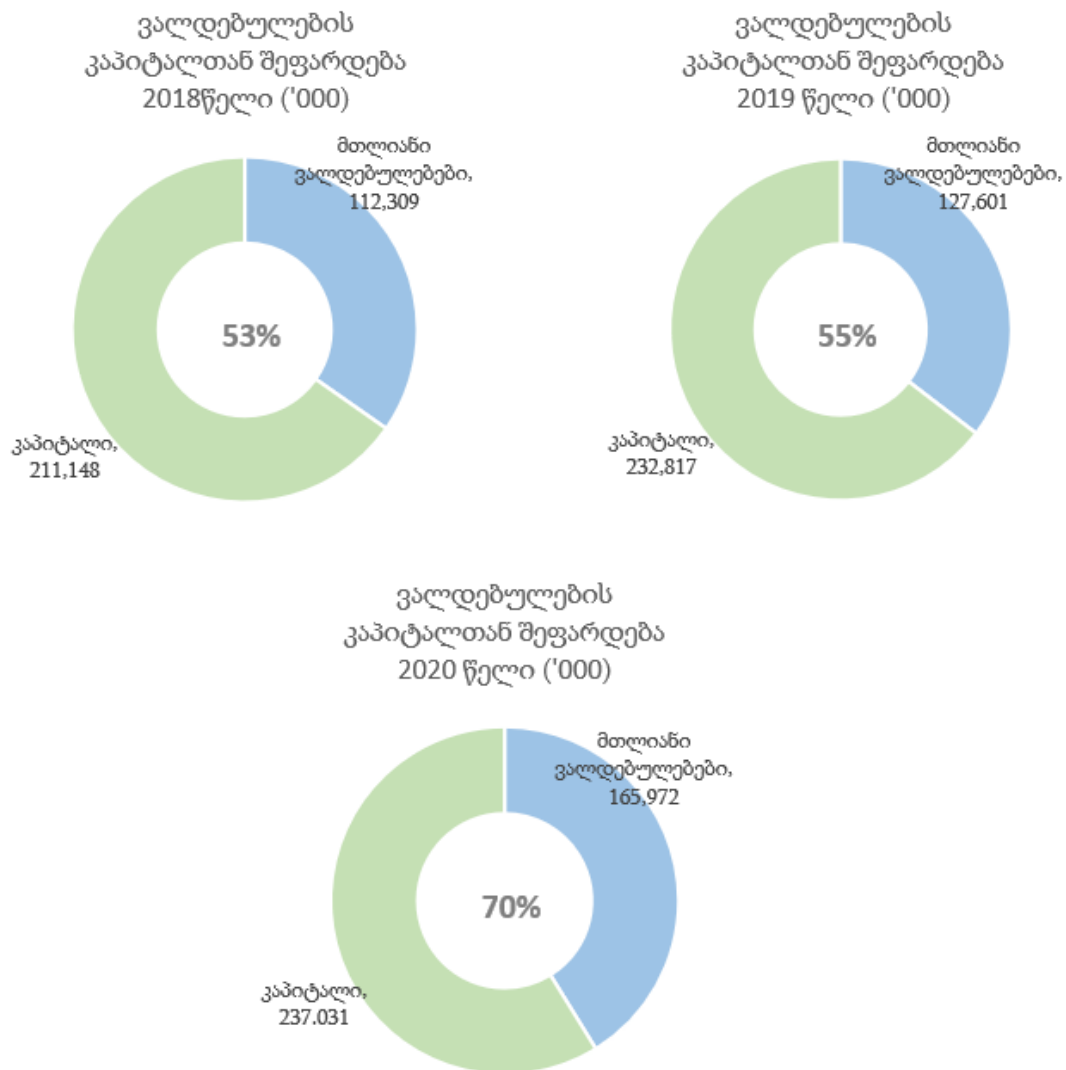
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი = ფული და ფულის ექვივალენტები/მიმდინარე ვალდებულებები. ეს ინდიკატორი აჩვენებს რამდენად შეუძლია ჯგუფს მიმდინარე ვალდებულებების გასტუმრება ფულით და მიაწოდოს ჯგუფის ლიკვიდურობაზე.

მიმდინარე კოდეფიციენტი = მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები. ეს ინდიკატორი მიუთითებს თუ რამდენად მზად არის ჯგუფი არსებული მიმდინარე რესურსებით დაფაროს არსებული მიმდინარე ვალდებულებები.

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი = (მიმდინარე აქტივები - მარაგები)/ მიმდინარე ვალდებულებები. ეს კოეფიციენტიც არის ლიკვიდურობის მაჩვენებელი, რომელიც არ ითვალისწინებს მარაგებს, რადგან მარაგები მიმდინარე აქტივებში ყველაზე არალიკვიდური აქტივია.

ამ კოეფიციენტებიდან ვხედავთ, რომ სამუშაო კაპიტალი მერყეობს 61 მლნ-დან 90-მლნ მდე, რომელიც პირდაპირ აისახება მიმდინარე და სწრაფ ლიკვიდობის კოეფიციენტებზე და ასახავს ჯგუფის ლიკვიდურობას მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვასთან მიმართებაში. „პსპ“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური მაჩვენებლების მიხედვით, მიმდინარე აქტივები დაახლოებით 1.6 -ჯერ აღემატება მოკლევადიან ვალდებულებებს 2020 წლის მდგომარეობით.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)



მთლიანი ვალდებულებების მთლიან კაპიტალთან შეფარდება არის ჯგუფის ფინანსური რისკიანობის ძირითადი ინდიკატორი, რომელიც აჩვენებს რამდენად რისკიანი სტრუქტურა აქვს ჯგუფის აქტივების დაფინანსების წყაროს.

2018 წელს კონსოლიდირებული ვალდებულებების კაპიტალთან შეფარდება იყო 53%, ხოლო 2019-ში სავაჭრო ვალდებულებების გაზრდის შედეგად ეს კოეფიციენტი გაიზარდა 55%-მდე. 2020 წელს აღნიშნული კოეფიციენტის ზრდამ 15% შეადგინა.

სოციალური პასუხისმგებლობა

„პსპ ფარმა“-ს მთავარ ფასეულობას წარმოადგენს ხარისხი და მომხმარებლებზე ორიენტირებულობა. კომპანიის გრძელვადიანი წარმატების გარანტს წარმოადგენს მისი პასუხისმგებლობა, როგორც მომხმარებლების, ასევე კომპანიის პერსონალის მიმართ.

„პსპ ფარმა“ თანამშრომლებს სთავაზობს სტაბილურ სამუშაო პირობებს და კარიერული განვითარების შესაძლებლობებს, მოქმედებს შრომის კოდექსის ნორმების შესაბამისად, იცავს დასაქმებულთა უფლებებს და უსაფრთხოების ნორმებს. მაღალია პერსონალის ჩართულობა კომპანიის ბიზნეს პროცესებში, რაც ხელს უწყობს მოტივაციისა და ეფექტურობის ამაღლებას.

აღსანიშნავია, რომ კომპანიის ერთ-ერთ მთავარ ღირებულებას ჯანსაღი ცხოვრების წესი წარმოადგენს, რითიც ცდილობს ჯანმრთელობაზე ზრუნვის მაგალითი მისცეს საზოგადოებას. „პსპ“-ს ჰყავს საფეხბურთო კლუბი, რომელიც ბიზნეს ლიგის ჩემპიონია. კომპანიის ფინანსური მხარდაჭერით თანამშრომლები მონაწილეობას იღებენ სხვადასხვა მართაონში, რომლის მიზანია ჯანსაღი ცხოვრების წესის მხარდაჭერა.

„პსპ ფარმა“ მუდმივად ეწევა სხვადასხვა საქველმოქმედო საქმიანობას, სპონსორობას და ფარმაცევტული პროდუქტების უსასყიდლო გადაცემას როგორც ფიზიკურ ასევე იურიდიულ პირებზე და ფონდებზე. 2020 წლის მანძილზე კომპანიის საქველმოქმედო ბიუჯეტმა 360 000 ლარი შეადგინა.

„ნიუ ჰოსპიტალის“ მთავარ ღირებულებას წარმოადგენს სამედიცინო ხარისხი, უსაფრთხოება და გრძელვადიანი პარტნიორობა. კომპანია გრძელვადიანი წარმატების გარანტად მოიაზრებს ორგანიზაციის პასუხისმგებლობას, როგორც სამედიცინო საქმიანობაში, ასევე სოციალურ და ეკონომიკურ საკითხებში.

კომპანია ორიენტირებულია კლინიკებში უწყვეტი სამედიცინო განათლების სისტემის დანერგვაზე. მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების მიზნით, ხდება მულტიდისციპლინარული ჯგუფების ფორმირება და იმპლემენტაცია, სამედიცინო პერსონალის სასწავლებლად გაგზავნა, კლინიკაში სასწავლო-სამეცნიერო პროცესების დანერგვა ყოველთვიური შიდა სამეცნიერო კონფერენციების სახით. კომპანია ასევე მართავს ერთობლივ სწავლებებსა და სემინარებს ევროპელ და ამერიკელ კოლეგებთან ცოდნისა და გამოცდილების გასაზიარებლად.

კომპანია თანამშრომლებს სთავაზობს სტაბილურ სამუშაო პირობებს და კარიერული ზრდის შესაძლებლობებს, მოქმედებს შრომის კოდექსის ნორმების შესაბამისად, იცავს დასაქმებულთა უფლებებს და უსაფრთხოების ნორმებს.

უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად ჰოსპიტალში დანერგილია ვენტილაციის, გათბობა-გაგრილების, სტერილური ჰაერის ნაკადების კონტროლის, ტემპერატურის, სამედიცინო გამოხდილი წყლისა და სამედიცინო ჟანგბადის წარმოების, პაციენტების უსაფრთხოებისა და ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოების ევროპული სტანდარტების სრულიად ავტომატიზებული სისტემები. ასევე, ფუნქციონირებს დაბინძურების რისკის სისტემური შეფასების მექანიზმი;

🔒 არსებული დაბინძურების წყაროების და სამედიცინო ნარჩენების ადექვატური უტილიზაციის სისტემა;

🔒 სახანძრო და საგანგებო სიტუაციების უსაფრთხოების სისტემა.

კომპანია ორიენტირებულია მაღალი ხარისხის სამედიცინო მომსახურების მიწოდებაზე. ამისათვის, ყველა განყოფილებაში ინერგება ხარისხის მუდმივი მონიტორინგის სისტემა. ამასთანავე, დიდი ყურადღება ექცევა ჰიგიენასა და ეპიდზედამხედველობას, რაც ჰოსპიტალური ინფექციების გავრცელების პრევენციის საწინდარია.

დამოუკიდებელი სამსახურის მიერ ხდება უსაფრთხოებისა და ჰიგიენის სტანდარტების შემუშავება და ამ სტანდარტების შესრულების მუდმივი მონიტორინგი. სამსახურის მიზანია პოტენციურად სახიფათო პროცედურების გამოვლენა და ზიანის შემცირება/არიდება. ამ მიმართულებით მუშაობის ანგარიშები მუდმივად მიეწოდება ადმინისტრაციას დროული რეაგირებისთვის.

კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფის მიერ არ მომხდარა კვლევის და განვითარების სამუშაოების ჩატარება, რომელიც უკავშირდება ინოვაციური ღონისძიებების დანერგვას ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარების ან გაუმჯობესების მიზნით.

შპს „პსპ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კანონთან შესაბამისობა

„პსპ ფარმა“-ს ჯგუფი ოპერირებს ჯანდაცვის სფეროში და ეხება რეგულაციები.

საქართველოს ბაზარი არის განვითარებადი, კანონმდებლობაც პერიოდულად იცვლება და ეს მომავალშიც შესაძლებელია შეეხოს კომპანიის საქმიანობას.

ეფექტი

ცალკეულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს ხარჯების ზრდა. სამედიცინო შემთხვევებისა და პაციენტის მონაცემების არასწორი აღრიცხვა/დოკუმენტირების გამო შეიძლება რეგულაციები დაირღვეს ან გამოიწვიოს ადმინისტრაციული/სამედიცინო შეცდომები, რაც საბოლოოდ ფინანსურ შედეგებში აისახება.

რისკის შემცირება

ჯგუფი უწყვეტ რეჟიმში ახორციელებს ყოველი მნიშვნელოვანი საკანონმდებლო ცვლილებების მონიტორინგს. იურიდიული და ფინანსური დეპარტამენტები კონსულტანტებთან ერთად უწყვენ მონიტორინგს საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებებს და მასთან შესაბამისობას აკონტროლებენ.

„ნიუ ჰოსპიტალს“-ს აქვს შემუშავებული პოლიტიკა და პროცედურები შესაბამისობის ვალდებულებების მისაღწევად - ხარისხის მენეჯმენტი, დოკუმენტაციის მონიტორინგის, ინფექციის კონტროლის მენეჯმენტი, ნარჩენების მენეჯმენტი და ა.შ.. სამედიცინო დოკუმენტაციის მკაცრი აღრიცხვისთვის კომპანიაში მოქმედებს შიდა მონიტორინგის სამსახური.

კადრების გადინება

ჯგუფისთვის მნიშვნელოვანია მაღალკვალიფიციური კადრები. წარმატება დიდწილად დამოკიდებულია კვალიფიციურ პერსონალზე, მათი უნარების ამაღლებაზე და გრძელვადიან თანამშრომლობაზე. აღსანიშნავია ფარმაცევტების დეფიციტი ბაზარზე და გადინების მაღალი მაჩვენებელი სხვა დარგებში. ავტორიზებული უმაღლესი სასწავლებლები ვერ უზრუნველყოფენ შესაბამისი რაოდენობის ახალი კადრების მომზადებას.

ეფექტი

კვალიფიკაციური კადრების ნაკლებობა უარყოფითად იმოქმედებს საოპერაციო საქმიანობასა და ფინანსურ შედეგებზე.

რისკის შემცირება

„პსპ ფარმა“ ჯგუფის მიზანია, იყოს საუკეთესო დამქირავებელი თანამშრომლებისთვის. ჯგუფი თანამშრომლობს დიდი გამოცდილების მქონე საერთაშორისო საკონსულტაციო კომპანიასთან აღნიშნული რისკის შესამცირებლად.

„პსპ ფარმა“-ში მუშაობს ტრენინგ ცენტრი, რომელიც მუდმივად აკეთებს საჭიროებების ანალიზს და სხვადასხვა მიმართულებით ამზადებს თანამშრომლებს. კომპანია მუდმივად აწვდის სამოტივაციო სისტემებს კადრების მოტივირებისა და მათთან გრძელვადიან თანამშრომლობისათვის.

სავალუტო და მაკროეკონომიკური

პრეპარატების შესყიდვების დიდი პროპორცია დენომინირებულია დოლარსა და ევროში. შესაბამისად, ჯგუფი არის სავალუტო რისკის წინაშე. მაკროეკონომიკურმა ფაქტორებმა შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ქვეყნის ეკონომიკაზე, შემცირდეს მშპ ან მნიშვნელოვნად გაიზარდოს ინფლაციის დონე.

ეფექტი

დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში ლარის გაუფასურება უარყოფითად იმოქმედებს ჯგუფის შემოსავლებზე/ხარჯებზე, ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად სახსრებზე. ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო ანალიზი მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 4).

შპს „პსპ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში.

რისკის შემცირება

„პსპ ფარმა“ ჯგუფის საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 4).

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 4).

სხვა რისკები

ჯგუფის საქმიანობაზე, Covid 19-ის, პანდემიის გავლენის შესახებ ინფორმაცია არის მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველზე.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი



ვ. ოქრიაშვილი

ფინანსური დირექტორი



მ. ბოქორაძე

შპს „პსპ ფარმა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საკრედიტო რისკი ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში.

რისკის შემცირება

„პსპ ფარმა“ ჯგუფის საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (განმარტებითი შენიშვნა 4).

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში (განმარტებითი შენიშვნა 4).

სხვა რისკები

ჯგუფის საქმიანობაზე, Covid 19-ის, პანდემიის გავლენის შესახებ ინფორმაცია არის მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველზე.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი

ვ. ოქრიაშვილი

ფინანსური დირექტორი

მ. ბოჭორაძე