

შპს ჰელს ქეარ გრუპი

2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

გვერდი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა..... 3-7

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება..... 8

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 9

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 10

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 11

განმარტებითი შენიშვნები..... 12-27

მმართველობის ანგარიშგება..... 28-34

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს „ჰელს ქეარ გრუპი“-ს

პარტნიორებს და ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ჰელს ქეარ გრუპი“-ს (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოს (შემდგომში „ჯგუფი“) 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო წლის თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების (კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგების და კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების) აუდიტი.

ჩვენის აზრით, გარდა იმ ეფექტისა, რაც შესაძლოა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჰქონოდა საკითხებს, რომლებიც განხილულია „პირობითი მოსაზრების საფუძველის“ აბზაცში, შპს „ჰელს ქეარ გრუპი“-ს მიერ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება (კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება) ყველა მნიშვნელოვანი ასპექტების გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ სასაქონლო მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღისათვის არ ვიყავით დანიშნულები შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურით მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება ზემოაღნიშნული

ანგარიშის ნაშთების არსებობასთან და სისწორესთან დაკავშირებით. ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 1,454,651 ლარით;

ჩვენ არ დავსწრებივართ ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღისათვის არ ვიყავით დანიშნულები შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურით მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება ზემოაღნიშნული ანგარიშის ნაშთების არსებობასთან და სისწორესთან დაკავშირებით. ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 15,493,860 ლარით;

ჯგუფი მიწისა და შენობა-ნაგებობის კლასის მიმართ იყენებს გადაფასების მოდელს. გადაფასება საკმარისად რეგულარულად უნდა ტარდებოდეს, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს მისი რეალური ღირებულებისაგან საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ბოლო გადაფასება გაკეთებულია 2017 წელს. შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა საჭიროა თუ არა კორექტირებები წარდგენილ ძირითად საშუალებებთან, გადაფასების რეზერვთან და გაუნაწილებელ მოგებასთან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

ჯგუფს ძირითადი საშუალებებიდან არ აქვს გამიჯნული შენობა-ნაგებობების იჯარით გაცემული ნაწილი, რომელიც წარდგენილი უნდა იქნას როგორც საინვესტიციო ქონება რეალური ღირებულებით ან ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთითა და გაუფასურებით. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება საინვესტიციო ქონებად დასაკლასიფიცირებელი შენობების ღირებულების განსაზღვრისთვის.

შედეგად, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა რა ღირებულებით იყო საჭირო კორექტირებები წარდგენილ ძირითად საშუალებებთან, გადაფასების რეზერვთან და გაუნაწილებელ მოგებასთან, წარსადგენ საინვესტიციო ქონებასთან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შემადგენელ ელემენტებთან მიმართებაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”- ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ საწარმოსგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

შპს „ჰელს ქეარ გრუპი“-ს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარებულია წინამორბედი აუდიტორის მიერ და გამოთქმულია პირობითი მოსაზრება მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების მუხლების არსებობასა და სისწორესთან მიმართებაში, ასევე საინვესტიციო ქონების სხვა ძირითადი საშუალებებიდან გამოჯვანასთან მიმართებაში.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია, რომელიც მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის, მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, კერძოდ საწარმოს საქმიანობის მიმოხილვას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ 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.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს საწარმოს შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და საჭიროების შემთხვევაში წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტი აპირებს საწარმოს ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ საწარმოს არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა;
- ვეცნობით საწარმოს კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგვემოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები,

მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება საწარმოს შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას;

- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში საწარმოს მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ საწარმოს ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე;

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვქონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე. მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს აგრეთვე ვაცნობებთ, რომ ჩვენ ვიცავდით პროფესიული ეთიკის იმ მოთხოვნებს რომლებიც ეხება დამოუკიდებლობას და აგრეთვე იმას, რომ ჩვენ მათ უნდა მივაწოდოთ ინფორმაცია ყველა ურთიერთობის, და იმ სხვა საკითხების შესახებ, რომლებსაც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლოა გავლენა ქონდეთ ჩვენს დამოუკიდებლობაზე და სადაც შესაფერისია, იმ ზომების შესახებ, რომლებსაც მივმართავთ დამოუკიდებლობის დასაცავად. მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან განხილული საკითხებიდან ჩვენ გამოვყოფთ საკითხებს, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდის აუდიტისას იყვნენ ყველაზე მნიშვნელოვანნი და ამდენად, წარმოადგენენ აუდიტის მნიშვნელოვან საკითხებს. ამ საკითხებს აღწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კანონი ან

რეგულაცია გვიკრძალავს ასეთი საკითხების გასაჯაროებას, ან განსაკუთრებით იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც ჩვენ მივიჩნევთ, რომ საკითხი არ უნდა იყოს წარმოდგენილი აუდიტის დასკვნაში, რადგან ამ ინფორმაციის გახსნის უარყოფითი შედეგები სავარაუდოდ გადააჭარბებს იმ სარგებელს, რაც ექნებოდა ამ ინფორმაციის წარდგენას საჯარო ინტერესებისათვის.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილის მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს „ზითიეი კონსალტინგის“ სახელით გარიგების პარტნიორი

ნინო ჭყონია

აუდიტორთა სახელმწიფო
რეესტრში რეგისტრაციის
ნომერი
SARAS-A-315896

ქ. ბათუმი, 2021 წლის 26
ნოემბერი

რეგულაცია გვიკრძალავს ასეთი საკითხების გასაჯაროებას, ან განსაკუთრებით იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც ჩვენ მივიჩნევთ, რომ საკითხი არ უნდა იყოს წარმოდგენილი აუდიტის დასკვნაში, რადგან ამ ინფორმაციის გახსნის უარყოფითი შედეგები სავარაუდოდ გადააჭარბებს იმ სარგებელს, რაც ექნებოდა ამ ინფორმაციის წარდგენას საჯარო ინტერესებისათვის.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილის მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს „ბითივი კონსალტინგის“ სახელით
გარიგების პარტნიორი

ნინო ჯყონია



აუდიტორთა სახელმწიფო
რეესტრში რეგისტრაციის
ნომერი
SARAS-A-315896

ქ. ბათუმი, 2021 წლის 26
ნოემბერი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	768 176	47 815
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	13	4 597 937	1 196 550
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	14	1 454 651	788 970
		6 820 764	2 033 335
ძირითადი საშუალებები	4	15 493 860	14 647 254
არამატერიალური აქტივები	5	71 729	83 914
		15 565 589	14 731 168
სულ აქტივები		22 386 353	16 764 503
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები	15	5 185 316	2 381 111
საგადასახადო ვალდებულება		-	
მოკლევადიანი სესხები	16	970 874	879 105
		6 156 190	3 260 216
მოკლევადიანი ვალდებულებები		10 005 711	8 204 592
გრძელვადიანი სესხი		10 005 711	8 204 592
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		400 035	631 035
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		754 603	(401 156)
გადაფასების რეზერვი		5 069 815	5 069 815
		6 224 453	5 299 695
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		22 386 353	16 764 503

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 25.11.2021

გოჩა ბაკურაძე
დირექტორი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

GEL

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	7	18 056 571	6 797 871
სხვა შემოსავალი	8	91 281	37 075
გამოყენებული მასალების ხარჯი	9	(4 291 317)	(1 250 974)
ხელფასის ხარჯი		(8 276 166)	(3 965 641)
ცვეთა და ამორტიზაცია	4-5	(1 309 207)	(477 175)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	(1 438 947)	(598 843)
საოპერაციო მოგება		2 832 214	542 313
საპროცენტო ხარჯები		(823 575)	(629 817)
მოთხოვნების გაუფასურება		(9 791)	-
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), ნეტო	11	(1 214 952)	(395 633)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯები	12	371 862	25 440
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1 155 759	(457 697)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		1 155 759	(457 697)

გოჩა ბაკურაძე
დირექტორი

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

არაპირდაპირი მეთოდი

GEL

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე	1 155 759	(457 697)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1 309 207	477 175
ძ.ს.-ის გასვლა	5 711	78 519
სხვა არაფულადი (შემოსავალი)/ხარჯი	(99 143)	19 814
წმინდა მოგება ზარალი საკურსო სხვაობიდან	1 214 952	395 633
ფინანსური ხარჯი	793 036	629 817
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	4 379 521	1 143 261
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(665 681)	(409 225)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(3 401 387)	(749 810)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	2 819 204	1 556 737
გადახდილი პროცენტი	(811 995)	(597 242)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 319 662	943 721
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1 983 435)	(5 892 092)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(87 464)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 983 435)	(5 979 556)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დამფუძნებლის ფულადი შენატანი	(231 000)	151 035
სესხის აღება	1 381 635	5 286 810
სესხის/ლიზინგის დაბრუნება	(758 149)	(368 584)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	392 486	5 069 261
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	728 713	33 426
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	47 815	51 511
საკურსო სხვაობის ეფექტის გავლენა ფულზე	(8 352)	(37 122)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	768 176	47 815

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	GEL			
	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	მოგება/ (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისათვის	480 000	5 069 815	56 541	5 606 356
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	(457 697)	(457 697)
კაპიტალის გაზრდა	151 035			151 035
დივიდენდის განაწილება	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	631 035	5 069 815	(401 156)	5 299 694
წმინდა მოგება/(ზარალი)		-	1 155 759	1 155 759
კაპიტალის გაზრდა	(231 000)			(231 000)
დივიდენდის განაწილება	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	400 035	5 069 815	754 603	6 224 453

გოჩა ბაკურაძე
დირექტორი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	768 176	47 815
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	13	4 597 937	1 196 550
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	14	1 454 651	788 970
		<u>6 820 764</u>	<u>2 033 335</u>
ძირითადი საშუალებები	4	15 493 860	14 647 254
არამატერიალური აქტივები	5	71 729	83 914
		<u>15 565 589</u>	<u>14 731 168</u>
სულ აქტივები		22 386 353	16 764 503
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები	15	5 185 316	2 381 111
საგადასახადო ვალდებულება		-	-
მოკლევადიანი სესხები	16	970 874	879 105
		<u>6 156 190</u>	<u>3 260 216</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხი		10 005 711	8 204 592
		<u>10 005 711</u>	<u>8 204 592</u>
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		400 035	631 035
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		754 603	(401 156)
გადაფასების რეზერვი		5 069 815	5 069 815
		<u>6 224 453</u>	<u>5 299 695</u>
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		22 386 353	16 764 503

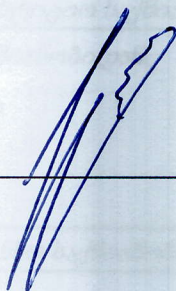
დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 25.11.2021

გოჩა ბაკურაძე
დირექტორი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

GEL

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	7	18 056 571	6 797 871
სხვა შემოსავალი	8	91 281	37 075
გამოყენებული მასალების ხარჯი	9	(4 291 317)	(1 250 974)
ხელფასის ხარჯი		(8 276 166)	(3 965 641)
ცვეთა და ამორტიზაცია	4-5	(1 309 207)	(477 175)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	(1 438 947)	(598 843)
საოპერაციო მოგება		2 832 214	542 313
საპროცენტო ხარჯები		(823 575)	(629 817)
მოთხოვნების გაუფასურება		(9 791)	-
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), ნეტო	11	(1 214 952)	(395 633)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯები	12	371 862	25 440
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		1 155 759	(457 697)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)		1 155 759	(457 697)

გოჩა ბაკურაძე
დირექტორი


კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

არაპირდაპირი მეთოდი

GEL

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება დაბეგვრამდე	1 155 759	(457 697)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1 309 207	477 175
ძ.ს.-ის გასვლა	5 711	78 519
სხვა არაფულადი (შემოსავალი)/ხარჯი	(99 143)	19 814
წმინდა მოგება ზარალი საკურსო სხვაობიდან	1 214 952	395 633
ფინანსური ხარჯი	793 036	629 817
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	4 379 521	1 143 261
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(665 681)	(409 225)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(3 401 387)	(749 810)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	2 819 204	1 556 737
გადახდილი პროცენტი	(811 995)	(597 242)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2 319 662	943 721
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1 983 435)	(5 892 092)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(87 464)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 983 435)	(5 979 556)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დამფუძნებლის ფულადი შენატანი	(231 000)	151 035
სესხის აღება	1 381 635	5 286 810
სესხის/ლიზინგის დაბრუნება	(758 149)	(368 584)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	392 486	5 069 261
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	728 713	33 426
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	47 815	51 511
საკურსო სხვაობის ეფექტის გავლენა ფულზე	(8 352)	(37 122)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	768 176	47 815

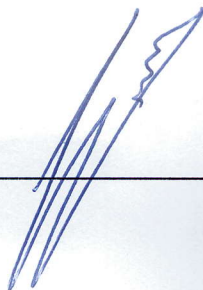
გოჩა ბაკურაძე
დირექტორი

კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

GEL

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	მოგება/ (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრისათვის	480 000	5 069 815	56 541	5 606 356
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	(457 697)	(457 697)
კაპიტალის გაზრდა	151 035			151 035
დივიდენდის განაწილება	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	631 035	5 069 815	(401 156)	5 299 694
წმინდა მოგება/(ზარალი)		-	1 155 759	1 155 759
კაპიტალის გაზრდა	(231 000)			(231 000)
დივიდენდის განაწილება	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	400 035	5 069 815	754 603	6 224 453

გოჩა ბაკურაძე
დირექტორი



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ჰელს ქეარ გრუპი" (შემდგომში "საწარმო" ან "კომპანია" ან "ჯგუფი") დაფუძნდა 2016 წლის 21 ივლისს. მისი სამართლებრივი ფორმაა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, ხოლო საიდენტიფიკაციო ნომერია: 445489169;

ჯგუფის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი ბათუმი, იოანე ლაზის ქუჩა, N33ა

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა

საწარმოს ჰყავს ერთადერთი შვილობილის საწარმო - შპს „ბათუმის სამედიცინო ცენტრი“ (ს/ნ 248384234), რომელიც შექმნილია 2017 წლის თებერვალში და რომელშიც საწარმო ფლობს წილის 100%-ს.

საწარმო ხელმძღვანელია გოჩა ბაკურაძე.

საწარმოს პარტნიორებია:

	31.12.2020	31.12.2019
ეკა ზოიძე, 61001046167	50%	50%
გოჩა ბაკურაძე, 60001006511	50%	50%
	100,00%	100,00%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს / IFRS for SME's) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და ასევე განმარტებით

შენიშვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკისა და გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობებისა და დაშვებების ჩათვლით.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო 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 გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომელსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ზანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

	31.12.2020	31.12.2019
USD	3,2766	2,8677
EUR	4,0233	3,2095

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან ან შეფასებული ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. გამოყენებული ცვეთის ნორმებია:

შენობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
ავეჯი და ინვენტარი	20%

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელი ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (და გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს. საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (ა) მოსალოდნელია, რომ ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურეობის ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურეობის ვადა შეფასებულია 10 წელი.

მარაგები

კომპანიაში 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.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ჯგუფი განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებად ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, კომპანია ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამომწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, კომპანია აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

ამონაგების აღიარება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასთან დაკავშირებული და სხვა ფასდათმობები.

საქონლის გაყიდვა - საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

მომსახურების გაწევა - კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების 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 შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების არასაოპერაციო ნაწილში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის. საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარდგება „მიწოდების ხარჯებში“ ან „საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე - საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება ისეთი ქონებაა, რომელსაც კომპანია ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების, ან ღირებულების გაზრდის, ან ორივე მიზნით და კომპანიას არ აქვს თვითონ დაკავებული/გამოყენებული. საინვესტიციო ქონება მოიცავს მშენებარე აქტივებსაც, რომლებიც გამიზნულია მომავალში საინვესტიციო ქონების სახით გამოსაყენებლად.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით და შემდგომში ხელახლა შეფასდება რეალური ღირებულებით, რათა აისახოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული საბაზრო პირობები. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არის ფასი, რომლითაც შეიძლება ქონება გაიყვალოს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ ოპერაციაში. „გარიგების მსურველი გამყიდველი“ არ არის იძულებული გამყიდველი, რომელიც მზად არის ქონება გაყიდოს ნებისმიერ ფასად. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა იმავე ადგილას მდებარე და იმავე მდგომარეობის მქონე ანალოგიური ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები. თუ არ არსებობს აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები, კომპანია ითვალისწინებს სხვადასხვა წყაროდან მოპოვებულ ინფორმაციას, მათ შორის:

- ა) განსხვავებული ხასიათის, მდგომარეობის ან განსხვავებულ ადგილას მდებარე ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასებს, რომლებიც დაკორექტირდება ამ განსხვავებების ასახვის მიზნით;
 - ბ) ანალოგიური ქონების ნაკლებად აქტიური ბაზრების უახლესი პერიოდის ფასებს რომლებიც დაკორექტირდება ეკონომიკურ პირობებში მომხდარი ცვლილებების ასახვის მიზნით იმ ოპერაციების თარიღის შემდეგ, რომლებიც განხორციელდა ამ ფასებით; და
 - გ) დისკონტირებული ფულადი ნაკადების პროგნოზებს, რომლებიც ეყრდნობა მომავალი ფულადი ნაკადების საიმედო შეფასებებს და დასაბუთებულია არსებული საიჯარო და სხვა ხელშეკრულებების პირობებით და (როდესაც შესაძლებელია) გარე მტკიცებულებებით, როგორცაა იმავე ადგილას მდებარე და იმავე მდგომარეობის ანალოგიური ქონების მიმდინარე საბაზრო საიჯარო ქირები და დისკონტირებულია ისეთი დისკონტირების განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ასახავს ფულადი ნაკადების სიდიდესა და მათი წარმოქმნის დროსთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს.
- კომპანიის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების ანგარიშების საფუძველზე, რომელთაც გააჩნიათ აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და უახლესი პერიოდის გამოცდილება

ანალოგიურ ადგილას მდებარე ანალოგიური კატეგორიის ქონების შეფასების საკითხში.

მიღებული საიჯარო შემოსავალი აისახება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში ამონაგების შემადგენლობაში. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილების შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში და წარდგენილია განცალკევებით.

საინვესტიციო ქონების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი გამოითვლება შემოსულობიდან საბალანსო ღირებულების გამოკლებით. როდესაც კომპანია ქონებას ასხვისებს რეალური ღირებულებით, „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებული ოპერაციის ფარგლებში, ქონების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მას ჰქონდა უშუალოდ გაყიდვის წინ, დაკორექტირდება გარიგების ფასამდე და კორექტირების თანხა აისახება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში, საინვესტიციო ქონების რეალურ ღირებულებამდე კორექტირების შედეგად წარმოქმნილი ნეტო შემოსულობის შემადგენლობაში.

თუ საინვესტიციო ქონება ხდება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, იგი რეკლასიფიცირდება, როგორც ძირითადი საშუალება და რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის არსებული მისი საბალანსო ღირებულება გახდება ამ ქონების დასაშვები საწყისი ღირებულება სააღრიცხვო მიზნებისთვის.

შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში კაპიტალიზდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ დანახარჯებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და შესაძლებელია დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის სარემონტო და ტექნომსახურებასთან, გაწევისთანავე აისახება, როგორც ხარჯი.

ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

გაუფასურების ზარალი მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებთან მიმართებაში ფასდება ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულების მის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, და გადავა რეზერვში, თუ არსებობს პოზიტიური ცვლილება ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრაში გამოყენებულ დაშვებებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- ჯგუფს აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;
- სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განთავსებული რესურსების გასვლა;
- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ოპერაციები დაკავშირებული მხარეებთან

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების მიხედვით, დაკავშირებული მხარე არის (ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი, თუ ეს პირი:

(i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);

(ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, კომპანიამ უნდა შეაფასოს თავად ურთიერთობის შინაარსი და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას დირექტორებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გავლენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაექვემდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

რისკების მართვა

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას.

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირება.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

შპს ჰელს ქვარ გრუპი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4. ძირითადი საშუალებები

	GEL							
	მიწის ნაკვეთი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები და ნაგებობები	ავიჯი და ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	ტრანსპორტი	ნარგავები	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისთვის	4 060 240	10 398	6 942 493	3 509 846	729 983	97 245	3 579	15 353 784
შეძენა	-	254 741	-	1 751 552	221,00	161 526	230	2 168 270
გასვლა/ჩამოწერა				(24 643)				(24 643)
ტრანსფერი	-	-	-	(460 663)	460 663			0
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	4 060 240	265 139	6 942 493	4 776 093	1 190 867	258 771	3 809	17 497 412
ცვეთა								
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისთვის	-	-	(298 948)	(298 849)	(86 190)	(22 543)	-	(706 530)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(319 103)	(749 538)	(197 288)	(31 093)		(1 297 022)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	-	(618 051)	(1 048 387)	(283 478)	(53 636)	-	(2 003 552)
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 1 იანვრისათვის	4 060 240	10 398	6 643 545	3 210 997	643 793	74 702	3 579	14 647 254
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	4 060 240	265 139	6 324 442	3 727 706	907 389	205 135	3 809	15 493 860

5. არამატერიალური აქტივები

	GEL			
	ავტომატიზ. მართვის ელექტრონული სისტემა	სხვა	სააღრიცხვო პროგრამების ლიცენზიები	სულ
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისთვის	80 781	2 047	8 133	90 961
შეძენა	-	-	-	-
გადატანა	-	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	80 781	2 047	8 133	90 961
ამორტიზაცია				
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისთვის	-6 059	-374	-614	-7 047
პერიოდის ამორტიზაცია	-11 011	-189	-985	-12 185
ჩამოწერილი ა/ა ამორტიზაცია	-	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	-17 070	-563	-1 599	-19 232
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 1 იანვრისათვის	74 722	1 673	7 519	83 914
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	63 711	3 720	6 534	71 729

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2019
ფული საბანკო ანგარიშებზე	767 835	45 258
ფული საღარიბოში	341	2 557
სულ	768 176	47 815

7. ამონაგები

	31.12.2020	31.12.2019
შემოსავალი სამედიცინო საქმიანობიდან	18 056 571	6 797 871
სულ	18 056 571	6 797 871

8. სხვა შემოსავალი

კომპანიის სხვა შემოსავლები შედგება:

	31.12.2020	31.12.2019
შემოსავალი იჯარიდან	76 026	36 017
სხვა შემოსავალი	15 255	1 058
სულ	91 281	37 075

9. გამოყენებული მასალების ხარჯი

	31.12.2020	31.12.2019
მედიკამენტები	3 590 941	841 016
სურსათი	293 798	233 632
საკანცელარიო	24 717	26 392
სამეურნეო	273 919	75 093
საწვავი	57 271	55 798
სხვა	50 672	19 043
	4 291 317	1 250 974

10. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	31.12.2020	31.12.2019
სხვადასხვა სამედიცინო მომსახურების ხარჯი	374 281	174 770
კომუნალური ხარჯები	538 886	268 155
კომუნიკაციის ხარჯი	18 775	16 171
დაცვის მომსახურების ხარჯი	96 962	16 484
სანდასუფთავების ხარჯი	37 561	17 175
სხვა ხარჯი	372 482	106 088
	1 438 947	598 843

11. საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), ნეტო

	31.12.2020	31.12.2019
ფულის კონვერტაციით მიღებული ზარალი	8 353	13 201
სესხის გადაფასებით მიღებული ზარალი	1 206 599	369 670
	1 214 952	382 871

12. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები)

	31.12.2020	31.12.2019
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი	23 952	19 814
საპენსიო დაბრუნებული		9 422
მიღებული ფინანსური დახმარება	79 008	19 425
სავალუტო რისკის პრემიის ხარჯი (სესხებთან დაკავშირებით)	-36 263	-23 221
კოვიდ შეღავათი საშემოსავლო გადასახადის	320 528	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	-15 362	0
	371 862	25 440

13. საგაჭრო მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019
სხვადასხვა სახის სამედიცინო მომსახურებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა სოციალური სააგენტოს მიმართ	4 274 903	1 017 461
სხვა მოთხოვნები სამედიცინო მომსახურებიდან	15 896	16 011
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	8 537	6 124
გადახდილი ავანსები	243 191	138 373
სხვა მოთხოვნები	55 410	18 581
	4 597 937	1 196 550

14. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2020	31.12.2019
მედიკამენტები	891 074	405 700
თეთრეული	128 813	121 298
სათადარიგო ნაწილები	10 336	10 471
დაუმთავრებელი წარმოება	5 866	5 866
სურსათი	10 638	9 679
სამეურნეო საქონელი	142 376	43 519
ინვენტარი	69 508	76 013
საწვავი	4 468	2 507
სხვა მარაგები	191 572	113 917
	1 454 651	788 970

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2020	31.12.2019
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	3 284 764	1 662 701
ფინანსური იჯარის ვალდებულება	146 700	45 400
საგადასახადო ვალდებულებები	181 123	77 782
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	1 535 372	557 871
ვალდებულებები დამფუძნებლების მიმართ	37 357	37 357
	5 185 316	2 381 111

16. მოკლევადიანი სესხები

მიღებული სესხი წარმოადგენს დაკავშირებული მხარისგან მიღებულ სესხს:

	31.12.2020	31.12.2019
სესხი დაფარვის ვადით არაუმეტეს 1 წლისა ანგარიშგების თარიღიდან.	895 844	828 646
გადასახდელი პროცენტი ლარი	75 030	50 459
	970 874	879 105

17. ოპერაციები დაკავშირებული მხარეებთან და ნაშთები

საქონლის/მომსახურების შეძენა:

	2020	2019
მომსახურების შეძენა - სხვა დაკავშ. საწარმო	54 144	74 354

დავალიანების ნაშთი პერიოდის ბოლოს

სავაჭრო ვალდებულებები

	2020	2019
სხვა დაკავშირებული საწარმოები	159 468	112 474

სხვა ვალდებულებები

	2020	2019
უმალესი მენეჯმენტი	37 357	37 357

მიღებული სესხები:

	2020	2019
სხვა დაკავშირებული საწარმოები	180 000	165 000

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება:

	2020	2019
გაცემული ანაზღაურება	325 343	202 341

	2020	2019
გასაცემი ანაზღაურების ნაშთი პერიოდის ბოლოს	46 000	15 000
სულ		

ანგარიშგების შედეგების თარიღის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში დაფიქსირდა აქამდე უცნობი ვირუსი, რომელიც განეკუთვნება კორონავირუსების ტიპს. მას უწოდეს COVID-19.

2020 წლის 26 თებერვალს საქართველოში დაფიქსირდა პირველი შემთხვევა ამ ვირუსით დაინფიცირების. ანგარიშგების შედეგების თარიღისთვის ქვეყანაში არსებობს გარკვეული შეზღუდვები, რომელიც აფერხებს ეკონომიკურ აქტივობებს, თუმცა სამედიცინო მომსახურება, რომელიც საწარმოს ძირითადი საქმიანობის საგანია, კვლავ აქტიურად განაგრძობს მუშაობას.

გამომდინარე აქედან, შპს „ბათუმის სამედიცინო ცენტრი“ -ს ხელმძღვანელობამ ანგარიშგებაში არსებული დაშვებებისა და განუსაზღვრელობების გადახედვით მიზნით გაითვალისწინა როგორც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის (WHO), ასევე საქართველოს ჯანდაცვის სამინისტროს პროგნოზები და საწარმოს ხელმძღვანელობას არ მიაჩნია საჭიროდ საექვო ვალების ანარიცხების შექმნა (გარდა შექმნილისა), ასევე ეჭვქვეშ არ აყენებს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებას.

შპს ჰელს ქეარ გრუპი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2020 წელი

1. საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფის განვითარების გეგმები

შპს „ჰელს ქეარ გრუპი“ დაარსდა 2016 წლის 21 ივლისს.

შპს „ჰელს ქეარ გრუპი“, როგორც მშობელი კომპანია ფლობს შპს „ბათუმის სამედიცინო ცენტრის“ (ყოფილი შპს „რესპუბლიკური კლინიკური ფსიქონერვოლოგიური საავადმყოფო“) 100 %-იან წილს, რომელიც 2017 წლის 10 თებერვლის ნასყიდობის ხელშეკრულებით შეიძინა სახელმწიფოსაგან. შვილობილი კომპანია, შპს „ბათუმის სამედიცინო ცენტრი“ ფუნქციონირებს, როგორც სამედიცინო კლინიკა.

„ჰელს ქეარ გრუპის“ მთავარი საზრუნავია მომხმარებლების ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება. შპს „ბათუმის სამედიცინო ცენტრის“ შეძენაც ამ მიზნით მოხდა. კომპანია შვილობილი კომპანიის შეძენის დღიდან ზრუნავს მის მუდმივად პროგრესირებად კლინიკად გარდასაქმნელად. შვილობილი კომპანიის ძირითადი ფინანსური და საწარმოო მაჩვენებლები იზრდება წლიდან წლამდე, რაც დამფუძნებლის განხორციელებული ინვესტიციების, კონკრეტული საქმიანობების გაუმჯობესებისა და განვითარების პროგრამების შედეგია.

შპს „ჰელს ქეარ გრუპს“ დაგეგმილი აქვს და წარმატებით ხორციელდება შვილობილ კომპანიაში სამედიცინო მომსახურებების პროფილების ზრდა, სიახლეების დანერგვა, რისი ნათელი მაგალითიცაა შპს „ბათუმის სამედიცინო ცენტრის“ მომსახურების სახეების და შემოსავლების ზრდა ყოველწლიურად, რის შედეგადაც შვილობილი კომპანია ჩამოყალიბდა მრავალპროფილურ სამედიცინო დაწესებულებად.

ჯგუფი ფოკუსირებულია ბაზრის წილისა და მომგებიანობის ზრდაზე. ის რეგიონში ერთ-ერთი წამყვანი კლინიკაა და სარგებლობს მოსახლეობის მაღალი სანდოობით.

დაფუძნების დღიდან დროის განმავლობაში, ჯგუფში ჩამოყალიბდა ადამიანების გუნდი, რომელიც იზიარებს განვითარების ერთიან ხედვას.

2. ინფორმაცია შვილობილი კომპანიის საქმიანობის შესახებ

შვილობილი კომპანია შპს „ბათუმის სამედიცინო ცენტრი“, როგორც სამედიცინო დაწესებულება (მრავალპროფილური კლინიკა) ეწევა შემდეგი სახის მომსახურებებს პროფილების მიხედვით:

- ფსიქიატრია;
- რენიმაცია;
- გინეკოლოგია;
- სამეანო-ნეონატალური;
- რენტგენოლოგიური დიაგნოსტიკა;
- ბიოქიმიური დიაგნოსტიკა;
- კლინიკური დიაგნოსტიკა;
- იმუნოლოგიური და სეროლოგიური დიაგნოსტიკა;
- აფთიაქი.
- გადაუდებელი სამედიცინო დახმარება EMERGENCY;
- ქირურგია;
- ნეიროქირურგია;
- ინტერვენციული კარდიოლოგია;
- ოტორინოლარინგოლოგია;
- ოფთალმოლოგია;
- დიალიზი;
- კომპიუტერულ-ტომოგრაფიული კვლევა.

3. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

მიმდინარე პერიოდში ჯგუფს არ განუხორციელებია კვლევა - ძიების სამუშაოები.

4. აუცილებელი ძირითადი ხარისხობრივი და არა ფინანსური მაჩვენებლები

სამუშაო გარემო

ჯგუფმა განსაზღვრა, უზრუნველყო და ინარჩუნებს სამუშაო გარემოს, რომელიც აუცილებელია პროცესების მიმდინარეობისა და მომსახურების შესაბამისობისათვის დადგენილ მოთხოვნებთან.

სამუშაო გარემოში იგულისხმება ადამიანური და ფიზიკური ფაქტორების კომბინაცია, როგორიცაა: ა) სოციალური (არა-დისკრიმინაციული, მშვიდი, არა-კონფრონტაციული);

ბ) ფსიქოლოგიური (სტრესული სიტუაციის შემცირება, გადაღლის პრევენცია, ემოციური³⁰

დაცვა); გ) ფიზიკური (ტემპერატურა, გათბობა, ტენიანობა, განათება, ჰაერცვლა, ჰიგიენა, ხმაური);

შრომის დაცვა/ტექნიკური უსაფრთხოება

ჯგუფში შრომის დაცვის და ტექნიკური უსაფრთხოების მოთხოვნები შეესაბამება საერთაშორისო სტანდარტის მოთხოვნებს და საქართველოში მოქმედ კანონმდებლობას.

ნარჩენების განთავსება და გარემოს დაცვა

ჯგუფის მთავარი ამოცანა ადამიანთა ჯანმრთელობაზე ზრუნვაა, შესაბამისად ჯგუფი გადამწყვეტ მნიშვნელობას ანიჭებს გარემოს დაცვის საკითხებს, აღნიშნული გამოიხატება სხვადასხვა გზით, კერძოდ ერთ-ერთი შეიძლება დავასახელოთ ნარჩენების მინიმიზაციის ამოცანის გადაჭრა. ნარჩენების შემცირების ყველაზე ეფექტური გზა, პირველ რიგში არის მისი წარმოქმნის შემცირება, რასაც მრავალმხრივი უპირატესობები გააჩნია, ის ამცირებს დაბინძურებას, ზოგავს ფულს, ამცირებს გადასამუშავებელი, ნაგავსაყრელზე და ინსენატორებში განსათავსებელი ნარჩენების რაოდენობას. ამისათვის ჯგუფი განსაკუთრებული ყურადღებით ეკიდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენისა და გახარჯვის საკითხს, მუდმივად კონტროლირდება ვადიანობა და შეძენის მიზნობრიობა. არ ხდება ზედმეტი მარაგების შექმნა და შესაბამისად, ვადაგასული საქონლის არსებობა, რაც თავიდან გვაცილებს დაბინძურების საფრთხეს. ამასთან, ადგილი აქვს განსაკუთრებით საშიში ნარჩენების არსებობას, დაავადებული პაციენტების მიერ ერთჯერადი მოხმარების საგნების გაუნებელყოფის მიზნით მიმდინარეობს განსაკუთრებული მონიტორინგი, ასეთი სახის ნარჩენების თავმოყრა ხორციელდება სპეციალურ ბასრი სამედიცინო ნარჩენების შემკრებ-გამანადგურებელ კონტეინერებში.

გარემოს დაცვითი საკითხებისადმი განსაკუთრებული ინტერესი გამოიხატება სხვა ისეთ მაგალითებშიც, რომლებშიც აქტიურად არიან ჩართულნი თავად მომუშავე პერსონალი; მაგალითად პერიოდულად ხდება მათი მხრიდან მიმდებარე ტერიტორიის დასუფთავება.

უკვე ტრადიციად იქცა ეზოს და მიმდებარე ტერიტორიის გამწვანების საკითხი. განხორციელდა რამოდენიმე ასეთი პროექტი. მაქსიმალურადაა დაცული სანიტარულ-ჰიგიენური ნორმები, რაც დასტურდება სხვადასხვა მარეგულირებელი ორგანოების მიერ ჩატარებული შემოწმებებით.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

6. წლიურ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

2020 წლის განმავლობაში ჯგუფმა წარმატებით განაგრძო პარტნიორული ურთიერთობა ისეთ პარტნიორ ფინანსურ ინსტიტუტთან, როგორიც სს „ბანკი ქართუ“. აღნიშნული ბანკიდან მოზიდული ფინანსური რესურსები მოხმარდა შვილობილი კომპანიის განვითარებას და წინსვლას.

შპს ჰელს ქეარ გრუპის სასესხო ვალდებულებების ზრდა წლების მიხედვით:

	2018	2019	2020
სასესხო ვალდებულებები			
31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,613,226	8,918,697	10,976,585

შპს ჰელს ქეარ გრუპის ინვესტიციების ზრდა (ინდივიდუალური ანგარიშგების მონაცემები) შპს ბათუმის სამედიცინო ცენტრში წლების მიხედვით:

	2018	2019	2020
ინვესტიციები			
შპს ბათუმის სამედიცინო ცენტრში	3,926,699	9,236,193	10,671,484

შედეგად შპს ბათუმის სამედიცინო ცენტრში გაიზარდა ძირითადი საშუალებები და შემოსავლები:

	2019	2020	ზრდა
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან	6,797,871	18,056,571	265%

	2019	2020	ზრდა
ძირითადი საშუალებები	14,647,254	15,493,860	6%

ჯგუფის 2020 წლის ფინანსური მდგრადობის მაჩვენებლები:

$$\begin{aligned} \text{ლიკვიდურობის კოეფიციენტი} &= \frac{\text{მიმდინარე აქტივები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{6\,820\,764}{6\,156\,190} = 1,11 \\ \\ \text{სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი} &= \frac{\text{მიმდინარე აქტივები-მარაგები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}} = \frac{5\,366\,113}{6\,156\,190} = 0,87 \end{aligned}$$

2020 წლის აქტივების გამოყენების კოეფიციენტები ჯგუფისთვის:

$$\begin{aligned} \text{აქტივების ბრუნვა} &= \frac{\text{შემოსავალი რეალიზაციიდან}}{\text{სულ აქტივები}} = \frac{18\,147\,851}{22\,386\,353} = 0,81 \\ \\ \text{ძ.ს. გამოყენების ინტენსივობა} &= \frac{\text{შემოსავალი რეალიზაციიდან}}{\text{ძ.ს. ღირებულება}} = \frac{18\,147\,851}{15\,493\,860} = 1,17 \end{aligned}$$

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის ოპერირებას თან ახლავს რეპუტაციული რისკი, მაღალი დონის სამედიცინო პერსონალის დენადობის რისკი და მათი სწრაფად ჩანაცვლების შესაძლებლობა, რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მომხმარებლის რაოდენობაზე.

აღნიშნულ რისკებს ანეიტრალებს ასევე კვალიფიციურ თანამშრომელთა მოძიება, აყვანა და შენარჩუნების პოლიტიკა. თანამშრომელთა გადამზადების პოლიტიკა. სამედიცინო პრაქტიკაში დაშვებული შეცდომების გამოკვლევისა და რეაგირების პოლიტიკა. პრევენციული ხასიათის ქმედებები მიმართული მაღალი სტანდარტის შენარჩუნებისკენ.

2020 წლის დასაწყისში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19 კორონავირუსის გავრცელება პანდემიად გამოაცხადა, რამაც გამოიწვია ბიზნესის საქმიანობაში მნიშვნელოვანი შეფერხება გლობალურად. 2020 წლის მარტში საქართველოს მთავრობამ მიიღო გადაწყვეტილება გარკვეული გამონაკლისების გარდა ბიზნესის შეჩერების შესახებ. ასეთ გამონაკლისთა შორის არის საავადმყოფოები. ხელმძღვანელობის აზრით, ჯანმრთელობის დაცვა არის გადამწყვეტი მნიშვნელობის პანდემიის დროს და მართალია არსებობს გაურკვევლობა მისი მომავალში გავრცელების, მაგრამ ჯგუფი არ დგას ბიზნესის შეჩერების რისკის წინაშე. ყველაზე ცუდი სცენარის განვითარების შემთხვევაშიც კი, ის განაგრძობს მუშაობას და იქნება მხარდაჭერილი მთავრობის მიერ.

დირექტორი

გოჩა ბაკურაძე