

შპს „გორმედი“

(ს/კ 417876711)

**ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნა**

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს “გორმედი”

ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

	გვერდი
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4-5
მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	9-25
1. შესავალი	9
2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	9
3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები	10
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა	16
5. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები	17
6. ძირითადი საშუალებები	21
7. მარაგები	22
8. მოთხოვნები	22
9. ფული და ფულადი ექვივალენტები	22
10. მოკლევადიანი ვალდებულებები	23
11. შემოსავალი მომსახურებიდან/საქონლის მიწოდებიდან და აქტივობებიდან	23
12. გაწეული მომსახურების/რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	23
13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	24
14. მოგების გადასახადი	24
15. დაკავშირებული მხარეები	25

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გორმედის მფლობელებს და მენეჯმენტს:

ჩვენ შევამოწმეთ შპს გორმედის (კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშები, რაც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მოგება-ზარალის ანგარიშს, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშს და ანგარიშს ფულადი საშუალებების მოძრაობის შესახებ ამ თარიღისთვის დასრულებული წლისათვის და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის („ფინანსური ანგარიშები“) შეჯამებას. აღნიშნული ფინანსური ანგარიშები მომზადებული იქნა საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების ("IFRS") შესაბამისად.

ჩვენი მოსაზრებით, ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს გორმედის ფინანსურ ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ჩათვლით ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის საერთაშორისო ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად (IFRS).

სხვა ინფორმაცია

ჩვენ ჩავატარეთ შპს გორმედის 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს გორმედის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს გორმედის კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენს მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე IFRS -ს შესაბამისად და აგრეთვე შიდა კონტროლზე, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს საჭიროდ, რათა შესაძლებელი იყოს ფინანსური ანგარიშების მომზადება, სადაც არ იქნება მატერიალური ცდომილება შეცდომის ან თაღლითობის გამო.

ფინანსური ანგარიშის მომზადებისას, მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის უნარის შეფასებაზე მისი ფუნქციონირების შეუწყვეტლად, ინფორმაციის გახსნაზე, როდესაც მისაღებია, ფუნქციონირების უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებზე და საქმიანობების განხორციელების უწყვეტობის საფუძველზე ანგარიშების გამოყენებაზე, თუ მენეჯმენტი მიზნად არ ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას ან არ წყვეტს ფუნქციონირებას, ან არ გააჩნია რაიმე შესაბამისი ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ ფინანსურ ანგარიშებზე დაყრდნობით, როგორც ISA-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის საშუალებით, ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, ვადგენთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკების საპასუხოდ და გავცემთ აუდიტის დასკვნას, რაც საკმარისია და შესაბამისია, იყოს ჩვენი მოსაზრების საფუძველი. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ-აღმოჩენის რისკი მაღალია, ვიდრე შეცდომის გამო წარმოშობილი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს

საიდუმლო მორიგებას, სიყალბეს, მიზანმიმართულ გამოტოვებებს, მცდარ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის უკუგდებას.

- შიდა კონტროლის მიღება და გაცნობიერება, რომელიც აუდიტის შესაბამისია, რათა ჩამოყალიბდეს აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამისია გარემოებებთან, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობის და საბუღალტრო გაანგარიშებების და მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული მასთან დაკავშირებული აღმოჩენების გონივრულობის შეფასება.
- დასკვნის გაკეთება მენეჯმენტის მიერ ანგარიშებისას ფუნქციონირების უწყვეტობის საფუძველის გამოყენების შესაბამისობის შესახებ და, მიღებული აუდიტის მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ გარემოებებთან დაკავშირებით, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის უნარის შესახებ. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობა, ჩვენს აუდიტის დასკვნაში ყურადღება უნდა მივაქციოთ ფინანსურ ანგარიშებში მოცემულ მასთან გამოვლინებებს, ან, თუ აღნიშნული გამოვლინებები არის არადეკვატური, შევასწოროთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.
- ფინანსური ანგარიშების მთლიანი წარმოდგენის, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება, აღმოჩენების ჩათვლით, და წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშები საფუძვლად დადებულ გარიგებებს იმგვარად, რომ დაცული იყოს კეთილსინდისიერება.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის ელისო აფციაური

შპს " ბუღალტრული აღრიცხვისა და აუდიტის ცენტრი"-ს სახელით.

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი , 2018

საიდუმლო მორიგებას, სიყალბეს, მიზანმიმართულ გამოტოვებებს, მცდარ ინფორმაციას ან შიდა კონტროლის უკუგდებას.

- შიდა კონტროლის მიღება და გაცნობიერება, რომელიც აუდიტის შესაბამისია, რათა ჩამოყალიბდეს აუდიტის პროცედურები, რომლებიც შესაბამისია გარემოებებთან, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ მოსაზრების გამოხატვის მიზნით.
- გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობის და საბუღალტრო გაანგარიშებების და მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული მასთან დაკავშირებული აღმოჩენების გონივრულობის შეფასება.
- დასკვნის გაკეთება მენეჯმენტის მიერ ანგარიშებისას ფუნქციონირების უწყვეტობის საფუძველის გამოყენების შესაბამისობის შესახებ და, მიღებული აუდიტის მტკიცებულებების საფუძველზე, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ გარემოებებთან დაკავშირებით, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის უნარის შესახებ. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი უზუსტობა, ჩვენს აუდიტის დასკვნაში ყურადღება უნდა მივაქციოთ ფინანსურ ანგარიშებში მოცემულ მასთან გამოვლინებებს, ან, თუ აღნიშნული გამოვლინებები არის არადეკლარირებული, შევასწოროთ ჩვენი მოსაზრება. ჩვენი დასკვნები დაფუძნებულია აუდიტის მტკიცებულებებზე, რომლებიც მიღებულია ჩვენი აუდიტის დასკვნის გაცემის თარიღამდე. თუმცა, მომავალმა გარემოებებმა შესაძლოა გამოიწვიოს კომპანიის ფუნქციონირების უწყვეტობის შეწყვეტა.
- ფინანსური ანგარიშების მთლიანი წარმოდგენის, სტრუქტურის და შინაარსის შეფასება, აღმოჩენების ჩათვლით, და წარმოადგენს თუ არა ფინანსური ანგარიშები საფუძვლად დადებულ გარიგებებს იმგვარად, რომ დაცული იყოს კეთილსინდისიერება.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის ელისო აფციაური

შპს "ბუღალტრული აღრიცხვისა და აუდიტის ცენტრი"-ს სახელით.

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2018



შპს „გორმედი“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები		7,798,103	5,316,886
არამატერიალური აქტივები		60,144	48,144
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		63,853	63,853
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,922,100	5,428,883
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	268,772	331,177
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის წინაშე		102	234
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან	8	4,501,881	3,792,246
გაცემული ავანსები		66,485	62,021
საგადასახადო აქტივი		205,858	0
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	11,102,030	8,601,585
სულ მიმდინარე აქტივები		16,145,128	12,787,263
სულ აქტივები		24,067,228	18,216,146
ვალდებულება და კაპიტალი			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		15,119	20,716
მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები		1,089,711	498,179
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე		3	1,141
გადასახდელი დივიდენდი	10	2,740,041	3,224,243
გადასახდელი ხელფასები	10	328,232	209,324
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	6,010	6,011
საგადასახადო ვალდებულებები	10	0	128,976
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,179,116	4,088,590
სულ ვალდებულებები		4,179,116	4,088,590
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		790,657	790,657
გაუნაწილებელი მოგება		19,023,778	13,263,222
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		0	0
რეზერვები და დაფინანსება		73,677	73,677
სულ კაპიტალი		19,888,112	14,127,556
სულ ვალდებულება და კაპიტალი		24,067,228	18,216,146

შპს „გორმედი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერი

ხელმოწერი პირები

გენერალური დირექტორი: გივი სვანაძე

27 სექტემბერი, 2018
ქ.გორი, საქართველო

მთავარ ბუღალტერი: მაია ჯავახიშვილი

27 სექტემბერი , 2018
ქ.გორი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-25 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „გორმედი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერი

ხელმძღვანელი პირები

გენერალური დირექტორი: გივი სვანაძე

27 სექტემბერი, 2018
ქ.გორი, საქართველო



მთავარ ბუღალტერი: მაია ჯავახიშვილი

27 სექტემბერი, 2018
ქ.გორი, საქართველო



თანდართული შენიშვნები 9-25 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „გორმედი“
მოგება-ზარალის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2017 წელი	2016 წელი
შემოსავალი მომსახურების და საქონლის რეალიზაციიდან		12,825,883	13,780,241
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	11	79,296	44,181
რეალიზებული პროდუქციის/გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12	(2,265,663)	(2,614,339)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	13	(5,202,237)	(4,911,602)
ცვთვის ხარჯი		(555,781)	(495,814)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		4,881,498	5,802,667
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან		(71,817)	(68,562)
საპროცენტო ხარჯი		0	
ფინანსური ხარჯი		(71,817)	(68,562)
შემოსავალი კურსთა შორის სხვაობიდან		16,007	289,283
საპროცენტო შემოსავალი		658,609	433,631
ფინანსური შემოსავალი		674,615	722,913
შედეგი ფინანსური საქმიანობიდან		602,799	654,351
სხვა შემოსავალი		302,165	430,102
სხვა ხარჯები		(25,906)	(70,622)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		5,760,556	6,816,499
მოგების გადასახადი			303,181
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		5,760,556	6,513,318

ხელმოწერი პირები

გენერალური დირექტორი: გივი სვანაძე

27 სექტემბერი 2018
ქ.გორი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი: მაია ჯავახიშვილი

27 სექტემბერი, 2018
ქ.გორი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-25 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „გორმედი“
მოგება-ზარალის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერი

	შენიშვნები	2017 წელი	2016 წელი
შემოსავალი მომსახურების და საქონლის რეალიზაციიდან		12,825,883	13,780,241
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	11	79,296	44,181
რეალიზებული პროდუქციის/გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	12	(2,265,663)	(2,614,339)
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	13	(5,202,237)	(4,911,602)
ცვეთის ხარჯი		(555,781)	(495,814)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		4,881,498	5,802,667
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან		(71,817)	(68,562)
საპროცენტო ხარჯი		0	
ფინანსური ხარჯი		(71,817)	(68,562)
შემოსავალი კურსთა შორის სხვაობიდან		16,007	289,283
საპროცენტო შემოსავალი		658,609	433,631
ფინანსური შემოსავალი		674,615	722,913
შედეგი ფინანსური საქმიანობიდან		602,799	654,351
სხვა შემოსავალი		302,165	430,102
სხვა ხარჯები		(25,906)	(70,622)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		5,760,556	6,816,499
მოგების გადასახადი			303,181
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		5,760,556	6,513,318

ხელმოწერილი პირები

გენერალური დირექტორი: გიორგი სვანაძე

27 სექტემბერი 2018
ქ.გორი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი: მაია ჯავახიშვილი

27 სექტემბერი, 2018
ქ.გორი, საქართველო



თანდართული შენიშვნები 9-25 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განყოფილ ნაწილს დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „გორმედი“
კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
1 იანვარი, 2016	790,657	9,007,488	73,677	9,871,822
დამფუძნებლის შენატანი მოგება წლის განმავლობაში		6,513,318		
დივიდენდი		(2,257,584)		
31 დეკემბერი, 2016	790,657	13,263,222	73,677	14,127,557
1 იანვარი, 2017	790,657	13,263,222	73,677	14,127,557
მოგება წლის განმავლობაში	-	5,760,556		
საწესდებო კაპიტალი	-			
31 დეკემბერი, 2017	790,657	19,023,778	73,677	19,888,112

ხელმოწერი პირები

გენერალური დირექტორი: გივი სვანაძე

27 სექტემბერი 2018
ქ.გორი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი: მაია ჯავახიშვილი

27 სექტემბერი, 2018
ქ.გორი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-25 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „გორმედი“

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერი

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგება	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
1 იანვარი, 2016	790,657	9,007,488	73,677	9,871,822
დამფუძნებლის შენატანი				
მოგება წლის		6,513,318		
განმავლობაში				
დივიდენდი		(2,257,584)		
31 დეკემბერი, 2016	790,657	13,263,222	73,677	14,127,557
1 იანვარი, 2017	790,657	13,263,222	73,677	14,127,557
მოგება წლის		5,760,556		
განმავლობაში				
საწესდებო კაპიტალი				
31 დეკემბერი, 2017	790,657	19,023,778	73,677	19,888,112

ხელმოწერი პირები

გენერალური დირექტორი: ვასო სიანაძე

27 სექტემბერი 2018
ქ.გორი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი: მაია ჯავახიშვილი

27 სექტემბერი 2018
ქ.გორი, საქართველო



თანდართული შენიშვნები 9-25 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „გორმედი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერი

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	12,083,896	13,795,330
სხვა შემოსულობები საოპერაციო საქმიანობიდან	0	819
მომწოდებზე და მომსახურების მიღებაზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,383,451)	(2,525,375)
გადახდილი ხელფასები	(3,482,149)	(3,482,024)
მივლინების ხარჯი	(34,616)	(5,016)
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები	(1,064,485)	(1,096,938)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	5,119,197	6,686,796
საინვესტიციო საქმიანობები		
გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(2,779,038)	(536,279)
ინვესტიციები		(63,853)
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვა	17,500	64,500
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-2,761,538	-535,632
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	658,609	433,631
შემოსავალი კურთა შორის სხვაობიდან	15,995	289,282
გადახდილი დივიდენდი	(460,000)	(674,000)
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	(71,817)	(68,561)
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან	142,787	(19,649)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	2,500,445	6,131,515
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	8,601,585	2,470,069
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	11,102,030	8,601,584

ხელმოწერილი პირები

გენერალური დირექტორი: გივი სვანაძე

მთავარი ბუღალტერი: მაია ჯავახიშვილი

27 სექტემბერი, 2018
ქ.გორი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2018
ქ.გორი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-25 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „გორმედი“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერი

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	12,083,896	13,795,330
სხვა შემოსულობები საოპერაციო საქმიანობიდან	0	819
მომწოდებზე და მომსახურების მიღებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(2,383,451)	(2,525,375)
გადახდილი ხელფასები	(3,482,149)	(3,482,024)
მივლინების ხარჯი	(34,616)	(5,016)
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები	(1,064,485)	(1,096,938)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	5,119,197	6,686,796
საინვესტიციო საქმიანობები		
გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(2,779,038)	(536,279)
ინვესტიციები		(63,853)
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვა	17,500	64,500
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-2,761,538	-535,632
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი	658,609	433,631
შემოსავალი კურსთა შორის სხვაობიდან	15,995	289,282
გადახდილი დივიდენდი	(460,000)	(674,000)
ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	(71,817)	(68,561)
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან	142,787	(19,649)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	2,500,445	6,131,515
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	8,601,585	2,470,069
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	11,102,030	8,601,584

ხელმოწერილი პირები

გენერალური დირექტორი: ვიკი სვანაძე

27 სექტემბერი, 2018
ქ.გორი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი: მაია ჯავახიშვილი

27 სექტემბერი, 2018
ქ.გორი, საქართველო



თანდართული შენიშვნები 9-25 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-3 გვერდებზე.

შპს „გორმედი“

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. შესავალი

კომპანია და მისი ოპერაციები

შპს „გორმედი“ დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. სუბიექტი წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს თბილისში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. გორმედი დაარსდა 2011 წლის 16 დეკემბერს.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

გიორგი კაკუშაძე (პ/ნ 01022007427) – 50%

გივი სვანაძე (პ/ნ 01025002079) – 50%

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

კომპანიის ფაქტობრივი და რეგისტრირებული მისამართია: საქართველო, ქ. გორი, ცხინვალის გზატკეცილი, N14

საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში ("ლარი"), რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს სუბიექტის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს ვალუტა მეტად გამოსადეგია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	2017 წლის 31 დეკემბერი	2016 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი (\$)/ლარი (G)	2.5922	2.6468
1 ევრო (\$)/ლარი (G)	3.1044	2.7940

2. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") მიხედვით, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ ("ზასს").

გაანგარიშების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით.

უწყვეტობის პრინციპი

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, დადებითი ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი ფაქტორები

კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

სამართლიანი ღირებულება

ჯგუფი ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1-დან 3 დონემდე. ეს დონეები წარმოადგენს შემდეგს:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულებისა
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რმელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდება

ფინანსური ინსტრუმენტები დისკონტირებული ღირებულებით

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით. ხელმძღვანელობის შეფასების შედეგად, ფინანსური

აქტივები და ვალდებულებები ვარდება ზემოთ ხსენებული დონეების მესამე დონის განსაზღვრებაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მის დისკონტირებულ ღირებულებას.

საოპერაციო ხარჯები წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომელიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შესყიდვებთან, გამოშვებასთან ან ფინანსური ინსტრუმენტების გაყიდვასთან. დამატებითი ხარჯი არ წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში თუ გარიგება არ მომხდარა. დამატებითი ხარჯი მოიცავს საფასურსა და საკომისიოს რომელიც არის გადახდილი აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვების აგენტებს) მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის, შეიცავს მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების, და გადაცემის გადასახადებს. საოპერაციო ხარჯები არ მოიცავს ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, შიდა ადმინისტრაციულ ან სხვა ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, დამატებული დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივები ნებისმიერი ჩამოწერის და გაუფასურების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს ამორტიზაციას გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისას და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (მათ შორის გადავადებული გადასახადი წარმოშობის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შედის საბალანსო ღირებულებაში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივებს აქვს შემდეგი კატეგორიები: (ა) სესხები და დებიტორული მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, (გ) ფინანსური აქტივები რომლების ინახება ვადის გასვლამდე და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით დაფიქსირებული მოგებასა ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება.

ფინანსური ვალდებულებები იყოფა შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სავაჭრო ვალდებულებები, რომელიც ასევე მოიცავს ფინანსურ დერივატივებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება თავისი სამართლიანი ღირებულებით, ღირებულების ცვლილება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში (როგორც ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი) იმ პერიოდში, რომელშიც ის წარმოიქმნება. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით რომელშიც გათვალისწინებულია ოპერაციის ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება შეძენას ან ფინანსური აქტივის ფინანსური ვალდებულება გამოშვებას. რეალური ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისთვის საუკეტესო საშუალებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აისახება მხოლოდ მაშინ როდესაც გარიგების ფასსა და სამართლიან ღირებულებას შორის მნიშვნელოვანი სხვაობაა.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმებას როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია აქტივებიდან მისარები ფულადი ნაკადების მოტხოვნა აღარ არსებობს (ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე მოთხოვნა მაშინ, როდესაც (i) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკებს და სხვა სარგებელს რომელიც დაკავშირებულია გადაცემულ აქტივთან ან (ii) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ყველა რისკს და სარგებელს დაკავშირებულს გადაცემულ აქტივთან და არც ინარჩუნებს მასზე კონტროლს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის იმ ეკონომიკური გარემოს პირველადი ვალუტა, რომელშიც კომპანია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი (ლარი).

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო ნაშთები საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის გადაიყვანება კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში, ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაყვანით ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ექვივალენტები.

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საბანკო ანგარიშებზე და სალაროებში გათავსებული ნაშთებისგან.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გროვდება როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში გადაფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, პირადპირ ჩამოიწერება და აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი

შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წმომიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშებში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშებში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასიცოცხლო პერიოდი
შენობა ნაგებობები	20 -50 წელი
მანქანა დანადგარები	5– 20 წელი
ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა	3– 10 წელი

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და გადაფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

მოგების გადასახადები.

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან.

დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება ვარაუდს, რომ ფინანსური ანგარიშგების დროს უნდა მოხდეს შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების შევსება. გადასახადები, გარდა სამემოსავლოსი აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი გამოითვლება წინა წლების გადმოტანილი ზარალით და პერიოდის დროებითი განსხვავებებით, რომლებიც წარმოიშვება აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსური განსხვავებებით. გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყველა დასაბეგრი განსხვავებებისთვის. გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება ხდება ყველა გამოქვითვადი დროებითი განსხვავებებისთვის იმ შემთხვევაში თუ არის ალბათობა, რომ დასაბეგრი მოგება, რომლისთვისაც შესაძლებელია გამოყენებულ იქნას ეს გამოქვითვადი დროებითი განსხვავება. მსგავსი გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ აღიარდება, თუ წარმოქმნილი დროებითი განსხვავება წარმოიშვა გუდვილიდან ან აქტივების და ვალდებულებების პირველად აღიარებიდან (სხვა ვიდრე ბიზნეს კომბინაცია), რომელიც იმყოფება გადაცემის პროცესში და არ აქვს გავლენა არც დასაბეგრ და არც სააღრიცხვო მოგებაზე.

გადავადებული აქტივის საბალანსო ღირებულება გადახედილ იქნება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და შემცირდება იმის საფუძველზე, რომ აღარ არის ალბათობა საკმარისი დასაბეგრი მოგების წარმოშობისა, რათა მიეცეს აქტივის უკან მიღების ნაწილობრივი ან სრული შესაძლებლობა.

გადავადებული გადასახადები განისაზღვრება იმ საგადასახადო ნორმით, რომელიც მოსალოდნელია, რომ გამოყენებული იქნება საანგარიშგებო პერიოდში. გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მისი გამოყენება შესაძლებელი იქნება მომავალი მოგების გასაქვითად.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა იურიდიული პირების საგადასახადო მოდელში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა კოდექსში მითითებული პირებისა. შეცვლილი მოგების კანონი არ ბეგრავს გაუნაწილებელ მოგებას და მოგების გადასახადი ერიცხება განაწილებული დივიდენდის 15%. ეს განსხვავდება წინა მიდგომისგან, როდესაც ორგანიზაცია იხდიდა 15% -ს მოგება/ზარალის მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე მიუხედავად იმისა განაწილებული იყო თუ არა დივიდენდი. ამ ცვლილებას ქონდა პირდაპირი გავლენა გადავადებულ გადასახადზე.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო

მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება
ფინანსური აქტივები, გარდა იმ აქტივებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხდება გაუფასურების საჭიროებს შეფასება სანგარიშგებო პერიოდისთვის. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური აზრი ერთი ან რამოდენიმე შემთხვევის აღმოჩენისას, რომელსაც აქვს გავლენა ინვესტიციის მომავალ ფულად ნაკადებზე. ფინანსური აქტივებისთვის წარმოდგენილი ამორტიზირებული ღირებულებით, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით.

თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებულ იქნას მომხდარ შემთხვევასთან, წარმოშობილი გაუფასურების აღიარების შემდეგ წინამდებარე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგება ზარალის გამოყენებით იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების შებრუნების თარიღისათვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში.

უიმედო აქტივების ჩამოწერისას საამორტიზაციო და ზარალის რეზერვის შემდეგ ყველა აუცილებელი პროცედურა, აქტივის აღსადგენად უკვე დასრულებულია და ზარალის ოდენობა განსაზღვრული. შემდგომი ამოღება ჩამოწერილი თანხების დაკრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე და ამ ფარგლებში განისაზღვრება მოგება ან ზარალში.

გადახდილი ავანსები.

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორ ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც გაწეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

დაკავშირებული მხარეები

სუბიექტის დაკავშირებული მხარეებია დამფუძნებლები, ძირითადი მენეჯმენტი.

კრედიტორული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხი და მისი მიკუთვნება

კრედიტორული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხები იქმნება იმ შემთხვევაში როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები, როგორც წარსული მოვლენების შედეგად და საფუძვლიანი ეჭვი, იმის, რომ მოხდება სახსრების გადინება ამ ვალდებულებების დასაფარად, რომელიც არის საიმედოდ გამოთვალდი.

როდესაც არის რამდენიმე მსგავსი ვალდებულება, ისინი უნდა იყოს მიჩნეული მთლიანობაში, როგორც ვალდებულებების ერთი კლასი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

კომპანია მუდმივად აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ცნობით აქტივებზე და ვალდებულებებზე სამომავლოდ. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ მოვლენებს, რომლებიც სარწმუნოა, რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის სხვადასხვა ინტერპრეტაცია.

თავდაპირველი აღიარება დაკავშირებულია მხარის ოპერაციებთან. ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ბასს 39 მოითხოვს, ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსასაზღვრად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორიცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტები და განმარტებები

ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ამოქმედდა ყოველწლიური პერიოდისათვის 2016 წლის 1 იანვრიდან

IAS 19-ში შეტანილი ცვლილებები, სახელწოდებით „დადგენილ გადასახდელიანი საპენსიო გეგმა: თანამშრომელთა შენატანები“ (გამოცემული 2013 წლის ნოემბერში) - შესწორებები, რომლებიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის 2014 წლის 1 ივლისიდან მოყოლებული, ადგენს მოთხოვნებს, როგორ უნდა მიეკუთვნოს თანამშრომლებისა და მესამე პირების შენატანები მომსახურების გაწევის პერიოდს, როდესაც შენატანები დაკავშირებულია მომსახურებასთან. კერძოდ, თუ შენატანები არ არის დამოკიდებული მომსახურების გაწევის წლების რაოდენობაზე, ასეთი შენატანები აღიარებული უნდა იყოს, როგორც მომსახურების ღირებულების შემცირება, იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იქნა ეს მომსახურება, (იმის ნაცვლად, რომ ისინი მიეკუთვნოს მომსახურების გაწევის პერიოდს).

- IAS 24-ის შესწორებები (ყოველწლიური გაუმჯობესებები IFRSs 2010–2012 ციკლში, გამოცემული 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის, 2014 წლის 1 ივლისიდან მოყოლებული, აკონკრეტებს, თუ როგორ უნდა იქნას გამოვლენილი პირების მიმართ გადახდები, რომლებიც ეწევიან ძირითადი მენეჯმენტის პერსონალის მომსახურებებს.

- IAS 40-ის შესწორებები (ყოველწლიური გაუმჯობესებები IFRSs 2011–2013 ციკლში, გამოცემული 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის, 2014 წლის 1 ივლისიდან მოყოლებული, აკონკრეტებს IFRS 3 და IAS 40-ს გამოყენებას საინვესტიციო ქონების შეძენასთან დაკავშირებით. IAS 40 გვცხადებს, განვასხვავოთ საინვესტიციო ქონება და მფლობელის მიერ დაკავებული უძრავი ქონება, ხოლო IFRS 3 გვცხადებს, განისაზღვროს, არის თუ არა საინვესტიციო ქონების შეძენა კომპანიების ამაღლადგება.

- IFRS 3-ის შესწორებები (ყოველწლიური გაუმჯობესებები IFRSs 2011–2013 ციკლში, გამოცემული 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც მოქმედებს სავარაუდოდ ყოველწლიური პერიოდისათვის, 2014 წლის 1 ივლისიდან მოყოლებული, აკონკრეტებს, რომ IFRS 3 გამორიცხავს თავის ფარგლებიდან რაიმე ერთობლივი საქმიანობის შეთანხმების ფორმაციის აღრიცხვას თავად ერთობლივი საქმიანობის შეთანხმების ფინანსურ განაცხადებში.

- IFRS 8-ის შესწორებები (ყოველწლიური გაუმჯობესებები IFRSs 2010–2012 ციკლში, გამოცემული 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც მოქმედებს სავარაუდოდ ყოველწლიური პერიოდისათვის, 2014 წლის 1 ივლისიდან მოყოლებული, მოითხოვს მენეჯმენტის მიერ მიღებული გადაწყვეტილებების გახსნას გაერთიანებული კრიტერიუმების გამოყენებით საოპერაციო სეგმენტებზე, და აკონკრეტებს, რომ საანგარიშო სეგმენტების ყველა აქტივის შეთანხმება პირის აქტივებთან მოთხოვნილია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სეგმენტის აქტივები რეგულარულად აღირიცხება.

- IFRS 13-ის შესწორებები (ყოველწლიური გაუმჯობესებები IFRSs 2011–2013 ციკლში, გამოცემული 2013 წლის დეკემბერში) - შესწორება, რომელიც მოქმედებს სავარაუდოდ ყოველწლიური პერიოდისათვის, 2014 წლის 1 ივლისიდან მოყოლებული, განმარტავს, რომ გათავისუფლება, რომელიც ითვალისწინებს სამართლიანი ღირებულების შეფასების შესაძლებლობას ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დონეზე IFRS 13-ში - რომელიც საშუალებას აძლევს პირს, რომ შეაფასოს ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების ჯგუფი სამართლიანი ღირებულებით ურთიერთჩათვლის საფუძველზე - ვრცელდება ყველა კონტრაქტზე (არა-ფინანსურის ჩათვლით) IAS 39 / IFRS 9-ს ფარგლებში.
- IAS 16 და IAS 38-ის შესწორებები სახელწოდებით „ცვითის და ამორტიზაციის მოქმედი მეთოდების განმარტება“ (გამოცემული 2014 წლის მაისში) - შესწორებებს დამატებული მითითებები განმარტავს, რომ (ი) გაანგარიშებაზე დაფუძნებული მეთოდები აქტივის ცვითის გაანგარიშებისას არ არის შესაფერისი იმიტომ, რომ მოქმედებიდან მიღებული შემოსავალი, რომელიც მოიცავს აქტივის გამოყენებას, ზოგადად ასახავს ფაქტორებს, რომ არ ჩავთვალოთ აქტივში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარება, და (იი) შემოსავალი ზოგადად ივარაუდება, რომ არის არამტერიალურ აქტივში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების შეფასების არამესაფერისი საფუძველი; თუმცა, აღნიშნული ვარაუდი შესაძლოა წინაღმდეგობაში იყოს კონკრეტულ შეზღუდულ გარემოებებში. ისინი სავარაუდოდ ამოქმედდება ყოველწლიური პერიოდისათვის 2016 წლის 1 იანვრის შემდგომ.
- შესწორება IAS 1-ში სახელწოდებით *ინიციატივა ინფორმაციის გახსნის სფეროში* (გამოცემული 2014 წლის დეკემბერში) - შესწორებები, რომელიც მოქმედია ყოველწლიური პერიოდისათვის 2016 წლის 1 ივლისიდან მოყოლებული, აკონკრეტებს მითითებებს არსებითობის და ერთიანობის შესახებ, შუალედური შედეგების წარმოდგენას, ფინანსური ანგარიშების სტრუქტურას და სააღრიცხვო პოლიტიკის გახსნას.
- შესწორება IAS 16 და IAS 41-ში სახელწოდებით *სოფლის მეურნეობა: ნაყოფიერი მცენარეები* (გამოცემული 2014 წლის ივნისში) - შესწორებები, რომლებიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის, 2016 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, განსაზღვრავს ნაყოფიერ მცენარეებს - ანუ ცოცხალ მცენარეებს, რომლებიც გამოიყენება მხოლოდ წარმოების გაზრდისათვის სხვადასხვა პერიოდებში და ჩვეულებრივ გადაიყრება მათი ნაყოფიერი სიცოცხლის ბოლოს (მაგ. ყურძენი, კაუჩუკის ხეები, ზეთის პალმები) - და ისინი შეყავს IAS 16-ს ფარგლებში, ხოლო ნაყოფიერი მცენარეების მოყვანა რჩება IAS 41-ს ფარგლებში.
- შესწორება IAS 19-ში (ყოველწლიური გაუმჯობესებები IFRSs 2012–2014 ციკლში, გამოცემული 2014 წლის სექტემბერში) - შესწორება, რომელიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის, 2016 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, განმარტავს, რომ მაღალხარისხიანი კორპორატიული ობლიგაციები, რომლებიც გამოიყენება პერსონირებისათვის გადასახდელების ფასდაკლების ტარიფების შესაფასებლად დენომინირებული უნდა იყოს იმავე ვალუტაში, რაშიც გადასახდელები უნდა იქნას გადახდილი.
- შესწორება IFRS 7-ში (ყოველწლიური გაუმჯობესებები IFRSs 2012–2014 ციკლში, გამოცემული 2014 წლის სექტემბერში) - შესწორება, რომელიც მოქმედებს ყოველწლიური

პერიოდისათვის, 2016 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, ამატებს მითითებებს, რათა დააკონკრეტოს, როდის არის კონტრაქტი მომსახურების შესახებ მუდმივად ჩართული ძირითად კაპიტალში.

- შესწორება IFRS 5 (ყოველწლიური გაუმჯობესებები IFRSs 2012–2014 ციკლში , გამოცემული 2014 წლის სექტემბერში) - შესწორება, რომელიც ამოქმედდება სავარაუდოდ ყოველწლიური პერიოდისათვის, 2016 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, ამატებს კონკრეტულ მითითებებს როდის ახდენს პირი აქტივების (ან გამომყვანი ჯგუფი) რეკლასიფიცირებას გასაყიდად განსაზღვრულისგან მფლობელებზე განაწილებისათვის განსაზღვრულზე, ან პირიქით, და იმ შემთხვევისათვის, როდესაც განაწილებისათვის განსაზღვრული აქტივების აღრიცხვა წყდება.

- შესწორება IAS 27 სახელწოდებით წილობრივი მონაწილეობის მეთოდი ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშებში (გამოცემული 2014 წლის აგვისტოში) - შესწორებები, რომლებიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის 2016 წლის 1 ივლისიდან მოყოლებული , აღადგენს წილობრივი მონაწილეობის მეთოდის არჩევანს, რომელიც პირებს საშუალებას აძლევს, გამოიყენონ წილობრივი მონაწილეობის მეთოდი შვილობილ კომპანიებში, ერთობლივ საწარმოებში და ასოციაციებში ინვესტირების აღსარიცხად თავიანთ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშებში.

- შესწორება IFRS 10, IFRS 12 და IAS 28-ში სახელწოდებით საინვესტიციო კომპანიები: იყენებს კონსოლიდაციის გამონაკლისს (გაცემული 2014 წლის დეკემბერში) – შესწორებები, რომლებიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის 2016 წლის 1 ივლისიდან მოყოლებული , განმარტავს კონსოლიდაციის გამონაკლისის გამოყენებას საინვესტიციო კომპანიებისათვის და მათი შვილობილი კომპანიებისათვის. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნულს არ ექნება გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებზე.

კომპანიას არ გამოუყენებია ქვემოთ მოცემული ახალი და შესწორებული განაცხადები, რაც გამოცემული იქნა IASB -ს მიერ და ჯერ არ არის ძალაში შესული ფინანსური წლისათვის, რომელიც იწყება 2017 წლის 1 იანვარს.

მენეჯმენტი მოელის, რომ ახალი სტანდარტები და ცვლილებები მიღებული იქნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებში, როდესაც ისინი ძალაში შევა. სადაც შესაძლებელი იყო, კომპანიამ შეაფასა, ყველა ახალი სტანდარტის და ცვლილების პოტენციური გავლენა, რომლებიც სამომავლოდ შევლენ ძალაში.

- შესწორება IAS 7 სახელწოდებით ინიციატივა ინფორმაციის გახსნის სფეროში (გამოცემული 2016 წლის იანვარში) – შესწორებები, რომელიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, სრულყოფს ინფორმაციას, რომელიც მიეწოდება ფინანსური ანგარიშების მომხმარებლებს პირის ფინანსური საქმიანობების შესახებ.

- შესწორება IAS 12 (გამოცემული 2016 წლის იანვარში) – შესწორებები, რომლებიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის 2017 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული,

აკონკრეტებს გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარებას, რაც უკავშირდება სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ სასესხო ვალდებულებას.

- IFRS 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (გამოცემული 2014 წლის ივლისში) – აღნიშნული სტანდარტი ცვლის IAS 39-ს (და IFRS 9-ს ყველა წინა ვერსიას) რომლებიც ამოქმედდება ყოველწლიური პერიოდისათვის 2018 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული. იგი მოიცავს მოთხოვნებს ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების გაუფასურების, ხეჯირების აღრიცხვის და ჩამოწერის კლასიფიკაციასა და შეფასებასთან დაკავშირებით.

- o IFRS 9 მოითხოვს, რომ ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი რიგის მიხედვით იყოს შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით (მოგების ან ზარალის საშუალებით, ან სხვა ერთობლივი შემოსავლის საშუალებით), მათი კლასიფიკაციის გათვალისწინებით იმ ბიზნეს მოდელთან მიმართებაში, რომლის ფარგლებშიც მათ ფლობენ და მათი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადის მახასიათებლებთან მიმართებაში.

- o ფინანსური ვალდებულებებისათვის, IFRS 9 -ს ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა უკავშირდება შემთხვევებს, როდესაც გამოყენებულია სამართლიანი ღირებულების არჩევანი: ცვლილების ოდენობა ფინანსური ვალდებულების სამართლიან ღირებულებაში, რომელიც მიეკუთვნება მოგების ან ზარალის საშუალებით სამართლიანი ღირებულებით გადაფასებად კატეგორიას, რომელიც შეესაბამება ცვლილებებს ამ ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკში, აღიარებულია სხვა ერთობლივ შემოსავალში უფრო მეტად ვიდრე მოგება-ზარალში) თუ აღნიშნული არ ქმნის საანგარიშო ცდომილებას.

- o ფინანსური აქტივების გაუფასურებისათვის, IFRS 9 წარმოადგენს „მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალის“ მოდელს კონტრაქტის შესავალ ნაწილში მოსალოდნელი ზარალის გათვალისწინების კონცეფციაზე დაყრდნობით; გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულების არსებობა აღარ იქნება საჭირო საკრედიტო ზარალის აღიარებამდე.

- o ხეჯირების აღრიცხვისათვის, IFRS 9 წარმოადგენს არსებით ზედმიწევნით ნებართვას ფინანსური ანგარიშებისათვის, უკეთესად ასახოს თუ როგორ ხორციელდება რისკის მართვის ღონისძიებები ფინანსური და არაფინანსური რისკების საფრთხეების ხეჯირებისას.

- o დებულებები გაუფასურების შესახებ თითქმის უცვლელად გადადის IAS 39-დან. მენეჯმენტი მოელის, რომ IFRS 9 მიღებული იქნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებში, როდესაც იგი სავალდებულო გახდება და რომ ახალი სტანდარტის გამოყენებას ექნება მნიშვნელოვანი შედეგი იმ თანხებზე, რაც მოცემული იქნება ანგარიშში კომპანიის ფინანსურ აქტივებთან და ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებით. თუმცა, შეუძლებელია ამ გავლენის გონივრული შეფასების წარმოდგენა, სანამ არ დასრულდება დეტალური განხილვა.

- IFRS 15 შემოსავალი კლიენტებთან დადებული ხელშეკრულებებიდან (გაცემული 2014 წლის მაისში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც მოქმედებს ყოველწლიური პერიოდისათვის 2018 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული, რომელიც ცვლის IAS 11, IAS 18 და მათ განმარტებებს (SIC-31 და IFRIC 13, 15 და 18). იგი ადგენს ერთეულ და ყოვლისმომცველ ჩარჩოს შემოსავლის აღიარებისათვის, რათა გამოყენებული იქნას გულმოდგინედ გარიგებების, წარმოებების და კაპიტალის ბაზრებზე, საბაზისო პრინციპით (დაფუძნებული ხუთნაბიჯიან მოდელზე, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან

შპს “გორმედი”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დადებულ ყველა კონტრაქტზე) , ინფორმაციის მთლიან გახსნა ჩადენილი სამართალდარღვევების შესახებ (და ახალი ან გაუმჯობესებული მითითებები (მაგ პუნქტი, რომელზედაც შემოსავალი არის აღიარებული, აღრიცხვა ცვლადი ანაზღაურებისათვის, კონტრაქტების შესრულების და მოზიდვის ხარჯები და სხვა).

• IFRS 16 ქირავნობა (გამოცემული 2016 წლის იანვარში) - ახალი სტანდარტი, რომელიც მოქმედია ყოველწლიური პერიოდისათვის 2019 წლის 1 იანვრიდან, ცვლის IAS 17 და მის განმარტებებს (SIC-15, SIC-27 და IFRIC 4). იგი ადგენს ერთეული ქირავნობის აღრიცხვის მეთოდს, რომელიც მოითხოვს დამქირავებლისგან აღიაროს აქტივები და პასივები ყველა ქირავნობისათვის, გარდა ქირავნობისა, რომლის ვადა არის 12 თვე ან ნაკლები ან საბაზისო აქტივს აქვს დაბალი ღირებულება. დამქირავებლები განაგრძობენ ქირავნობის კლასიფიცირებას, როგორც ფუნქციონირების ან ფინანსებისა, IFRS 16-ს მიდგომა დამქირავებლის მიმართ არსებითად უცვლელია მისი წინარმობედისგან, IAS 17-სგან.

6. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი შენიშვნა	შენიშვნა- ნაგებობები	სხვა დანარჩენი ძირითადი საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>						
დეკემბერი 31, 2015	150877	141,247	3,530,338	3,112,031	33057.91	6,816,675
მატება	116430			269,603	15086	401,119
კლება				159193.81		159,194
დეკემბერი 31, 2016	267,307	141,247	3,530,338	3,222,440	48,144	7,209,477
მატება	165703.2	2149610.6	1,052,170	616707.77	12000	3,996,191
კლება		929186.32		21870.07		951,056
დეკემბერი 31, 2017	433,010	1,361,672	4,582,508	3,817,278	60,144	10,254,612
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>						
დეკემბერი 31, 2015			347,759	1,078,486		1,426,246
მიმდინარე წლის ცვეთა			121,113	374,701		495,814
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე				77612.23		77,612
დეკემბერი 31, 2016	0	0	468872.06	1375575.12	0	1,844,447
მიმდინარე წლის ცვეთა			131,634	424,146		555,781
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე				3863.01		3,863
დეკემბერი 31, 2017	0	0	600506.4	1795858.29	0	2,396,365
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>						
დეკემბერი 31, 2015	150,877	141,247	3,182,579	2,033,545	33,058	5,390,429
დეკემბერი 31, 2016	267,307	141,247	3,061,466	1,846,865	48,144	5,365,030
დეკემბერი 31, 2017	433,010	1,361,672	3,982,002	2,021,420	60,144	7,858,247

შპს “გორმედი”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

7. მარაგები

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
საქონელი	226,944	273,459
ნედლეული და მასალები	1,057	982
მზა პროდუქცია	38,676	55,267
სხვა სმფ	2,096	1,469
სულ	44,073	46,114

8. მოთხოვნები

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის წინაშე	102	234
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან	4,501,881	3,792,246
გაცემული ავანსები	66,485	62,021
საგადასახადო აქტივი	205,858	0
სულ	4,774,327	3,854,501

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
ნაღდი ფული სალაროში	9440	24175
ფული საბანკო ანგარიშებზე	11092590	8557409
სულ	11,102,030	8,601,584

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც რისკის არმქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედოა ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

შპს “გორმედი”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

10. მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
მიღებული ავანსები	15,119	20,716
მოწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	1,089,711	498,179
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	3	1,141
გადასახდელი დივიდენდი	2,740,041	3,224,243
გადასახდელი ხელფასები	328,232	209,324
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	6,011	6,011
საგადასახადო ვალდებულებები	0	128,976
სულ	4,179,116	4,088,590

11. შემოსავალი მომსახურებიდან/საქონლის მიწოდებიდან და სხვა აქტივობებიდან

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
შემოსავლები სამედიცინო მომსახურებიდან და მედიკამენტების რეალიზაციიდან	12,825,883	13,780,241
შემოსავლები სხვა შესრულებებიდან, საქონლის რეალიზაციიდან და სტუდენტთა პრაქტიკებიდან	79,296	44,181
სულ	12,905,178	13,824,423

12. გაწეული მომსახურების/რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
რეალიზებული სისხლის პრეპარატები	251,547	186,598
რეალიზებული მასალები	3,800	-
გახარჯული მედიკამენტები	1,852,944	2,184,713
რეალიზებული მედიკამენტები	157,372	243,027
სულ	2,265,663	2,614,339

შპს “გორმედი”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
მიწოდების ხარჯები	36,229	41,352
შრომის ანაზღაურება	4,448,707	4,219,516
მიმდინარე სარემონტო სამუშაოები	17,263	11,480
საიჯარო ქირა	200	1,290
კომუნიკაციის ხარჯი	11,409	13,597
რემონტი	73,442	48,023
კომპიუტერის ხარჯები	13,600	14,667
საკონსულტაციო ხარჯი	-	100
საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯი	111,793	97,054
სხვა საგადასახადო ხარჯი	988	21
კომუნალური ხარჯი	258,589	259,252
საკანცელარიო ხარჯი	33,775	31,323
ბანკის მომსახურება	905	270
ოფისის ხარჯი	16,411	35,299
სხვა საერთო ხარჯი	178,925	138,358
სულ	5,202,237	4,911,602

14. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა იურიდიული პირების საგადასახადო მოდელში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა კოდექსში მითითებული პირებისა. შეცვლილი მოგების კანონი არ ბეგრავს გაუნაწილებელ მოგებას და მოგების გადასახადი ერიცხება განაწილებული დივიდენდის 15%. ეს განსხვავდება წინა მიდგომისგან, როდესაც ორგანიზაცია იხდიდა 15% -ს მოგება/ზარალის მოგების გადასახადით დაბეგრამდე მიუხედავად იმისა განაწილებული იყო თუ არა დივიდენდი. ამ ცვლილებას ქონდა პირდაპირი გავლენა გადავადებულ გადასახადზე.

ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიაში ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და სამართლებრივი რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო რისკის რისკი და სხვა რისკი), საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია ფინანსური რისკების ზღვრების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა რომ ის არ გასცდება ამ ზღვრებს. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

შპს “გორმედი”

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ჯგუფი მიიღებს ფინანსურ ზარალს.

15. დაკავშირებული მხარეები

საანგარიშო წლის განმავლობაში ჯგუფს შემდეგი ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და ანგარიშგება თარიღის მიხედვით შემდეგნი ნაშთები:

	31 დეკემბერი, 2017	31 დეკემბერი, 2016
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	9469	40
ვალდებულებები საწარმოს პერსონალის წინაშე	1135	3
	166,721	183,647
