

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ამტელ მედიკალ ფროფერტი

2021 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები	11
1 ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა	11
2 შედგენის საფუძველი	11
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	11
2.2 შეფასების საფუძველი	11
2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა	11
2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება	11
2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების დანერგვა	12
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	13
3.1 უცხოური ვალუტა	13
3.2 ძირითადი საშუალებები	13
3.3 არამატერიალური აქტივები	14
3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	14
საინვესტიციო ქონება	14
3.5 იჯარა	15
3.6 სასაქონლო მატერიალური მარაგები	16
3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები	16
3.8 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	18
კაპიტალი	18
3.9 მოგების გადასახადი	19
3.10 შემოსავალი	19
4 ძირითადი საშუალებები	20
5 საინვესტიციო ქონება	21
6 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	22
7 კაპიტალი და რეზერვები	22
7.1 საწესდებო კაპიტალი	22
7.2 კაპიტალ კონტრიბუცია	22
8 სესხები	23
10 მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	25
11 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები	25
11.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები	25

12	ფინანსური ინსტრუმენტები	26
12.1	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	26
12.2	ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	26
13	ფინანსური რისკის მართვა	27
14	სამართლიანი ღირებულებით შეფასება	29
14.1	საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება	29
14.2	ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება	30
15	კაპიტალის რისკის მართვა	30
16	გაუთვალისწინებელი გარემოებები	31
16.1	დაზღვევა	31
16.2	გადასახადები	31
16.3	ბიზნეს გარემო	31
17	ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია	31
18	დაკავშირებული მხარეები	32
18.1	საკონტროლო ურთიერთობები	32
18.2	დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები	32
18.3	ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან	33
19	შემდგომი მოვლენები	33
19.1	შერწყმა	33
19.2	რუსეთ-უკრაინის ომი	33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს გრანტ თორნტონ

ქეთევან წამებულის გამზირი 54
0144, თბილისი, საქართველო

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

54 Ketevan Tsamebuli Avenue
0144 Tbilisi, Georgia

T + 995 322 604 406

შპს “ამტელ მედიკალ ფროფერტის მფლობელს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ამტელ მედიკალ ფროფერტის (“კომპანია”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, ამავე პერიოდის დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვას და სხვა განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის, მის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

როგორც ანგარიშგების 2.1 შენიშვნაშია აღწერილი, 2022 წლის 10 მაისს განხორციელდა შპს ამტელ მედიკალ ფროფერტის შერწყმა დედა კომპანია, შპს ამტელ ჰოსპიტალ პირველ კლინიკურთან. შერწყმა არ გულისხმობს კომპანიის არსებული ოპერაციების შეწყვეტას ან/და შეცვლას, ამის ნაცვლად ოპერაციები გაგრძელდება ისე როგორც შერწყმის თარიღამდე, მხოლოდ ახალი გაერთიანებული იურიდიული პირის სახელით. ყოველივე ეს არ ახდენს გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შეფასებაზე. ახალი გაერთიანებული სუბიექტისთვის კომპანიის ყველა აქტივისა და ვალდებულების აღრიცხვა და ანგარიშგება გაგრძელდება იგივე კლასიფიკაციით, აქტივები და ვალდებულებების დაყოფა მოკლევადიან და გრძელვადიანად დარჩება უცვლელი. ზემო აღნიშნულის გათვალისწინებით, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა არ განეხორციელებინა რაიმე კორექტირება ანგარიშგებაში ასახული მუხლებისთვის. ამ საკითხთან მიმართებაში ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოდიფიცირებულ მოსაზრებას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაძლო თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არსწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კომპანიის შიდა კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან,

რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.

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

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

შპს გრანტ თორნტონ საქართველო

ვახტანგ ცაბაძე,

მმართველი პარტნიორი,

რეგისტრირებული აუდიტორი (რეგისტრაციის # - SARAS-A-774309)

თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი 2022



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	229,593	19,597
არამატერიალური აქტივები		203	478
საინვესტიციო ქონება	5	6,212,418	6,832,277
		6,442,214	6,852,352
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		2,566	2,555
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	464,157	339,840
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე		488,949	379,148
		955,672	721,543
სულ აქტივები		7,397,886	7,573,895
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	7.1	3,717,484	3,717,484
აკუმულირებული ზარალი		(15,093,682)	(15,027,367)
კაპიტალ კონტრიბუცია	7.2	851,948	1,326,862
		(10,524,250)	(9,983,021)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	8	14,524,304	17,510,987
		14,524,304	17,510,987
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		3,397,832	45,929
		3,397,832	45,929
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,397,886	7,573,895

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 29 სექტემბერს:

ზურაბ ქიტოშვილი
უფლებამოსილი წარმომადგენელი

ზემფირა ზაქარეიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

თანდართული შენიშვნები 10-33 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშ ვნა	31 დეკემბერი 2021 წელი	31 დეკემბერი 2020 წელი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	229,593	19,597
არამატერიალური აქტივები		203	478
საინვესტიციო ქონება	5	6,212,418	6,832,277
		6,442,214	6,852,352
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები		2,566	2,555
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	464,157	339,840
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე		488,949	379,148
		955,672	721,543
სულ აქტივები		7,397,886	7,573,895
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი	7.1	3,717,484	3,717,484
აკუმულირებული ზარალი		(15,093,682)	(15,027,367)
კაპიტალ კონტრიბუცია	7.2	851,948	1,326,862
		(10,524,250)	(9,983,021)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	8	14,524,304	17,510,987
		14,524,304	17,510,987
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		3,397,832	45,929
		3,397,832	45,929
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		7,397,886	7,573,895

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2022 წლის 29 სექტემბერს:

ზურაბ ქიტოშვილი
უფლებამოსილი წარმომადგენელი

შემფირა ზაქარეიშვილი
მთავარი ბუღალტერი

თანდართული შენიშვნები 10-33 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2021 წელი	2020 წელი
საიჯარო შემოსავალი		1,320,000	1,320,000
ხელფასის ხარჯი		(275,710)	(264,085)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(560,524)	(587,406)
სხვა ხარჯები	9	(238,239)	(227,236)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		245,527	241,273
საპროცენტო ხარჯი		(1,387,268)	(1,825,877)
მოგება ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან	10	1,075,426	(2,078,239)
მოგება დაბეგვრამდე		(66,315)	(3,662,843)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
პერიოდის მოგება		(66,315)	(3,662,843)
სხვა სრული შემოსავლები		-	-
მთლიანი მოგება საანგარიშგებო წლისთვის		(66,315)	(3,662,843)

თანდართული შენიშვნები 10-33 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებ ული მოგება	კაპიტალ კონტრიბუცია	სულ
31 დეკემბერი, 2019 წელი	3,717,484	(11,364,524)	1,355,198	(6,291,842)
პერიოდის ზარალი	-	(3,662,843)	-	(3,662,843)
მთლიანი სრული წლიური ზარალი	-	(3,662,843)	-	(3,662,843)
კაპიტალის კონტრიბუციის შემცირება აქციონერის სესხის პირობებში ცვლილების გამო	-	-	(28,336)	(28,336)
ტრანზაქციები მფლობელებთან	-	-	(28,336)	(28,336)
31 დეკემბერი, 2020 წელი	3,717,484	(15,027,367)	1,326,862	(9,983,021)
პერიოდის ზარალი	-	(66,315)	-	(66,315)
მთლიანი სრული წლიური ზარალი	-	(66,315)	-	(66,315)
კაპიტალის კონტრიბუციის შემცირება აქციონერის სესხის პირობებში ცვლილების გამო	-	-	(474,914)	(474,914)
ტრანზაქციები მფლობელებთან	-	-	(474,914)	(474,914)
31 დეკემბერი, 2021 წელი	3,717,484	(15,093,682)	851,948	(10,524,250)

თანდართული შენიშვნები 10-33 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2021 წელი	2020 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
პერიოდის ზარალი		(66,315)	(3,662,843)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		560,524	587,406
საპროცენტო ხარჯი		1,387,322	1,825,877
საკურსო სხვაობა		(1,075,480)	2,078,239
მოგება საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე		806,051	828,679
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(124,312)	15,641
ცვლილება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		(11)	(239)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		3,352,450	(88,134)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		4,034,178	755,947
გადახდილი პროცენტი		(4,380,795)	(400,750)
წმინდა ფულადი ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		(346,617)	355,197
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(9,790)
საინვესტიციო ქონების შესყიდვა		(150,388)	(119,826)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(150,388)	(129,616)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის აღება	17	619,340	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		619,340	-
წმინდა ზრდა ფულზე და საბანკო ანგარიშებზე		122,335	225,581
ვალუტის კურსთაშორის ცვლილების გავლენა ფულზე		(12,534)	7,511
ფული საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში პერიოდის დასაწყისში		379,148	146,056
ფული საბანკო ანგარიშებზე და სალაროში პერიოდის ბოლოს		488,949	379,148

თანდართული შენიშვნები 10-33 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები

1 ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

შპს “ამტელ მედიკალ ფროფერტის” (“კომპანია”) დაარსდა 2011 წლის 9 ნოემბერს.

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აკონტროლებს Amtel Holdings Singapore Pte Ltd, რომელიც ფლობს კომპანიის აქციების 100%-ს. კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეები არიან სუდირ გუპტა და დანიელ გუფთა.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მიხედვით, კომპანია მიეკუთვნება მე-3 ზომითი კატეგორიის კომპანიებს.

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

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“ბასს”) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

2022 წლის 10 მაისს განხორციელდა შპს ამტელ მედიკალ ფროფერტის შერწყმა დედა კომპანია, შპს ამტელ ჰოსპიტალ პირველ კლინიკურთან. შერწყმა არ გულისხმობს კომპანიის არსებული ოპერაციების შეწყვეტას ან/და შეცვლას, ამის ნაცვლად ოპერაციები გაგრძელდება ისე როგორც შერწყმის თარიღამდე, მხოლოდ ახალი გაერთიანებული იურიდიული პირის სახელით. ყოველივე ეს არ ახდენს გავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შეფასებაზე. ახალი გაერთიანებული სუბიექტისთვის კომპანიის ყველა აქტივისა და ვალდებულების აღრიცხვა და ანგარიშგება გაგრძელდება იგივე კლასიფიკაციით, აქტივები და ვალდებულებების დაყოფა მოკლევადიან და გრძელვადიანად დარჩება უცვლელი. ზემო აღნიშნულის გათვალისწინებით, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა არ განხორციელებინა რაიმე კორექტირება ანგარიშგებაში ასახული მუხლებისთვის.

2.2 შეფასების საფუძველი

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

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

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

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

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების” შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომელიც

გავლენას ახდენს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის წარდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდისთვის ნაჩვენებ შემოსავლების და ხარჯების თანხებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-11 შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების დანერგვა

კომპანიამ მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა ("IASB") და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს ("IFRIC") მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახდილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშგო პერიოდისთვის დაწყებული 2021 წლის 1 იანვრიდან.

ცვლილებების არსი და გავლენა განხილულია ქვემოთ:

ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის დაწყებული 2021 წლის 1 იანვრიდან

ახალი სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც განხილულია ქვემოთ, პირველად შემოღებულ იქნა 2021 წელს. მათ არ აქვთ მატერიალური ზეგავლენა კომპანიის ყოველწლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

სტანდარტი	სტანდარტის ან ინტერპრეტაციის აღწერა
სხვადასხვა	საპროცენტო განაკვეთის შეფასების ეტაპი 2 (ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 16-ში, ფასს 4-ში, ფასს 7-ში)

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

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გაიცა რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც კომპანიას გამოუყენებია მანამდე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადების მიღება მოხდება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის პირველი პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება გამოცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან, ან მას შემდეგ.

მენეჯმენტი არ ითვალისწინებს ქვემოთ მოცემული სტანდარტებითა და დამატებებით გამოწვეულ მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

სტანდარტი	სტანდარტის სათაური ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღისთვის ან შემდგომ
ფასს 16	COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა 30 ივნისი 2021	1 აპრილი 2021
ფასს 3	მითითებები კონცეპტუალურ ჩარჩოზე (ცვლილებები ფასს 3-ში)	1 იანვარი 2022
ბასს 16	შემოსავალი მიზრობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები)	1 იანვარი 2022
ბასს 37	მავალდებულებელი კონტრაქტები - ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები (ბასს 37-ის ცვლილებები)	1 იანვარი 2022
ფასს 1, ფასს 9, ბასს 41, ფასს 16	ფასს-ის 2018-2020 წლების ციკლის ყოველწლიური გაუმჯობესება (შესწორებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ბასს 41-ში, ფასს 16-ში)	1 იანვარი 2022

ფასს 17	სადაზღვევო ხელშეკრულებები	1 იანვარი 2023
ფასს 4	ფასს 9-ის გამოყენებისგან დროებითი გათავისუფლების გაგრძელება (ცვლილებები ფასს 4-ში)	1 იანვარი 2023
ფასს 17	ფასს 17-ისა და ფასს 9-ის თავდაპირველი გამოყენება - შედარებითი ინფორმაცია (ცვლილებები ფასს 17-ში)	1 იანვარი 2023
ბასს 1	ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან გრძელვადიანი (ცვლილება ბასს 1-ში)	1 იანვარი 2023
ბასს 12	ერთი ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი აქტივებისა და ვალდებულებების გადავადებული გადასახადი (ცვლილება ბასს 12-ში)	1 იანვარი 2023

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, გარდა ფუნქციონალური ვალუტისა, გადაიყვანება შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში ოპერაციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, ფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.0976 ლარს და ერთი ევროსთვის 3.5040 ლარს (2020 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 3.2766 ლარი და ერთი ევრო 4.0233 ლარი). არაფულადი ერთეულები არაა გადაანგარიშებული პერიოდის ბოლო კურსით და მისი აღრიცხვა ხდება ისტორიული ღირებულების საფუძველზე (აღრიცხვა ოპერაციების დღეს არსებული კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღისთვის არსებული კურსით.

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

3.2 ძირითადი საშუალებები

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

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

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

ცალკე ერთეულად აღრიცხული ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ

შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის აქტივის რემონტის დანახარჯები, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწვევითანავე.

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

ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობები - 2-10 წელი

სხვა აქტივები - 5-7 წელი.

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

3.3 არამატერიალური აქტივები

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

ლიცენზიებზე და პროგრამულ უზრუნველყოფაზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით 5-6 წლის განმავლობაში და ამორტიზაცია აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.4 ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

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

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

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების აღდგენა დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა.

საინვესტიციო ქონება

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

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

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

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

საინვესტიციო ქონების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

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

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

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

3.5 იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე

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

იჯარის აღიარება და შეფასება

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

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

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

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს

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

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

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

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

კომპანია, როგორც მეიჯარე

როგორც მეიჯარე კომპანია ახდენს იჯარის კლასიფიკაციას.

3.6 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

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

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

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და აღიარების შეწყვეტა

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

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრუდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

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

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

- ამორტიზებული ხარჯი
- რეალური ღირებულება მოგება- ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

კლასიფიკაცია განსაზღვრულია ორივე კრიტერიუმით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი გამოყენებული ფინანსური აქტივის მართვისთვის
 - ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.
- ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯით, ფინანსური შემოსავლით ან სხვა ფინანსური ინსტრუმენტით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯების სახით. კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილია კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 12.2.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

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

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი“ (ECL). ფასს 9-ის მოთხოვნების ფარგლებში შემავალი ინსტრუმენტები მოიცავს სესხებს და სხვა ვალის ტიპის ფინანსურ აქტივებს, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რომლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

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

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (ფაზა1), და
- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (ფაზა 2).

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

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

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

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

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ისინი ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს და დაჯგუფებულები არიან გადაცილებული ვადის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და ფინანსურ საიჯარო ვალდებულებებს. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია 12.2 შენიშვნაში.

სასესხო ვალდებულებები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯების გამოკლებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი აღებულია დამფუძნებლებისგან. ასეთ შემთხვევაში, ეს სხვაობა აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ხოლო სხვაობა თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს, გარდა იმ სესხის ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება შესყიდვებს, მშენებლობას, ან განსაკუთრებული აქტივის შექმნას. ასეთი ხარჯები პირდაპირ აქტივის თვითღირებულებაზე კაპიტალიზირდება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

3.8 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

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

კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის მიერ გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებას.

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

სხვა კონტრიბუციაკაპიტალში/(კაპიტალში კონტრიბუციის შემცირება) წარმოადგენს აქციონერების დამატებით ინვესტიციას (განაწილებას აქციონერებზე), აქციონერთა სესხების ნომინალური ღირებულებასა და აღიარებისას მათ სამართლიან ღირებულებას შორის არსებული სხვაობით, რომლებიც გაანგარიშებულია მომავალი ფულადი ნაკადების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებით. კაპიტალის კონტრიბუციის შემცირება ხდება როდესაც სესხის პირობები ან

გარემოებები განახლდება ისე რომ, ზემოხსენებული განსხვავება თავდაპირველ აღიარებაში იცვლება (მაგ: სესხები არის დაფარული დაფარვის ვადამდე), ამიტომ კაპიტალის ადრე აღიარებული კონტრუბუცია მცირდება კაპიტალის მფლობელებზე განაწილების სახით.

3.9 მოგების გადასახადი

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

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

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

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

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

3.10 შემოსავალი

შემოსავლის აღიარებისათვის კომპანია მიყვება შემდეგ 5-ეტაპიან პროცესს:

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

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

შემოსავალი იჯარიდან

შემოსავალი იჯარიდან აღიარდება წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის მიხედვით.

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	ავეჯი და საოფისე ინვენტარი	სხვა	სულ
დირებულება			
31 დეკემბერი, 2019	165,673	60,161	225,834
მატება	9,790	-	9,790
31 დეკემბერი, 2020	175,463	60,161	235,624
მატება	282,952	-	282,952
კლება	(70,435)	(3,983)	(74,418)
31 დეკემბერი, 2021	387,980	56,178	444,158
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი, 2019	143,316	60,161	203,477
პერიოდის ცვეთა	12,550	-	12,550
31 დეკემბერი, 2020	155,866	60,161	216,027
პერიოდის ცვეთა	55,276	273	55,550
კლების შედეგად ცვეთის ელიმინირება	(52,755)	(4,257)	(57,012)
31 დეკემბერი, 2021	158,387	56,177	214,565
საბალანსო დირებულება			
31 დეკემბერი, 2020	19,597	-	19,597
31 დეკემბერი, 2021	229,593	-	229,593

კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ დაგირავებულია სესხების უზრუნველსაყოფად.
ცვეთის ხარჯები დაერიცხა ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

5 საინვესტიციო ქონება

ლარი	მიწა	შენობები	სულ
ღირებულება			
31 დეკემბერი, 2019	953,373	9,349,877	10,303,250
მატება		182,914	182,914
31 დეკემბერი, 2020	953,373	9,532,791	10,486,164
მატება	-	122,575	122,575
კლება	-	(450,833)	(450,833)
31 დეკემბერი, 2021	953,373	9,204,533	10,157,906
დაგროვილი ცვეთა			
31 დეკემბერი, 2019	-	3,079,244	3,079,244
პერიოდის ცვეთა	-	574,643	574,643
31 დეკემბერი, 2020	-	3,653,887	3,653,887
პერიოდის ცვეთა	-	504,859	504,859
კლების შედეგად ცვეთის ელიმინირება	-	(213,258)	(213,258)
31 დეკემბერი, 2021	-	3,945,488	3,945,488
საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი, 2020	953,373	5,878,904	6,832,277
31 დეკემბერი, 2021	953,373	5,259,045	6,212,418

2021 წელს შენობის ღირებულებაზე დამატებული თანხა მოიცავს 122,575 ლარის სამედიცინო სისტემებს, ლიფტებს და სხვა ტექნიკას, (2020 წელი: 182,914 ლარის სამედიცინო სისტემები, ლიფტები და სხვა აღჭურვილობა, კაპიტალიზირებულ სამშენებლო ხარჯებს). 2021 წლის განმავლობაში კომპანიამ ჩამოწერა შენობაში დამონტაჟებული გარკვეული აღჭურვილობა და ტექნიკა, რომლებიც მიეკუთვნება შენობის საერთო ღირებულებას.

ბოლო ერთი წლის განმავლობაში არ ყოფილა ისეთი მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომლებიც რადიკალურად შეცვლიდა წინა პერიოდის შეფასებას. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიწის ნაკვეთი და შენობა აღრიცხულია რომ ყოფილიყო სამართლიანი ღირებულებით, მათი საბალანსო ღირებულებები იქნებოდა 7,93 მილიონი ლარი და 8.45 მილიონი ლარი, შესაბამისად

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

კომპანიის მთელი ქონება გაცემულია ოპერაციული იჯარით შპს ამტელ ჰოსპიტალ პირველ კლინიკურზე, რომელიც საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიაა. საიჯარო შემოსავალი კომპანიის ერთდღერთი შემოსავლის წყაროა. პირდაპირი საოპერაციო ხარჯები 341,830 ლარი (2020 წელი: 341,830 ლარი) ანაზღაურდა მოიჯარის მიერ.

6 სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	-	297,672
	-	297,672
არაფინანსური აქტივები		
წინასწარ გადახდილი ხარჯები შენობის რემონტისთვის მასალების შესაძენად	63,539	5,521
ავანსები და სხვა წინასწარ გადახდილი თანხები	13,348	13,562
სამშენებლო მასალების შესასყიდად წინასწარ გაწეული ხარჯი	7,445	7,445
სახელმწიფოს ბიუჯეტში წინასწარი გადახდილი თანხები	379,825	15,640
	464,157	42,168
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	464,157	339,840

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

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

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

შენიშვნა 13(ბ) განხილულია საკრედიტო რისკების მართვა და მათი ანალიზი, რომელიც ეხება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანაზღაურებას. გაუფასურების რეზერვის თანხის დასაანგარიშებლად, მიმდინარე და შესადარისი პერიოდისთვის, გამოიყენება ფასს 9 -ის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი. 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ არსებობდა რეზერვები საეჭვო დებიტორული დავალიანების ან მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესახებ.

ყველა მოთხოვნა დენომინირებულია ლარში.

7 კაპიტალი და რეზერვები

7.1 საწესდებო კაპიტალი

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

7.2 კაპიტალ კონტრიბუცია

კომპანიას მშობელი კომპანიისგან მიღებული აქვს გრძელვადიანი სესხი, რომელიც შედგება რამდენიმე ტრანშიგან. (იხ. შენიშვნა 8). სესხის პირობების მიხედვით სესხის ძირითად თანხაც და დარიცხული პროცენტიც სესხის ვადის ბოლოს უნდა დაიფაროს. განსხვავება სესხების ნომინალურ და სამართლიან ღირებულებას შორის (რომელიც 8%-იანი დისკონტირების განაკვეთით დათვლილი ფულადი ნაკადების საფუძველზე განისაზღვრა), აღიარებულ იქნა როგორც კონტრიბუცია კაპიტალში (კაპიტალის ელემენტი).

2021 და 2020 წლებში არ წარმოქმნილა ახალი ტრანშები.

ცვლილებები სესხის ხელშეკრულებაში

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

2021 წლის 1 იანვარს კომპანიას (მსესხებელს) და მის მფლობელ (კრედიტორს) – Amtel Holdings Singapore PTE LTD-ს შორის გაფორმდა ცვლილება სესხის ხელშეკრულებაში. ცვლილების მიხედვით, სესხის დაუფარავ თანხებზე მოქმედი საპროცენტო განაკვეთი შემცირდა 12%-დან 8%-მდე წლიურად, 2021 წლის 1 იანვრიდან. კომპანიის ხელმძღვანელობამ ცვლილებები სესხის პირობებზე მიიჩნია მნიშვნელოვნად და გააკეთა შესაბამისი კორექტირება - შეწყვიტა ცვლილებამდე სესხის საბალანსო ღირებულების აღიარება და აღიარა სესხი რეალური ღირებულებით, შესწორებული პირობების მიხედვით. განსხვავება შესწორებული პირობების მიხედვით აღიარებული სესხის სამართლიან ღირებულებასა და სესხის ნომინალური ღირებულებას შორის, აისახა როგორც კაპიტალში კონტრიბუციის შემცირება. (შენიშვნა 8).

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

2020 წლის განმავლობაში საკრედიტო ხელშეკრულების ვადებზე ადრე მოახდინა 4,380,795 ლარის საპროცენტო ვალდებულების გადახდა. სესხის გადახდის გრაფიკის ცვლილების შედეგად წარმოქნილი სხვაობა, სესხის ნომინალურ და სამართლიან ღირებულებას შორის, აისახა როგორც კომპანიის კაპიტალის კონტრიბუციის შემცირებად (იხილეთ შენიშვნა 8).

8 სესხები

ლარი	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
არაუზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარისგან			14,524,304	17,510,987

სესხების დაფარვის ვადა არის 2022 წელი. გრძელვადიანი სესხების სამართლიანი ღირებულება შეესაბამება მათ საბალანსო ღირებულებას. სამართლიანი ღირებულება დაფუძნებულია 8 % -იან გაანგარიშებაზე დისკონტირებულ ფულად სახსრებზე. (2020 წელი: 12%)

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

2021 წლის 1 იანვარს კომპანიას (მსესხებელს) და მის მფლობელ (კრედიტორს) – Amtel Holdings Singapore PTE LTD-ს შორის გაფორმდა ცვლილება სესხის ხელშეკრულებაში. ცვლილების მიხედვით, სესხის დაუფარავ თანხებზე მოქმედი საპროცენტო განაკვეთი შემცირდა 12%-დან 8%-მდე წლიურად, 2021 წლის 1 იანვრიდან. სესხის ხელშეკრულების მიხედვით, ხელმძღვანელობამ გადაიანგარიშა სესხების სამართლიანი ღირებულება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით 12%-იანი განაკვეთის გამოყენებით.

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

2021 წლის განმავლობაში საკრედიტო ხელშეკრულების ვადებზე ადრე მოახდინა 4,380,795 ლარის საპროცენტო ვალდებულების გადახდა. კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა სესხის სამართლიანი ღირებულების ხელახალი გაანგარიშება. მომავალი ფულადი ნაკადები გადაანგარიშდა 8%-იანი განაკვეთის მიხედვით.

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

							ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	ძირი თანხა ორიგინალ ვალუტაში	ორიგინალი ვალუტა	მიღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	ხელშეკრუ ლების(%) წლიური	ეფექტური განაკვეთ ი (%) წლიური		
ტრანშები							ძირი	დარცხული პროცენტი
არაუზრუნველყოფილი სესხები								
ტრანში 1	250,000	აშშ დოლარი	13-08-12	10-08-22	8%	7.46%	772,791	-
ტრანში 2	150,000	აშშ დოლარი	12-11-12	10-08-22	8%	7.61%	464,389	-
ტრანში 3	100,000	აშშ დოლარი	14-12-12	10-08-22	8%	8.41%	312,279	-
ტრანში 4	9,000	აშშ დოლარი	26-02-13	10-08-22	8%	7.61%	27,863	-
ტრანში 5	25,000	აშშ დოლარი	16-04-13	10-08-22	8%	7.61%	77,398	-
ტრანში 6	210,000	აშშ დოლარი	21-05-13	10-08-22	8%	7.61%	650,134	-
ტრანში 7	150,000	აშშ დოლარი	26-06-13	10-08-22	8%	7.64%	251,453	-
ტრანში 8	170,000	აშშ დოლარი	6-08-13	10-08-22	8%	7.65%	526,174	-
ტრანში 9	350,000	აშშ დოლარი	3-09-13	10-08-22	8%	7.65%	1,083,302	-
ტრანში 10	390,000	აშშ დოლარი	16-10-13	10-08-22	8%	7.65%	1,207,111	-
ტრანში 11	100,000	აშშ დოლარი	29-11-14	10-08-22	8%	7.64%	309,518	-
ტრანში 12	80,000	აშშ დოლარი	25-04-14	10-08-22	8%	7.64%	247,616	-
ტრანში 13	40,000	აშშ დოლარი	20-05-14	10-08-22	8%	7.64%	152,137	-
ტრანში 14	267,000	აშშ დოლარი	18-07-14	10-08-22	8%	7.63%	1,499,124	-
ტრანში 15	250,000	აშშ დოლარი	29-01-15	10-08-22	8%	7.60%	1,257,478	98,996
ტრანში 16	280,000	აშშ დოლარი	20-05-15	10-08-22	8%	7.60%	1,380,479	108,679
ტრანში 17	80,000	აშშ დოლარი	01-11-15	10-08-22	8%	7.60%	384,801	30,294
ტრანში 18	60,000	აშშ დოლარი	08-12-15	10-08-22	8%	7.60%	284,939	22,432
ტრანში 19	100,000	აშშ დოლარი	23-12-15	10-08-22	8%	7.60%	473,551	37,281
ტრანში 20	100,000	აშშ დოლარი	27-01-16	10-08-22	8%	7.60%	470,410	37,033
ტრანში 21	90,000	აშშ დოლარი	19-04-16	10-08-22	8%	7.60%	416,664	32,802
ტრანში 22	80,000	აშშ დოლარი	29-06-16	10-08-22	8%	7.60%	365,773	28,796
ტრანში 23	310,000	აშშ დოლარი	15-08-16	10-08-22	8%	7.60%	1,402,343	110,264
							14,017,727	506,577

							ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	
	ძირი თანხა ორიგინალ ვალუტაში	ორიგინალი ვალუტა	მიღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	ხელშეკრუ ლების(%) წლიური	ეფექტური განაკვეთ ი (%) წლიური		
ტრანშები							ძირი	დარცხული პროცენტი
არაუზრუნველყოფილი სესხები								
ტრანში 1	250,000	აშშ დოლარი	13-08-12	10-08-22	12%	11.22%	812,248	-
ტრანში 2	150,000	აშშ დოლარი	12-11-12	10-08-22	12%	11.32%	487,857	-
ტრანში 3	100,000	აშშ დოლარი	14-12-12	10-08-22	12%	11.70%	333,174	-
ტრანში 4	9,000	აშშ დოლარი	26-02-13	10-08-22	12%	11.34%	29,270	-
ტრანში 5	25,000	აშშ დოლარი	16-04-13	10-08-22	12%	11.34%	81,307	-
ტრანში 6	210,000	აშშ დოლარი	21-05-13	10-08-22	12%	11.34%	705,878	-
ტრანში 7	150,000	აშშ დოლარი	26-06-13	10-08-22	12%	11.34%	444,296	214,411

ტრანში 8	170,000	აშშ დოლარი	6-08-13	10-08-22	12%	11.34%	416,658	545,943
ტრანში 9	350,000	აშშ დოლარი	3-09-13	10-08-22	12%	11.35%	861,498	1,111,323
ტრანში 10	390,000	აშშ დოლარი	16-10-13	10-08-22	12%	11.31%	966,234	1,218,693
ტრანში 11	100,000	აშშ დოლარი	29-11-14	10-08-22	12%	11.26%	251,679	299,656
ტრანში 12	80,000	აშშ დოლარი	25-04-14	10-08-22	12%	11.27%	203,909	230,898
ტრანში 13	40,000	აშშ დოლარი	20-05-14	10-08-22	12%	11.29%	102,326	114,114
ტრანში 14	267,000	აშშ დოლარი	18-07-14	10-08-22	12%	11.30%	688,881	741,671
ტრანში 15	250,000	აშშ დოლარი	29-01-15	10-08-22	12%	11.24%	663,003	634,144
ტრანში 16	280,000	აშშ დოლარი	20-05-15	10-08-22	12%	11.28%	753,901	670,204
ტრანში 17	80,000	აშშ დოლარი	01-11-15	10-08-22	12%	11.35%	219,266	177,550
ტრანში 18	60,000	აშშ დოლარი	08-12-15	10-08-22	12%	11.32%	165,903	128,233
ტრანში 19	100,000	აშშ დოლარი	23-12-15	10-08-22	12%	11.25%	277,038	212,413
ტრანში 20	100,000	აშშ დოლარი	27-01-16	10-08-22	12%	11.23%	278,275	208,235
ტრანში 21	90,000	აშშ დოლარი	19-04-16	10-08-22	12%	11.26%	253,065	177,872
ტრანში 22	80,000	აშშ დოლარი	29-06-16	10-08-22	12%	11.24%	226,720	151,880
ტრანში 23	310,000	აშშ დოლარი	15-08-16	10-08-22	12%	11.27%	884,281	567,080
							10,106,667	7,404,320

9 სხვა ხარჯები

ლარი	2021 წელი	2020 წელი
მომსახურების და კონსულტაციის ხარჯი	67,270	60,780
გადასახადები და ჯარიმები	61,439	61,439
რემონტის ხარჯები	53,272	79,757
უიმედო ვალი	15,189	11,058
საპენსიო შენატანის ხარჯები	4,468	4,264
სხვა ხარჯი	36,601	9,938
	238,239	227,236

10 მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

ლარი	2021 წელი	2020 წელი
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან:		
ფული და მოთხოვნები	(12,531)	8,671
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	1,087,957	(2,086,910)
	1,075,426	(2,078,239)

11 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები და მსჯელობები

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

11.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

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

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი და სამართლიანი ღირებულება

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

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

12 ფინანსური ინსტრუმენტები

12.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

12.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

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

ფინანსური აქტივები

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით:		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	297,672
ფული და ფულის ექვივალენტები	488,949	379,148
სულ ფინანსური აქტივები	488,949	676,820

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სამორტიზაციო ღირებულება:		
სესხები	14,524,304	17,510,987
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	81,941	45,929
სულ ფინანსური ვალდებულებები	14,606,245	17,556,916

13 ფინანსური რისკის მართვა

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

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

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

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

უცხოური ვალუტის რისკი

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

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

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

ერთეული	
2021 წლის 31 დეკემბერი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები	
ფული და ფულის ექვივალენტები	68,431
	68,431
ფინანსური ვალდებულებები	
სესხები	14,524,304
	14,524,304
წმინდა პოზიცია	(14,455,873)

ერთეული	
2020 წლის 31 დეკემბერი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები	
ფული და ფულის ექვივალენტები	77,114
	77,114
ფინანსური ვალდებულებები	
სესხები	17,510,987
	17,510,987
წმინდა პოზიცია	(17,433,873)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს კომპანიის მოგრძობელობას 15%-იან (2020:15%) კლება/მატების გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშებზე ლარის დოლარისა და ევროს მიმართ. 15% (2020: 15%) არის უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებში ხელმძღვანელობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების ანალიზს და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2020: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ სხვა ვალუტებთან მიმართებაში გამყარებულიყო 15%-ით (2020: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ლარი	აშშ დოლარის გავლენა	
	2021	2020
მოგება ან ზარალი	2,168,381	2,615,081

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

ბ) საკრედიტო რისკი

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

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

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

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

გ) ლიკვიდურობის რისკი

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

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

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

2021	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები		
ლარი	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური იჯარის ვალდებულებები	
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი(%)		7.64%	
6 თვეზე ნაკლები	81,941	-	81,941
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-	-
1-5 წლამდე	-	14,524,304	14,524,304
5წელზე მეტი	-	-	-
	81,941	14,524,304	14,606,245

2020		ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტები	ფინანსური იჯარის ვალდებულებები
ლარი	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე		
საშუალო შეწონილი ეფექტური განაკვეთი(%)		11.31%	
6 თვეზე ნაკლები	45,929	-	45,929
6 თვიდან 1 წლამდე	-	-	-
1-5 წლამდე	-	17,510,987	17,510,987
5წელზე მეტი	-	-	-
	45,929	17,510,987	17,556,916

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

14 სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

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

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

14.1 საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

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

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

ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა არ განეხორციელებინა საინვესტიციო ქონების შეფასება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან მიაჩნიათ, რომ ბაზარზე, ეკონომიკაში ან კომპანიის შიგნით არ ყოფილა ისეთი მოვლენები, რასაც შეეძლოთ არსებითად შეეცვალათ ღირებულება. კომპანიის საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება დაანგარიშებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩატარებული შეფასების საფუძველზე.

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

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

14.2 ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთა სამართლიანი ღირებულებაც გამჟღავნებულია ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებში

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

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

15 კაპიტალის რისკის მართვა

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

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება საწესდებო კაპიტალისგან და აკუმულირებული მოგებისაგან.

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

In Georgian lari	As of 31 December 2021	As of 31 December 2020
წმინდა სესხები		
სესხები	14,524,304	17,510,987
გამოკლებული: ფული სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე	(488,949)	(379,148)
	14,035,355	17,131,839
კორექტირებული კაპიტალი		
მთლიანი კაპიტალი	(10,524,250)	(9,983,021)
წმინდა სესხების ფარდობა კორექტირებულ კაპიტალთან	(1.33)	(1.72)

16 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

16.1 დაზღვევა

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

16.2 საგადასახადები

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

16.3 ბიზნეს გარემო

საქართველო აგრძელებს პოლიტიკურ და ეკონომიკურ ცვლილებებს. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველოს არ გააჩნია განვითარებული ბიზნეს და მარეგულირებელი ინფრასტრუქტურა, რომელიც ზოგადად არსებობს უფრო მსხვილ თავისუფალ საბაზრო ეკონომიკაში. გარდა ამისა, ეკონომიკური პირობები ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობის მოცულობას, რაც შესაძლოა არ ასახავდეს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებებს. შემდგომი ეკონომიკური განვითარების მთავარი დაბრკოლება არის ეკონომიკური და ინსტიტუციური განვითარების დაბალი დონე, ცენტრალიზებული ეკონომიკური ბაზა, რეგიონული არასტაბილურობა და საერთაშორისო ეკონომიკური კრიზისი.

17 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

კომპანიის ვალდებულებებში ცვლილება ფინანსური აქტივობებიდან კლასიფიცირდება შემდეგნაირად:

ლარი	გრძელვადიანი სესხი	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	13,974,797	13,974,797
ფულადი ოპერაციები		
ძირის გადახდა	(400,750)	(400,750)
სესხის აღება	-	-
არაფულადი ოპერაციები		
დარიცხული პროცენტი	1,825,877	1,825,877
სამართლიანი ღირებულება	52,238	52,238

სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	2,058,825	2,058,825
2020 წლის 31 დეკემბერი	17,510,987	17,510,987
ფულადი ოპერაციები		
ძირის გადახდა	(4,380,795)	(4,380,795)
სესხის აღება	619,340	619,340
არაფულადი ოპერაციები		
დარიცხული პროცენტი	1,387,322	1,387,322
სამართლიანი ღირებულება	474,914	474,914
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი	(1,087,464)	(1,087,464)
2021 წლის 31 დეკემბერი	14,524,304	14,524,304

18 დაკავშირებული მხარეები

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

18.1 საკონტროლო ურთიერთობები

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

18.2 დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები

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

ლარი		
ტრანზაქციები	2021 წელი	2020 წელი

დედა კომპანია

საპროცენტო ხარჯის აღრიცხვა	1,387,268	1,825,877
----------------------------	-----------	-----------

საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ორგანიზაციები

შემოსავლები	1,320,000	1,320,000
-------------	-----------	-----------

ლარი		
ნაშთები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი

დედა კომპანია

მიღებული სესხები	14,524,304	17,510,987
------------------	------------	------------

საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი ორგანიზაციები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	300,172
მიღებული ავანსები	3,304,833	-

18.3 ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან

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

ლარი	2021 წელი	2020 წელი
ხელფასები და ბონუსები	145,396	139,063

19 შემდგომი მოვლენები

19.1 შერწყმა

2022 წლის 31 იანვარს ამტელ ჰოსპიტალ პირველი კლინიკური და ამტელ მედიკალ ფროფერტი, Amtel Holdings Singapore Private Limited-ისგან შეისყიდა ჯი ედნ ეიჩ ჰოსპიტალებმა 405504226 (დირექტორი და 100% მფლობელი ვახტანგ ჭეიშვილი).

31 იანვარს გადმოიწერა გაცემული სესხის ძირის მოთხოვნა ამტელ ფროფერტიზე 2,441,000 \$, შედეგად ჯი ედნ ეიჩ ჰოსპიტალები გახდნენ გაცემული სესხის მფლობელები ამტელ ფროფერტის მიმართ. ამ სესხზე დარიცხული პროცენტის პატიება მოხდა იმავე 31 იანვრის მდგომარეობით Amtel Holdings Singapore Private Limited მიერ.

2022 წლის 11 მარტს ჯი ედნ ეიჩ ჰოსპიტალმა ამტელ მედიკალ ფროფერტის კუთვნილი 100%-იანი წილი გადასცა ამტელ მედიკალ პირველ კლინიკურს და სანაცვლოდ გაზარდა საკუთარი კაპიტალი ამტელ მედიკალ პირველ კლინიკურში. ამ ცვლილების შედეგად ამტელ მედიკალ ფროფერტი გახდა ამტელ ჰოსპიტალ პირველი კლინიკურის შვილობილი კომპანია 100%-იანი წილით.

2022 წლის 10 მაისს ამტელ მედიკალ ფროფერტი შეერწყა მშობელ კომპანიას ამტელ ჰოსპიტალ პირველ კლინიკურს.

2022 წლის 16 აგვისტოს შპს ჯეო ჰოსპიტალს-მა შეისყიდა ამტელ ჰოსპიტალ პირველი კლინიკური-ს 100% წილი ჯი ედნ ეიჩისგან. ასევე, შპს „ამტელ ჰოსპიტალ პირველი კლინიკური“-ს მშობელი კომპანიისგან მიღებული აქვს სესხი, რომლის მოცულობაც წილის ნასყიდობის თარიღისთვის შეადგენს 2,321,925 ევროს (სესხის ძირი და საპროცენტო ვალდებულება). დამატებითი შეთანხმების მიხედვით წილის ნასყიდობისას მოხდა შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“-ის სასარგებლოდ გაცემულ სესხზე მოთხოვნის დათმობა.

19.2 რუსეთ-უკრაინის ომი

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთის ჯარებმა დაიწყეს უკრაინაში შეჭრა. მიმდინარე სამხედრო თავდასხმას მოჰყვა მნიშვნელოვანი მსხვერპლი, მოსახლეობის დისლოკაცია, ინფრასტრუქტურის დაზიანება და ეკონომიკური აქტივობის შეფერხება უკრაინაში.

ომი უკრაინაში და მასთან დაკავშირებული მოვლენები ხდება მნიშვნელოვანი გლობალური ეკონომიკური გაურკვევლობისა და მერყეობის დროს და ეფექტები, სავარაუდოდ, ურთიერთქმედებს და გააძლიერებს მიმდინარე ბაზრის ეფექტებს. ბევრი სექტორი/იურისდიქცია უკვე განიცდის სასაქონლო ფასების ზრდისა და ნედლეულის გაზრდილი ხარჯების გავლენას, რაც გამოწვეულია მომხმარებელთა მოთხოვნის ზრდის შედეგად COVID-19 პანდემიის შემსუბუქების გამო. მიწოდების ჯაჭვის შეფერხებები, რომლებიც წარმოიქმნება პანდემიის ეფექტებიდან, გრძელდება და ძლიერდება მუშახელის დეფიციტისა. ეს პირობები შეიძლება მნიშვნელოვნად გამწვავდეს უკრაინაში ომის ფართო ეფექტებით, გაზრდილი ინფლაციური ზეწოლა და გლობალური პოსტპანდემური აღდგენის შესუსტება.

კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ უკრაინაში სამხედრო კონფლიქტის გავლენა, რომელიც დაიწყო 2022 წლის თებერვლის ბოლოს, არ არის მნიშვნელოვანი ან კრიტიკული.