

კონსოლიდირებული
მმართველობის ანგარიშგება



2017 წელი



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება	3
საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	4
საქმიანობის აღწერა	4
მაკროეკონომიკური გარემოს მიმოხილვა და საქართველოს ჯანდაცვის ბაზარი	8
„პსპ“-ს განვითარების გეგმები	9
„ნიუ ჰოსპიტალის“ განვითარების გეგმები	10
ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები	11
სოციალური პასუხისმგებლობა	14
კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	15
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	15
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	18
დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	19

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

შპს „პსკ ფარმა“ ჯგუფის დამფუძნებელს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2017 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 26 სექტემბერს. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

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

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

28 სექტემბერი 2018

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

საქმიანობის აღწერა

„პსკ“ საქართველოს ფარმაცევტულ ბაზარზე 1994 წლიდან ოპერირებს. მან საქმიანობა საქართველოში ევროპული მწარმოებლების პარტნიორობით დაიწყო. დღესდღეობით „პსკ“ ახორციელებს 10,000-ზე მეტი დასახელების ფარმაცევტული პროდუქტის, სამკურნალო კოსმეტიკის, ჰიგიენური საშუალებების იმპორტს და დისტრიბუციას მთელი საქართველოს მასშტაბით.

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

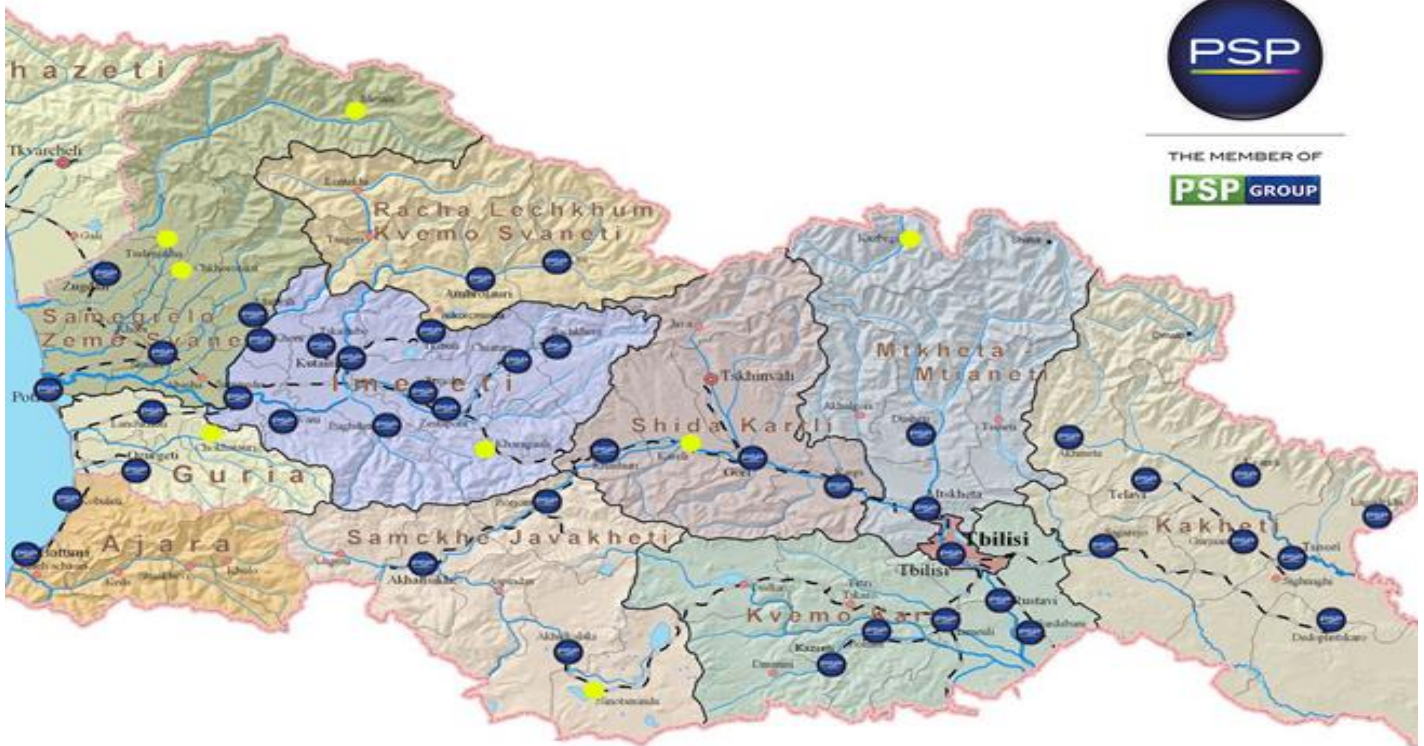
„პსკ“-ს სააფთიაქო ქსელის მიზანია მოსახლეობის უზრუნველყოფა მაღალი ხარისხის ფარმაცევტული პროდუქტებით ხელმისაწვდომ ფასად.

„პსკ“ ყველა პარამეტრით ლიდერია საქართველოს სამომხმარებლო ბაზარზე. „პსკ“-კვლევითი კომპანია „სონარი“-ს მონაცემებით, 2017 წლის განმავლობაში საერთო სააფთიაქო მომხმარებელთა 95% „პსკ“-ს ერთხელ მაინც სტუმრობდა, მომხმარებელთა 51% რეგულარულად სარგებლობს და „პსკ“-ს ძირითად ბრენდად ასახელებს.¹

„პსკ“-ს მომწოდებელი მსოფლიოს 300-ზე მეტი კომპანიაა, რომლებიც საერთაშორისო ფარმაცევტული სტანდარტით - GMP (სათანადო წარმოების პრაქტიკა) აწარმოებენ ფარმაცევტულ პროდუქტებს; გარანტირებული ხარისხის დაცვის უზრუნველსაყოფად „პსკ“-ში მათი დასაწყობება, შენახვა და გაცემა საერთაშორისო სტანდარტის GDP-ს (სათანადო სადისტრიბუციო პრაქტიკა) მიხედვით ხორციელდება და შესაბამისად, მომხმარებელს მხოლოდ გარანტირებული ხარისხის ფარმაცევტული პროდუქტები მიეწოდება.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „პსკ“ ბრენდის ქვეშ 202 აფთიაქი ემსახურებოდა მომხმარებელს და წარმოდგენილი იყო მთელი საქართველოს მასშტაბით.

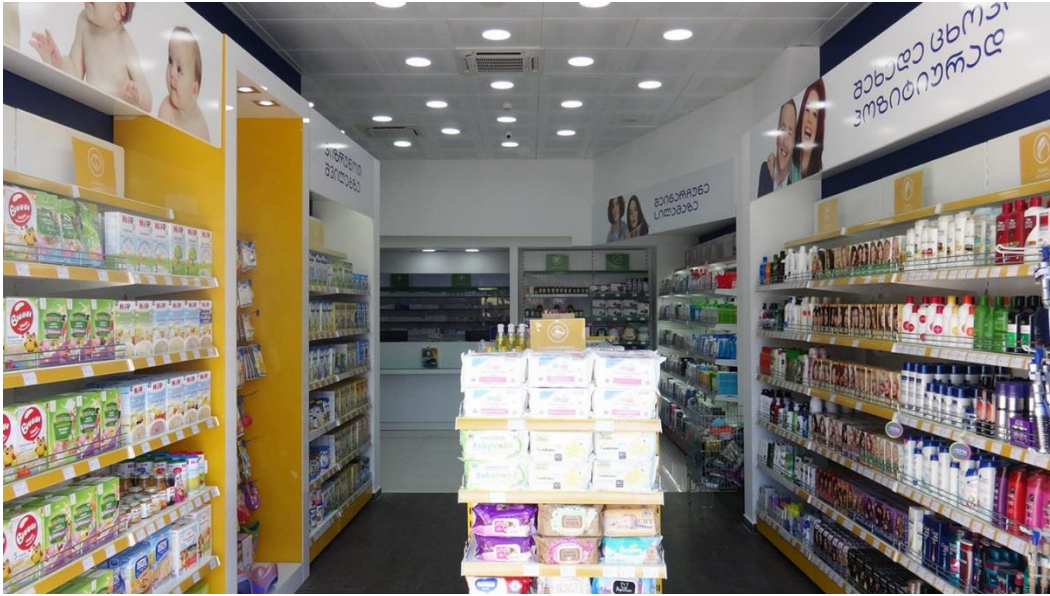
¹ სონარი, 2017



მომხარებელთა ლოიალობის გაზრდის მიზნით შექმნილი „ჩემი ოჯახის ბარათი“ 2007 წლიდან მოქმედებს. ეს არის ფასდაკლების და დაგროვების ბარათი, რომელზეც მომხმარებელი „პსპ“-ს სააფთიაქო ქსელში შექმნილი პროდუქციით აგროვებს ქულებს და იღებს ფასდაკლებებს. მხოლოდ 2017 წლის მანძილზე 366 150 ბარათი გაიცა. ხოლო ბარათის მფლობელთა რაოდენობა 1 200 000-ს აჭარბებს.

„პსპ“-მ 2016 წელს რეგრენდინგის პროცესი დაიწყო. რეგრენდინგი აფთიაქების სრულ განახლებას და ბრენდის კონცეფციის საზოგადოებისათვის ახლებურ წარდგენას გულისხმობს. 2017 წლის ბოლო მდგომარეობით 71 აფთიაქში დასრულდა რეგრენდინგი.

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



2017 წელს „პსკ“-მ საერთაშორისო ბიზნეს დაჯილდოვება „სტივი ევორდსზე“ ნომინაცია „წლის საუკეთესო რეგრენდინგი“ გაიმარჯვა, რაც კომპანიისთვის უმნიშვნელოვანეს საერთაშორისო აღიარებას წარმოადგენს.

„სტივი ევორდსი“ ბიზნეს სივრცეში მსოფლიოს ყველაზე მნიშვნელოვანი, პრესტიჟული და საპატიო დაჯილდოებაა. 200-ზე მეტი აღმასრულებელი დირექტორი ხმას აძლევს მათთვის რჩეულ კომპანიას. კონკურსში 60-ზე მეტი ქვეყნის სხვადასხვა დარგის კომპანია იღებდა მონაწილეობას. 2017 წელს ჟიურის 3900 ნომინანტი კომპანიიდან მოუხდა საუკეთესოების არჩევა. „პსკ“ პირველი ქართული კომპანიაა, რომელმაც აღნიშნული ჯილდო მიიღო. „სტივი ევორდსის“ სხვადასხვა ნომინაციაში გამარჯვებულები არიან მსოფლიოს უდიდესი კომპანიები, როგორცაა ეფლი, ფორდი, პროქტერ გემბლი, სამსუნგი და ა.შ.

კომპანიის მისიაა გაუადვილოს ადამიანებს ჯანმრთელობაზე ზრუნვა

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

„პსკ ფარმა“ ფლობს შვილობილ კომპანიას „ნიუ ჰოსპიტალს“.

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ არის მრავალპროფილური საავადმყოფო, 16 განყოფილებით და 150 საწოლით (აქედან 31 ინტენსიური მკურნალობის განყოფილებაში). კომპანიაში დასაქმებულია 1200 თანამშრომელი. ჰოსპიტალში ხორციელდება სტაციონარული და ამბულატორიული სერვისები. თითოეული დეპარტამენტი მომხმარებელს სთავაზობს მომსახურების ფართო სპექტრს და

დასავლეთ ევროპის სტანდარტების შესაბამის მაღალი დონის მკურნალობას. „ნიუ ჰოსპიტალსი“ მჭიდროდ თანამშრომლობს ევროპის და აშშ-ს საავადმყოფოებთან და სპეციალისტებთან.

„ნიუ ჰოსპიტალსი“-ში ფუნქციონირებს მრავალი სრულყოფილად აღჭურვილი განყოფილება, მრავალპროფილიანი სადიაგნოსტიკო და სამკურნალო შესაძლებლობებით:

-  ოფთალმოლოგია
-  ორთოპედია და ტრავმატოლოგია
-  ნევროლოგია, ნეირორეაბილიტაცია და ნეიროქირურგია
-  ინტერვენციული რადიოლოგია
-  ზოგადი ქირურგია, ღვიძლის და სანადღველ გზების ქირურგია, რბილი ქსოვილების ქირურგია, თორაკალური ქირურგია
-  კარდიოლოგია და ინტერვენციული კარდიოლოგია
-  ანგიოლოგია და ანგიოქირურგია
-  გინეკოლოგია და გინეკოლოგიური ქირურგია
-  ყელ - ყურ - ცხვირის მედიცინის დეპარტამენტი
-  შინაგანი მედიცინა (რევმატოლოგია, გასტროენტეროლოგია, ჰეპატოლოგია, თერაპია, ნეფროლოგია, დერმატოლოგია, ენდოკრინოლოგია)
-  კრიტიკული მედიცინისა და ანესთეზიის დეპარტამენტი
-  რადიოლოგია
-  ლაბორატორია

თანამედროვე ბაზრის და მომხმარებელთა მოთხოვნების სრულად დაკმაყოფილებისათვის „ნიუ ჰოსპიტალსი“ აღჭურვილია უახლესი აპარატურით. აღსანიშნავია, რომ „ნიუ ჰოსპიტალსი“ - ის ოფთალმოლოგიის ეროვნული ცენტრი თვალის დაავადებების და პათოლოგიების პრევენციის, დიაგნოსტიკის და მკურნალობის დარგში ქვეყნის მასშტაბით გამოხატული ლიდერია. ცენტრი აღჭურვილია უახლესი მაღალტექნოლოგიური სადიაგნოსტიკო აპარატურით და თანამშრომლობს ოფთალმოლოგიის დარგში მომუშავე მოწინავე მწარმოებლებთან და მომწოდებლებთან.

„ნიუ ჰოსპიტალსი“-ს მისიაა პაციენტისთვის ინდივიდუალური საჭიროების მიხედვით საუკეთესო სამედიცინო მომსახურების შეთავაზება.

მაკროეკონომიკური გარემოს მიმოხილვა და საქართველოს ჯანდაცვის ბაზარი

2004 წლის შემდეგ განხორციელდა მნიშვნელოვანი ეკონომიკური და სტრუქტურული ცვლილებები, რამაც გამოიწვია კორუფციის დონის შემცირება, ბიზნესის წარმოების გამარტივება და ეკონომიკის დივერსიფიცირება. მთლიანი შიდა პროდუქტის საშუალო ზრდამ 2007-2017 წლების შუალედში წლიურად 4,5 % შეადგინა.²

საქართველოს მთავრობის მიერ გატარებულმა პოლიტიკამ ბიზნესის ხელშეწყობის მიმართულებით დადებითი გავლენა მოახდინა ქვეყნის მაკროეკონომიკური გარემოს გაუმჯობესებაზე. საქართველო მუდმივად იკავებს მოწინავე ადგილს სხვადასხვა საერთაშორისო ინსტიტუტების მიერ განხორციელებულ კვლევებში. აღსანიშნავია, რომ მსოფლიო მასშტაბით საქართველო რჩება ყველაზე ნაკლებად კორუმპირებულ ქვეყნად.

2000-იან წლებში სახელმწიფომ გაატარა მთელი რიგი რეფორმები, რომლის მეშვეობითაც ფარმაცევტული კომპანიებისთვის შესაძლებელი გახდა პარალელური იმპორტის წარდგენა და ფარმაცევტული პროდუქტების ავტომატური რეგისტრაცია. გარდა ზემოაღნიშნული რეფორმებისა, სახელმწიფომ ფარმაცევტულ ბაზართან მიმართებაში გაატარა ისეთი საგადასახადო პოლიტიკა, რომელიც ხელს უწყობდა კონკურენციის გაზრდას, როგორცაა: 0% დღგ და განბაჟების ვალდებულებისგან განთავისუფლება.

ჰოსპიტალურ სექტორთან მიმართებაში, საქართველოს სამედიცინო ბაზარი უკიდურესად კონკურენტულია. ქვეყანაში 360-ზე მეტი საავადმყოფოა (აქედან 251-ზე მეტი მულტიპროფილური). თბილისში ფუნქციონირებს 129 კლინიკა.³

2017 წელს „ნიუ ჰოსპიტალსი“-ს გეოგრაფიულ სეგმენტში გაიხსნა რამოდენიმე კონკურენტული დაწესებულება რომლებმაც „ნიუ ჰოსპიტალსი“-ს გაუწიეს კონკურენცია რამოდენიმე მიმართულებით.

2017 წლის მანძილზე ორჯერ მოხდა ცვლილება საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამაში, ორივე ცვლილებამ გარკვეულწილად შეამცირა კლინიკების დაფინანსება.

² საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტრო

³ საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახური, 2017

„პსკ“-ს განვითარების გეგმები

მოკლევადიანი გეგმები:

- ლიდერის იმიჯის გაძლიერება;

„პსკ“ საქართველოში კვლევითი კომპანია „სონარი“-ს მიხედვით ლიდერის პოზიციას იკავებს.⁴ კომპანია კვლავ გააგრძელებს ინოვაციური მიდგომების დანერგვას ქართულ სამომხმარებლო ბაზარზე და გააღრმავებს ისეთ პარამეტრებს, როგორიცაა ლიდერობა, წარმატებულობა, ეროვნულობა და ხარისხის გარანტად ყოფნა.

- მომხმარებელზე ორიენტირებულობის გაძლიერება;

„პსკ“-ს დღეს ასეულობით ათასი მომხმარებელი ენდობა. მომდევნო პერიოდში უფრო გაფართოვდება მომხმარებელზე ორიენტირებული მიდგომები.

- ასორტიმენტის გაფართოება და მართვა;

„პსკ“ მუდმივად ატარებს მომხმარებელთა საჭიროების კვლევას. გაზრდილმა სამომხმარებლო მოთხოვნებმა არსებითად შეცვალა აფთიაქში წარმოდგენილი ასორტიმენტის გაზრდის მნიშვნელოვნება. ასორტიმენტის ანალიზი და მისი გაფართოება „პსკ“-ს ერთ-ერთი სტრატეგიული მიმართულებაა.

- ბიზნეს პროცესების ოპტიმიზაცია;

იმისათვის, რომ მოხდეს ინოვაციების დანერგვა, მნიშვნელოვანია ბიზნეს პროცესების ოპტიმიზაცია. „პსკ“ მოახდენს არსებული ბიზნეს პროცესების გადახედვას და მათ ოპტიმიზაციას.

- ქსელის გაფართოება;

„პსკ“ სამომავლოდაც გააფართოებს სააფთიაქო ქსელს. ტერიტორიული ხელმისაწვდომობა ერთ-ერთი ცენტრალური მიმართულებაა კომპანიის სტრატეგიაში. „პსკ“ წარმოდგენილი იქნება თბილისის ყველა ძირითად უბანსა და საქართველოს ყველა რეგიონში.

- პერსონალის განვითარება.

„პსკ“ მუდმივად ზრუნავს საკუთარი თანამშრომლების განვითარებაზე. კომპანია ამ პროცესში აქტიურადაა ჩართული და სხვადასხვა ინსტრუმენტებით ახორციელებს საგანმანათლებლო პროექტებს.

⁴ სონარი, 2017

„ნიუ ჰოსპიტალის განვითარების გეგმები

მოკლევადიანი გეგმები

- ❏ კლინიკის ახალი შენობის (B კორპუსის) ექსპლუატაციაში შესვლა (არსებულ რესურსებს დაემატება 90 ახალი საწოლი):

გერმანულ საკონსულტაციო კომპანიასთან თანამშრომლობით, 2017 წელს დასრულდა კლინიკის განვითარების კონცეფციის შექმნა. ჩეხური კომპანიის მიერ ჩატარდა კლინიკის B კორპუსის შიდა მოწყობის საპროექტო სამუშაოები. დაწყებული იქნა პროექტის განხორციელება ევროპიდან (ჩეხეთი, ხორვატია,) მოწვეული სპეციალისტების სრული ჩართულობით. შენობის ძირითადი ნაწილის ექსპლუატაციაში შესვლა იგეგმება 2018 წლის დეკემბერში.

- ❏ პაციენტების ნაკადების ზრდა, როგორც ადგილობრივად, ასევე მეზობელი ქვეყნებიდან:

კომპანიაში შეიქმნა მარკეტინგის სამსახური და გაძლიერდა გაყიდვების სამსახური, რომელიც ხელს შეუწყობს მოსახლეობაში ჰოსპიტალზე ცნობადობის ამაღლებას.

- ❏ ხარისხის კონტროლის მექანიზმის ამოქმედება:

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

- ❏ სამედიცინო მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესება:

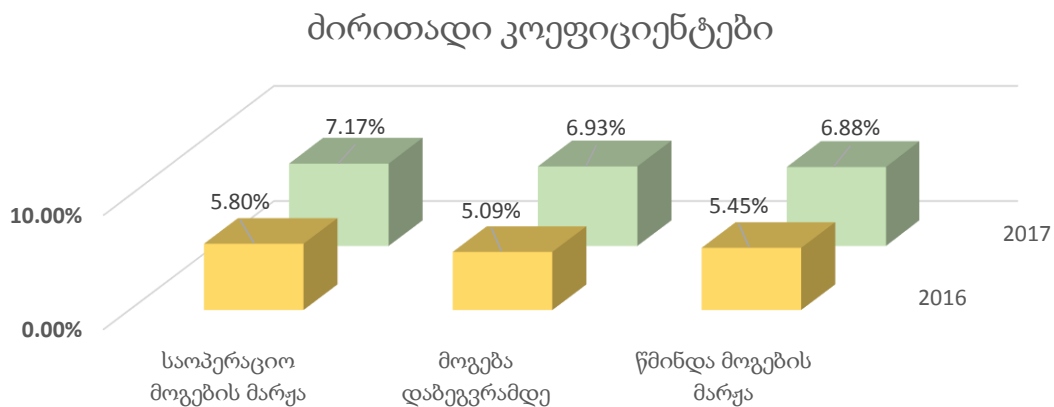
მომსახურების ხარისხის სრულყოფისათვის, კომპანია მიზნად ისახავს დამატებითი კვალიფიციური კადრების მოწვევას. დაიგეგმა სასწავლო-სამეცნიერო პროცესების ფორმირება, მათ შორის, უწყვეტი სამედიცინო განათლების დანერგვა. მიმდინარეობს სამედიცინო პროტოკოლის დანერგვა. ინვესტირება ხდება სამედიცინო აღჭურვილობაში: შეძენილია ულტრაბუნამედროვე დიაგნოსტიკის აპარატები, განახლებულია სხვადასხვა ტიპის ინსტრუმენტები.

გრძელვადიანი გეგმები

„ნიუ ჰოსპიტალსი“-ს ახალი კორპუსის ექსპლუატაციაში სრულად შესვლა, რომელიც 2019 წელს არის დაგეგმილი, ითვალისწინებს ახალი, მრავალფუნქციური განყოფილებების ჩამოყალიბებას:

- ☒ ძვლის ტვინის გადანერგვის განყოფილება;
- ☒ პედიატრიული დეპარტამენტი რომელშიც გაერთიანებული იქნება პედიატრიული მიმღები განყოფილება, ბავშვთა კრიტიკული მედიცინის განყოფილება, პედიატრიული სტაციონარი და ამბულატორია;
- ☒ კარდიოქირურგია და სხვა.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები



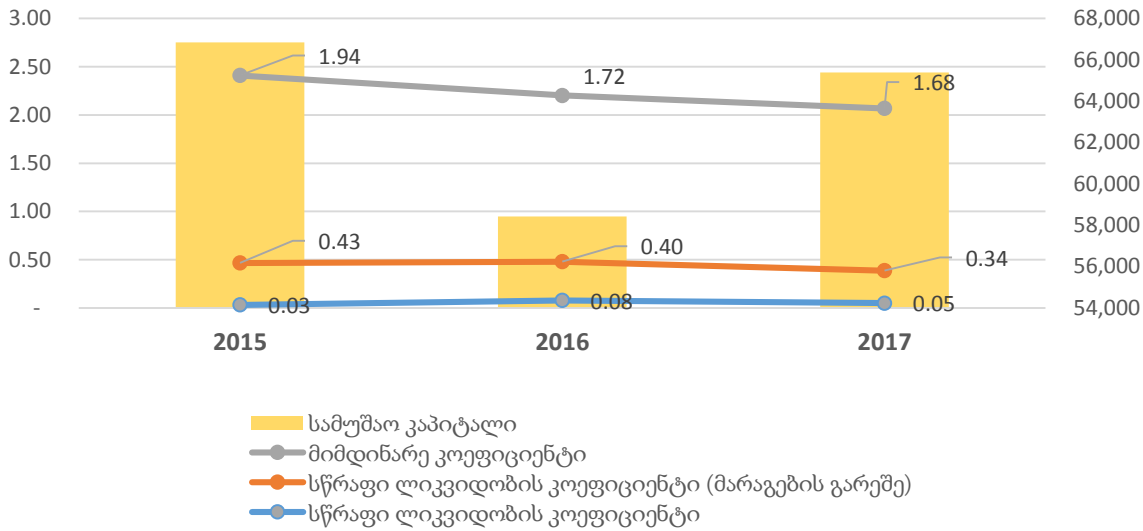
საოპერაციო მოგების მარჟა – საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი/ამონაგები. ეს ინდიკატორი პროცენტულად გვიჩვენებს საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებულ მოგებას.

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

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

2016 წელს კონსოლიდირებული საოპერაციო მოგების მარჟა იყო 5.80%, მოგება დაბეგვრამდე 5.09%, ხოლო წმინდა მოგების მარჟა 5.45%, რაც კარგი შედეგია, თუმცა 2017 წელს ყველა ეს მაჩვენებელი კიდევ უფრო გაუმჯობესდა და თითოეული პარამეტრის ზრდამ 0.5%-1.5% შეადგინა.

სამუშაო კაპიტალი და კოეფიციენტები



სამუშაო კაპიტალი = მიმდინარე აქტივები-მიმდინარე ვალდებულებები.

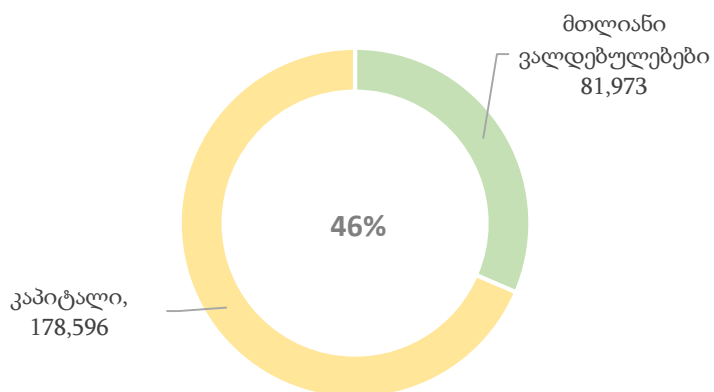
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი = ფული და ფულის ექვივალენტები/მიმდინარე ვალდებულებები. ეს ინდიკატორი აჩვენებს რამდენად შეუძლია კომპანიას მიმდინარე ვალდებულებების გასტუმრება ფულით და მიანიშნებს კომპანიის ლიკვიდურობაზე.

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

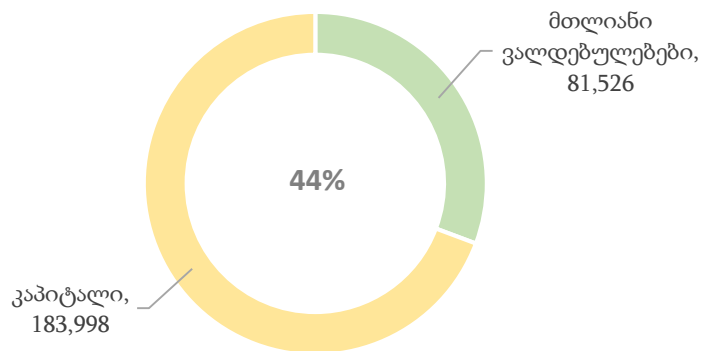
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი = (მიმდინარე აქტივები - მარაგები)/ მიმდინარე ვალდებულებები. ეს კოეფიციენტიც არის ლიკვიდურობის მაჩვენებელი, რომელიც არ ითვალისწინებს მარაგებს, რადგან მარაგები მიმდინარე აქტივებში ყველაზე არალიკვიდური აქტივია.

ამ კოეფიციენტებიდან ვხედავთ, რომ სამუშაო კაპიტალი მერყეობს 58 მლნ-და 67-მლნ მდე, რომელიც პირდაპირ აისახება მიმდინარე და სწრაფ ლიკვიდობის კოეფიციენტებზე და ასახავს კომპანიის ლიკვიდურობას მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვასთან მიმართებაში. „პსპ“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური მაჩვენებლების მიხედვით, მიმდინარე აქტივები დაახლოებით 1,68 -ჯერ აღემატება მოკლევადიან ვალდებულებებს 2017 წლის მდგომარეობით.

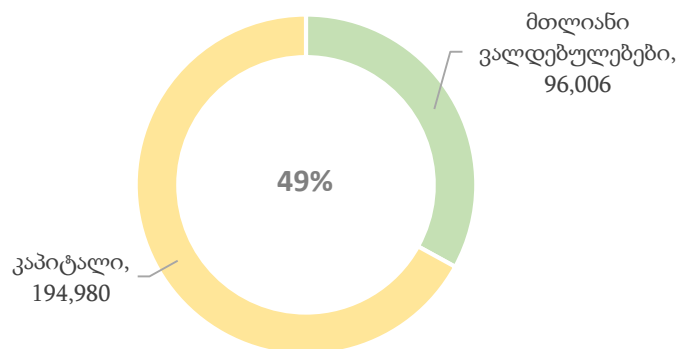
ვალდებულებების კაპიტალთან
შეფარდება 2015 წელი ('000)



ვალდებულებების კაპიტალთან
შეფარდება 2016 წელი ('000)

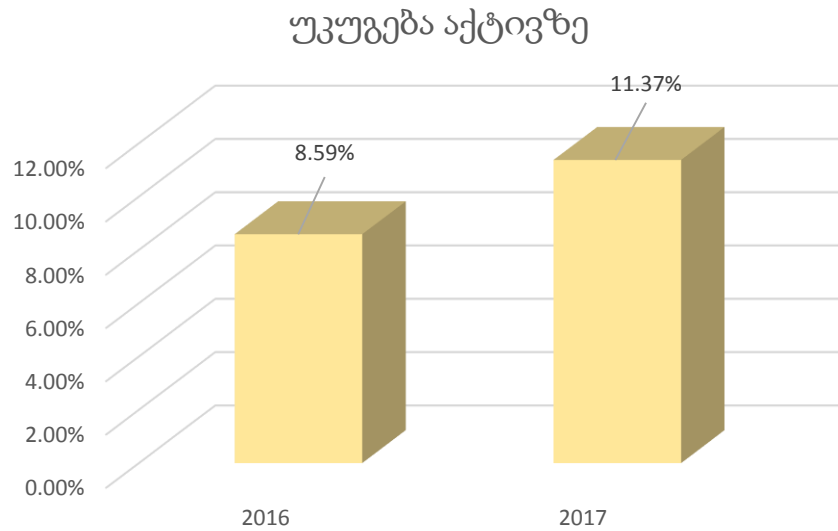


ვალდებულებების კაპიტალთან შეფარდება -
2017 წელი ('000)



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

2015 და 2016 წლებში კონსოლიდირებული ვალდებულებების კაპიტალთან შეფარდება იყო 44%, ხოლო 2017-ში სავაჭრო ვალდებულებების გაზრდის შედეგად ეს კოეფიციენტი გაიზარდა 49%-მდე.



აქტივზე უკუგების კოეფიციენტი გამოითვლება წმინდა მოგების აქტივებზე შეფარდებით, შედეგად ვიღებთ მნიშვნელოვან ინდიკატორს, რომელიც გვაძლევს საშუალებას გავიგოთ ბიზნეს პროცესებში ჩართული აქტივები, რა თანხას გამოიმუშავენ.

2016 წელს აქტივებზე უკუგების კოეფიციენტი შეადგენდა 8,59%-ს, 2017 წელს კი 11,37% შეადგინა.

სოციალური პასუხისმგებლობა

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

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

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

„პსპ“ მწვანე კომპანიაა. უკვე რამდენიმე წელია პსპ მხოლოდ ბიოდეგრადირებად და ქაღალდის პარკებს იყენებს. კომპანია აქტიურადაა ჩართული გამწვანების აქციებში და მონაწილეობდა ბორჯომში ხანძრის შედეგად განადგურებული ტყის აღდგენაში.

„პსპ“ მუდმივად ეწევა სხვადასხვა საქველმოქმედო საქმიანობას, სპონსორობას და ფარმაცევტული პროდუქტების უსასყიდლო გადაცემას როგორც ფიზიკურ ასევე იურიდიულ პირებზე.

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

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

კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2017 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ არ მომხდარა კვლევის და განვითარების სამუშაოების ჩატარება, რომელიც უკავშირდება ინოვაციური ღონისძიებების დაწერგვას ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარების ან გაუმჯობესების მიზნით.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კანონთან შესაბამისობა

„პსპ“ ჯგუფი ოპერირებს ჯანდაცვის სფეროში და ეხება რეგულაციები.

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

ეფექტი

ცალკეულმა საკანონმდებლო ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს ხარჯების ზრდა. სამედიცინო შემთხვევებისა და პაციენტის მონაცემების არასწორი აღრიცხვა/დოკუმენტირების

გამო შეიძლება რეგულაციები დაირღვეს ან გამოიწვიოს ადმინისტრაციული/სამედიცინო შეცდომები, რაც საბოლოოდ ფინანსურ შედეგებში აისახება.

რისკის შემცირება

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

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

კადრების გადინება

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

ეფექტი

კვალიფიკაციური კადრების ნაკლებობა უარყოფითად იმოქმედებს საოპერაციო საქმიანობასა და ფინანსურ შედეგებზე.

რისკის შემცირება

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

„პსპ“-ში მუშაობს ტრენინგცენტრი, რომელიც მუდმივად აკეთებს საჭიროებების ანალიზს და სხვადასხვა მიმართულებით ამზადებს თანამშრომლებს. კომპანია მუდმივად აწვითარებს სამოტივაციო სისტემებს კადრების მოტივირებისა და მათთან გრძელვადიანი თანამშრომლობისათვის.

შემოსავლის კონცენტრირება

„ნიუ ჰოსპიტალსი“-ს ჯანდაცვის სერვისების ბიზნესი დამოკიდებულია სახელმწიფოსგან და რამდენიმე კერძო სადაზღვევო კომპანიისგან მიღებულ შემოსავალზე.

ჯგუფს აქვს სახელმწიფოს მხრიდან საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის საფუძველზე მიღებული გადახდების დაგვიანების რისკი. კერძო სადაზღვევო კომპანიებს, რომლებთანაც ვმუშაობთ, შეიძლება ჰქონდეთ ფინანსური პრობლემები და ვერ აგვინაზღაურონ წარდგენილი მოთხოვნები.

ეფექტი

ფასების შემცირებამ ან გაზრდილმა გადახდის ვადამ შეიძლება მნიშვნელოვნად იმოქმედოს შემოსავალსა და მომგებიანობაზე და ასევე ლიკვიდურობაზე.

რისკის შემცირება

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ ცდილობს გაზარდოს ისეთი სერვისების რიცხვი, რაც შეამცირებს მის დამოკიდებულებას სახელმწიფო სადაზღვევო პროგრამაზე და დაეხმარება შემოსავლების წყაროს დივერსიფიცირებაში.

სავალუტო და მაკროეკონომიკური

პრეპარატების შესყიდვების დიდი პროპორცია დენომინირებულია დოლარსა და ევროში. შესაბამისად, კომპანია არის სავალუტო რისკის წინაშე.

მაკროეკონომიკურმა ფაქტორებმა შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ქვეყნის ეკონომიკაზე, შემცირდეს მშპ ან მნიშვნელოვნად გაიზარდოს ინფლაციის დონე.

ეფექტი

დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში ლარის გაუფასურება უარყოფითად იმოქმედებს ორგანიზაციის შემოსავლებზე/ხარჯებზე, ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად სახსრებზე.

რისკის შემცირება

ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო ანალიზი მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 21).

საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი

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

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

რისკის შემცირება

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

მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 21).

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში (შენიშვნა 21).

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2018 წლის 28 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



გ. გოგილაშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

შპს „პსკ ფარმა“ ჯგუფის დამფუძნებელს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2017 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2018 წლის 26 სექტემბერს. აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

28 სექტემბერი 2018



შპს „პსპ ფარმა“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	7
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები	23
4. ამონაგები.....	24
5. სხვა შემოსავალი	24
6. პრომოციის და რეკლამის ხარჯი	24
7. სხვა ხარჯები.....	25
8. ფინანსური შემოსავალი /(ხარჯი), ნეტო	25
9. დაბეგვრა.....	26
10. ძირითადი საშუალებები	27
11. საინვესტიციო ქონება.....	29
12. არამატერიალური აქტივები	30
13. ინვესტიციები	30
14. მარაგები.....	31
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	32
16. საგადასახადო ვალდებულება.....	32
17. ფული და ფულის ეკვივალენტები	33
18. მიღებული სესხები	33
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	35
20. გადავადებული შემოსავალი	35
21. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	36
22. დაკავშირებული მხარეები	41
23. შესადარისი ინფორმაციის ცვლილება.....	42
24. პირობითი ვალდებულებები	43
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	43

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „პსპ ფარმას“ ხელმძღვანელობას და დამფუძნებელს,

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „პსპ ფარმას“ და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს, კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის მოძრაობას და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი. მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

26 სექტემბერი 2018

შპს „მსპ ფარმა“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
ამონაგები	4	477,265	418,562
სხვა შემოსავალი	5	3,813	5,537
მარაგების ცვლილება		22,225	(117)
მარაგების შესყიდვის ხარჯი		(375,594)	(315,797)
ჯგუფის მიერ შესრულებული და კაპიტალიზებული სამუშაოები		753	134
პერსონალის ხარჯები		(50,414)	(46,436)
იჯარის ხარჯი		(11,768)	(10,358)
პრომოციის და რეკლამის ხარჯი	6	(7,326)	(7,243)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(7,354)	(7,062)
სხვა ხარჯები	7	(17,360)	(12,947)
საოპერაციო მოგება		34,240	24,273
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი		(2,440)	(3,587)
ფინანსური შემოსავალი /(ხარჯი), ნეტო	8	116	(1,151)
მოგების წილი კაპიტალ მეთოდით აღრიცხულ ერთობლივ საწარმოში	13	1,181	1,764
მოგება დაბეგვრამდე		33,097	21,299
მოგების გადასახადის სარგებელი	9	-	1,503
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		33,097	22,802

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2018 წლის 26 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ გ. გოგილაშვილი

ფინანსური დირექტორი _____ გ. ხამხაძე

შპს „მსპ ფარმა“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	10	103,790	101,985	101,070
საინვესტიციო ქონება	11	12,199	12,299	12,339
ძირითადი საშუალების შესაძენად გადახდილი ავანსები		986	246	-
არამატერიალური აქტივები	12	587	667	94
კაპიტალ მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები	13	4,954	4,021	2,257
სხვა ინვესტიციები	13	7,077	7,077	7,077
სულ გრძელვადიანი აქტივები		129,593	126,295	122,837
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	14	129,072	106,847	106,964
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	27,510	25,362	28,123
მიმდინარე საგადასახადო აქტივები	16	-	686	331
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	4,811	6,334	2,314
სულ მიმდინარე აქტივები		161,393	139,229	137,732
სულ აქტივები		290,986	265,524	260,569
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		86	86	86
გაუნაწილებელი მოგება		194,894	183,912	178,510
სულ საკუთარი კაპიტალი		194,980	183,998	178,596
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული საგადასახადო ვალდებულება	9	-	-	5,909
მიღებული სესხები	18	-	729	5,173
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	729	11,082
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	83,762	64,834	59,617
მიღებული სესხები	18	689	4,995	1,515
გადავადებული შემოსავალი	20	10,483	10,968	9,759
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	16	1,072	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		96,006	80,797	70,891
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		290,986	265,524	260,569

9 - 43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „პსპ ფარმა“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2016 წლის 1 იანვარი	86	178,510	178,596
წლის სრული შემოსავალი	-	22,802	22,802
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(17,400)	(17,400)
2016 წლის 31 დეკემბერი	86	183,912	183,998
წლის სრული შემოსავალი	-	33,097	33,097
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(22,115)	(22,115)
2017 წლის 31 დეკემბერი	86	194,894	194,980

შპს „მსპ ფარმა“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მედიკამენტების საბითუმო და საცალო რეალიზაცია		392,864	345,207
სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები		33,022	33,795
მარაგების მომწოდებლებზე გადახდილი თანხები		(303,278)	(260,111)
გადახდილი ხელფასები		(42,146)	(39,047)
იჯარაზე გადახდილი თანხები		(11,854)	(6,049)
გადახდილი გადასახადები		(17,870)	(16,896)
სხვა გადახდები		(16,331)	(20,517)
სხვა შემოსულობანი		2,220	1,541
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		36,627	37,923
გადახდილი დივიდენდი		(22,115)	(17,400)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(4,952)
გადახდილი პროცენტი	18	(230)	(577)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		14,282	14,994
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(10,615)	(7,999)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	(690)
ერთობლივ საწარმოში ინვესტიციის შემცირება		(248)	-
მიღებული პროცენტები		67	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(10,796)	(8,689)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	18	(4,759)	(2,081)
სესხების მიღება	18	-	543
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(4,759)	(1,538)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(1,273)	4,767
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	17	6,334	2,314
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(250)	(747)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	17	4,811	6,334

9 - 43 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „პსპ ფარმა“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბრის

(ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის დედა კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს და კაპიტალ მეთოდით აღრიცხულ ინვესტიციებს ერთობლივ საწარმოში:

დასახელება	საქმიანობის კვეყანა	წილის ფლობა		საოპერაციო საქმიანობა
		2016	2015	
შპს ნიუ ჰოსპიტალს	საქართველო	100%	100%	სამედიცინო მომსახურება
შპს თერმულ დაზიანებათა და აღდგენითი პლასტიკური ქირურგიის სამეცნიერო- პრაქტიკული ცენტრი	საქართველო	100%	100%	უძრავი ქონება
შპს მედეკაპიტალი	საქართველო	50%	50%	სამედიცინო მომსახურება

2016 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი კახაბერ ოქრიაშვილი.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 95%-იანი წილის მფლობელია კახაბერ ოქრიაშვილი, ხოლო წილის მმართველია ვაჟა ოქრიაშვილი. კომპანიის 5%-იანი წილის მფლობელია თენგიზ ჯამელაშვილი

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ:

2.1 მომზადების და შეფასების საფუძვლები

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

მოცემული ანგარიშგება არის ჯგუფის მიერ ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება და გამოყენებული იქნა ფასს-1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“. ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე, გარდა საინვესტიციო ქონების და ძირითადი საშუალებების მუხლის ნაწილისა. ფასს-ებზე გადასვლის მიზნით ჯგუფმა განახორციელა საინვესტიციო ქონების და ძირითადი საშუალებების ნაწილის - მიწისა და შენობების ჯგუფის შეფასება რეალური ღირებულებით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულება ჯგუფმა გამოიყენა როგორც დასაშვები ღირებულება და ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისათვის მოახდინა კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მისი წარდგენა დასაშვები ღირებულებით:

	სააღრიცხვო პოლიტიკით ფასს- ებზე გადასვლამდე 01.01.2016	პორექტირება	ფასს-ებზე გადასვლის შემდეგ 01.01.2016
ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება (მიწა და შენობა)	38,295	50,825	89,120

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

2.2 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

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

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

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

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

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას სრულად ელიმინირდება.

2.3 ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2017 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2017 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ შესწორება

შესწორების თანახმად, ჯგუფს მოეთხოვება ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებთან დაკავშირებით ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში წარადგინოს წლის განმავლობაში განხორციელებული ცვლილებები, რომელიც მოიცავს როგორც მონეტარულ, ასევე არამონეტარულ ცვლილებებს. ჯგუფმა მიმდინარე პერიოდისთვის მოამზადა შემოაღნიშნული ინფორმაცია (შენიშვნა 18).

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2017 წლის 1 იანვრისთვის:

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც ჯგუფს ნაადრევად არ მიუღია. სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს ჯგუფზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, შემდეგია:

ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

2014 წლის 28 მაისს გამოიცა ფასს 15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ (2017 წლის 1 იანვარი) ფასს 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 – შემოსავლები, ბასს 11 – სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებული ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა ისეთ თემებს, როგორიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე, შემოდის შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები. სტანდარტი სავალდებულო ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. დასაშვებია მისი ვადამდე დაწერვა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების აღიარების, კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. ის ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს, რომელიც უკავშირდება ფინანსური ინსტრუქციების კლასიფიკაციას და გაზომვას.

ფასს 9 ინარჩუნებს, მაგრამ ამარტივებს შერეულ გაზომვის მოდელს და აწესებს სამ ძირითად გაზომვის კატეგორიას ფინანსური აქტივებისთვის: ამორტიზებადი ღირებულება, რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში და რეალური ღირებულება მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება დამოკიდებულია ორგანიზაციის ბიზნეს-მოდელსა და ფინანსური აქტივების საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლებზე. ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში იზომება რეალური ღირებულებით მოგებასა და ზარალში. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები სხვა სრულ შემოსავალში.

ფასს 9-ში შემოტანილია ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის “მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის” მოდელი, რაც ბასს 39-ის საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება და იზომება, გარდა საკრედიტო რისკის ცვლილების აღიარებისა სხვა სრულ შემოსავალში, რომელიც უკავშირდება იმ ვალდებულებებს, რომლებიც აისახება რეალური ღირებულებით მოგებასა და ზარალში.

ფასს 9-ში შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უკეთესად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ზემოქმედების ჰეჯირებისას ორგანიზაციის რისკის მართვის ზომების ხასიათს. ფასს 9 ორგანიზაციის სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე, აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. გაზრდილია მოთხოვნები ორგანიზაციის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებზე. სტანდარტის სავალდებულო გამოყენება ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან. დასაშვებია მისი ვადამდე დანერგვა.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 იჯარა ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 ლიზინგი, IFRIC 4 განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღრიცხვავ საოპერაციო ლიზინგს. სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელ ფინანსური ლიზინგის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარით გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარით გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად. ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან. ჯგუფი არ გეგმავს ამ სტანდარტის ადრე დანერგვას.

ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ზემოაღნიშნული სტანდარტების გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

2.4 ბიზნეს კომბინაცია

საწარმოთა შეძენას ჯგუფი აღრიცხავს შეძენის მეთოდის საფუძველზე. საწარმოთა გაერთიანებაში გადაცემული კომპენსაციას ჯგუფი აფასებს რეალური ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება როგორც შეძენის თარიღით შეფასებული შემდეგი რეალური ღირებულებების ჯამი: მყიდველი საწარმოს მიერ გადაცემული აქტივების, შეძენილი საწარმოს ყოფილი მესაკუთრეების მიმართ მყიდველი საწარმოს მიერ აღებული ვალდებულებებისა და მყიდველი საწარმოს მიერ გამოშვებული სააქციო წილის. ბიზნეს კომბინაციასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდში როდესაც გაწეული იყო ეს დანახარჯები.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემდგომი თარიღისათვის ჯგუფი აფასებს შემდგომი იდენტიფიცირებად აქტივებსა და აღებულ ვალდებულებებს რეალური ღირებულებით, გარდა შემდეგისა:

- გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, ასევე, დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება და აქტივები აღირდება და ფასდება ბასს 12-ისა და ბასს 19-ის შესაბამისად;
- ვალდებულება ან წილობრივი ინსტრუმენტი, რომელიც დაკავშირებულია შემდგომი საწარმოს წილობრივი გადახდის ჯილდოების გაცვლასთან მყიდველი საწარმოს წილობრივი გადახდის ჯილდოებზე, აღირიცხება ფასს 2 „წილობრივი გადახდა“-ს მიხედვით; და
- აქტივები, რომელიც კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდად გამიზნული, აღირიცხება ფასს 5 „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“-ს შესაბამისად.

გუდავლი ფასდება როგორც სხვაობა შემდეგი მაჩვენებლებისა: გადაცემული კომპენსაცია, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილი შემდგომი საწარმოში, შემდგომი საწარმოში ჯგუფის მიერ ადრე კუთვნილი სააქციო წილის შემდგომი თარიღისათვის შეფასებული რეალური ღირებულება, და შემდგომი იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების შემდგომი თარიღისათვის წმინდა ღირებულებას შორის. თუ შეფასების შემდგომ, შემდგომი იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების წმინდა ღირებულება აღემატება გადაცემულ კომპენსაციას, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილის შემდგომი საწარმოში და შემდგომი საწარმოში ჯგუფის მიერ ადრე კუთვნილი სააქციო წილის შემდგომი თარიღისათვის შეფასებულ რეალური ღირებულებას, მაშინ ნამეტი უნდა აღიარდეს მოგებასა და ზარალში როგორც შემდგომიდან მიღებული მოგება.

2.5 საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანება

ფასს 3 არ გამოიყენება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო ერთეულთა ან საწარმოთა გაერთიანებისათვის (ფასს 3 -ის 2 (გ) პუნქტი).

იქიდან გამომდინარე, რომ არ არსებობს სტანდარტი, რომელიც სპეციალურად საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო ერთეულთა ან საწარმოთა გაერთიანებისათვის გამოიყენება, ხელმძღვანელობამ უნდა შეიმუშავოს სააღრიცხვო პოლიტიკა აღნიშნული ოპერაციის აღრიცხვისათვის ბასს 8-ის 10-12 პუნქტის შესაბამისად.

მსჯელობის დროს ხელმძღვანელობამ უნდა მიმართოს და გაითვალისწინოს შემდეგი წყაროების გამოყენების შესაძლებლობა იერარქიულად:

- სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მოთხოვნები და მითითებები, რომლებიც დაკავშირებულია მსგავს და მონათესავე საკითხებთან; და
- სტრუქტურულ საფუძვლებში მოცემული აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების განმარტებები, მათი აღიარების კრიტერიუმები და შეფასების კონცეფციები.

ხელმძღვანელობას ასევე შეუძლია მხედველობაში მიიღოს უკანასკნელი ოფიციალური დოკუმენტები, რომლებიც ეკუთვნის სტანდარტების დამდგენ სხვა ორგანიზაციას, რომელიც იყენებს მსგავს კონცეპტუალურ ბაზას სააღრიცხვო სტანდარტების შექმნისას, ასევე სხვა სააღრიცხვო ლიტერატურა და დარგში მიღებული პრაქტიკა იმდენად, რამდენადაც ისინი არ ეწინააღმდეგება ზემოთ ჩამოთვლილ წყაროებს.

ხელმძღვანელობამ უნდა შეიმუშავოს ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მიიღება ინფორმაცია, რომელიც:

ა) შეესაბამება მომხმარებლების ეკონომიკური გადაწყვეტილებების საჭიროებას; და

ბ) საიმედოა იმ თვალსაზრისით, რომ ფინანსური ანგარიშგება:

- სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას, საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას;
- გამოხატავს ოპერაციების, სხვა მოვლენების ან პირობების ეკონომიკურ შინაარსს და არა ფორმას;
- ნეიტრალურია, ე.ი. თავისუფალია სუბიექტური დამოკიდებულებისაგან;
- არის წინდახედული; და
- არის დასრულებული ყველა არსებით ასპექტში.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აღნიშნული ოპერაციის აღრიცხვისათვის, ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით, ჯგუფი იყენებს საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდს. საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდის მიხედვით, შემძენი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება უნდა მომზადდეს გადმოცემული საწარმოს საბალანსო ღირებულებების გამოყენებით და არა აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებით.

გადმოცემის დღის მდგომარეობით სხვაობა გადახდილ საზღაურსა და წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა აისახოს კაპიტალის ცვლილებით: უნდა მოხდეს გაუნაწილებელი მოგების დაკორექტირება ან განცალკევებული რეზერვის შექმნა. ოპერაციის შედეგად არ ხდება გუდვილის აღიარება.

ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით, ჯგუფის მიერ საბალანსო ღირებულებები განისაზღვრა გადმოცემული საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებიდან.

2016 წელს მოხდა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების გაერთიანება, რის შედეგადაც შპს „პსკ ფარმა“-მ შეირჩა შპს „პსკ-აფთიაქი“. ჯგუფმა გადაიანგარიშა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი ინფორმაცია 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ისე, თითქოს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანება მოხდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი საწყისი პერიოდის დადგომამდე. ჯგუფმა შესადარისი პერიოდის აქტივების, ვალდებულებებისა და კაპიტალის საწყისი ნაშთებიდან ამოწვა შპს „პსკ-აფთიაქთან“ არსებული ნაშთები.

2.6 ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში

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

ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში დაბანდებული ინვესტიციებს ჯგუფი აღრიცხავს კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ინვესტიცია კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული, რომელიც აღრიცხება ფასს 5-ის „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“-ს შესაბამისად; კაპიტალ-მეთოდი ისეთი სააღრიცხვო მეთოდი, რომელიც გულისხმობს ინვესტიციის თავდაპირველ აღრიცხვას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის კორექტირებას ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების წმინდა აქტივებში არსებული ჯგუფის წილის შემენის შემდგომი ცვლილების შესაბამისად. ჯგუფის მოგება ან ზარალი მოიცავს მის წილს ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში.

თუ ჯგუფის წილი ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოების ზარალში ტოლია ან აღემატება მის წილს ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში, ჯგუფი წვეტს შემდგომი პერიოდის ზარალში მისი წილის აღიარებას. მას შემდეგ, რაც ჯგუფის წილი ნულამდე ეცემა, წარმოიქმნება დამატებითი ზარალი და ხდება ვალდებულებების აღიარება მხოლოდ ჯგუფის მიერ ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოების სახელით აღებული იურიდიული და კონსტრუქციული ვალდებულებების ან შესრულებული გადახდების მოცულობით.

ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში დაბანდებული ინვესტიციების აღრიცხვას კაპიტალ-მეთოდით ჯგუფი იმ მომენტიდან იწყებს, როდესაც ინვესტირებული საწარმო შეიძლება ჩაითვალოს ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოდ. ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში ინვესტიციის შემენის დროს წარმოშობილი სხვაობა (დადებითი თუ უარყოფითი), ინვესტიციის თვითღირებულებასა და ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების იდენტიფიცირებადი აქტივების, ვალდებულებებისა წმინდა რეალურ ღირებულებაში ინვესტორის წილს შორის, აღირიცხება შემდეგნაირად:

ა) გუდვილი, რომელიც დაკავშირებულია ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებთან, შეიტანება ამ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. თუმცა, ამ გუდვილის ამორტიზაცია არ ხდება;

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ბ) ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების წმინდა რეალურ ღირებულებაში ინვესტიციის წილის ნებისმიერი მეტობა ინვესტიციის თვითღირებულებაზე შეიტანება ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების მოგებაში ან ზარალში ჯგუფის წილის გაანგარიშებაში შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ინვესტიცია იქნა შეძენილი.

თუ ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოები და ჯგუფი მსგავს ოპერაციებსა და შემთხვევებში იყენებენ განსხვავებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ხოლო ჯგუფი კაპიტალ-მეთოდს იყენებს ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით, ხდება მათი სააღრიცხვო პოლიტიკათა დაახლოება და შესაბამისი კორექტირებების ჩატარება.

ჯგუფი იყენებს ბასს 39-ის მოთხოვნებს იმის განსასაზღვრად, რამდენად აუცილებელია გაუფასურების ზარალის აღიარება ჯგუფის წმინდა ინვესტიციის შესაბამისად ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში. რადგან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოში ფლობილი ჯგუფის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში შესული გუდვილის აღიარება ცალკე არ ხდება, ჯგუფი არ იყენებს გუდვილის გაუფასურებაზე ცალკე ბასს 36-ის – „აქტივების გაუფასურება“-ს მოთხოვნებს. ამის ნაცვლად, ბასს 36-ის შესაბამისად გაუფასურებაზე მოწმდება ინვესტიციის, როგორც ერთი აქტივის, მთლიანი საბალანსო ღირებულება, მისი ანაზღაურებადი ღირებულების (უდიდესი გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის) შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, ყოველთვის, როდესაც ბასს 39-ის მოთხოვნების გამოყენება აჩვენებს, რომ ინვესტიცია შეიძლება გაუფასურებული იყოს. ასეთ შემთხვევაში, აღიარებული გაუფასურების ზარალი არ ნაწილდება რომელიმე აქტივზე, მათ შორის გუდვილზე, რომელიც წარმოადგენს ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოში ფლობილი ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების ნაწილს. შესაბამისად, ამ გაუფასურების ნებისმიერი კომპენსირების თანხას ჯგუფი აღიარებს ბასს 36-ის შესაბამისად იმ ოდენობით, რა სიდიდითაც გაიზრდება შემდგომში ამ ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულება.

ჯგუფი წყვეტს კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებას იმ დღიდან, როდესაც იგი წყვეტს მნიშვნელოვან გავლენას ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში და იმ დღიდან ინვესტიციას აღრიცხავს ბასს 39-ის შესაბამისად, თუ ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოები არ ხდება შვილობილი საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა. როდესაც ჯგუფი მნიშვნელოვან გავლენას კარგავს, იგი რეალური ღირებულებით აფასებს ინვესტიციას, რომელიც რჩება მას ყოფილ ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში. ჯგუფი მოგებაში ან ზარალში აღიარებს ნებისმიერ განსხვავებას ნებისმიერი დარჩენილი ინვესტიციისა და ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში წილის ნაწილობრივი დათმობიდან მიღებული შემოსულობის რეალურ ღირებულებასა და მნიშვნელოვანი გავლენის დაკარგვის თარიღისთვის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას შორის.

როდესაც ჯგუფი კარგავს მნიშვნელოვან გავლენას ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში, ჯგუფი მათთან დაკავშირებით სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული ყველა თანხას ისეთივე წესით ასახავს, როგორც მოთხოვნილია იმ შემთხვევაში, თუ ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოები უშუალოდ გაყიდდნენ ყველა შესაბამის აქტივს ან ვალდებულებას. ამგვარად, თუ ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების მიერ სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული შემოსულობა ან ზარალი რეკლასიფიცირებული იყო მოგებაში ან ზარალში შესაბამისი აქტივების ან ვალდებულებების გასვლასთან დაკავშირებით, ჯგუფს ეს შემოსულობა ან ზარალი საკუთარი კაპიტალიდან გადააქვს მოგებაში ან ზარალში (როგორც რეკლასიფიკაციის კორექტირების თანხა), როდესაც კარგავს მნიშვნელოვან გავლენას ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებზე.

2.7 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

შეფასების და წარსადგენის ვალუტა

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.5922	2.6468	2.3949
ლარი/1 ევრო	3.1044	2.7980	2.6169

2.8 ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე არის აღირებული მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ყოფს შემდეგ კატეგორიებად შემენილი აქტივის ხასიათისა და მიზნობრიობიდან გამომდინარე:

- სესხები და მოთხოვნები
- დაფარვის ვადადღე ფლობილი ინვესტიციები
- რეალური ღირებულებით აღრიცხული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით
- გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

აღნიშნული აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებსაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტიურ ბაზარზე მათი ფასი კოტირებული არ არის. ასეთი ტიპის ფინანსური აქტივები, როგორც წესი, წარმოიშობა მომხმარებელთათვის საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევის, ან სესხების გაცემის დროს, მაგრამ მოიცავს ასევე სხვა ტიპის საკონტრაქტო მონეტარულ აქტივებსაც. სესხებისა და მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს, ხოლო შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ მოვლენამ/მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

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

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფი ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს ორ სახეობად, გამომდინარე მათი ხასიათიდან:

- რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით
- სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია მიღებული სესხებით და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებით. ამგვარი ტიპის ვალდებულებების აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ღირებულების გათვალისწინებით.

საწყისი აღიარების შემდეგ ფინანსური ვალდებულებები აღრიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

2.9 ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც ჯგუფი მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან ჯგუფი მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, ნებისმიერი საცალო და საბითუმო ფასდაკლების გათვალისწინებით.

სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა. სამედიცინო შემოსავლები წარდგენილია კორექტირებების, ფასდაკლებების გათვალისწინებით.

ჯგუფის სამედიცინო შემოსავლები მოიცავს სადაზღვევო კომპანიებიდან, სახელმწიფოდან და ფიზიკური პირებიდან მიღებულ შემოსავლებს.

სადაზღვევო კომპანიები - ჯგუფი აღიარებს შემოსავლებს ფიზიკური პირებიდან, რომლებიც დაზღვეულები არიან სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიაში. შემოსავლების აღიარება ხდება სამედიცინო მომსახურების დასრულების და სადაზღვევო კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების საფუძველზე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სახელმწიფო - ჯგუფი აღიარებს შემოსავლებს ფიზიკური პირებიდან, რომლებიც დაზღვეულები არიან სახელმწიფო პროგრამით. შემოსავლების აღიარება ხდება სამედიცინო მომსახურების დასრულების და სახელმწიფოსთან შეთანხმებული პირობების საფუძველზე.

ფიზიკური პირები - ჯგუფი აღიარებს შემოსავლებს დაუზღვეველი ფიზიკური პირებიდან, სამედიცინო მომსახურების დასრულების და ჯგუფის მიერ დადგენილი ფასების საფუძველზე. შემოსავლების მიღება ძირითადად ხდება ნაღდი ფულით ან საკრედიტო ბარათებით.

2.10 გადავადებული შემოსავალი

ჯგუფი მომხმარებელთა წახალისების პროგრამის ფარგლებში მომხმარებელზე გაცემულ ბონუს ქულებს აღრიცხავს იმ ამონაგებისგან განცალკევებით, რომლის ფარგლებში გაიცა ბონუს ქულა. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულება რეალიზაციის საწყის ეტაპზე ნაწილდება ბონუს ქულებსა და რეალიზაციის სხვა კომპონენტებს შორის. ბონუს ქულებზე მიკუთვნებული ანაზღაურების წილი გაიანგარიშება მათი განაღდების რეალური ღირებულებით.

რეალური ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხით, რასაც ჯგუფი მიიღებდა ბონუს ქულების სანაცვლოდ გაცემული პროდუქციის განცალკევებით რეალიზაციის შემთხვევაში.

მომხმარებელზე გაცემული ბონუს ქულების რეალური ღირებულება მათ განაღდებამდე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორ გადავადებული შემოსავალი.

ჯგუფი ბონუს ქულების განაღდებას ძირითადად ახორციელებს საკუთარი პროდუქციით.

მომხმარებელთა წახალისების პროგრამის ფარგლებში მომხმარებელზე გაცემული ბონუს ქულების სანაცვლოდ მიღებული საზღაურის რეალურ ღირებულებას შემოსავლად აღიარებს ვალდებულების დაფარვის პროპორციულად.

2.11 საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახადელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასანმატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2.12 სხვა შემოსავალი

მედიკამენტების რეალიზაციით, სამედიცინო საქმიანობიდან მიღებული და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

2.13 ხარჯები

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

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

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.14 საოპერაციო იჯარა

ჯგუფი როგორც მეთიჯარე - საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

ჯგუფი როგორც მოთიჯარე - საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

2.15 გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე საგადასახადო დავალიანებასა და გადავადებულ მოგების გადასახადს.

მიმდინარე მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება ეყრდნობა წლის დასაბეგრ მოგებას, რომელიც იანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაცხადებული მოგებისგან, იმ შემოსავლის ან ხარჯების მუხლების გამო, რომლებიც დასაბეგრი ან გამოსაქვითია სხვა წლებში და აგრეთვე იმ მუხლების გამო, რომლებიც არ იბეგრება ან იქვითება.

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

გადავადებული გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

შესადარისი პერიოდისთვის რომელზეც მოგების გადასახადის ახალი რეგულაცია არ ვრცელდება გადავადებული გადასახადის აღიარება ხდება ფინანსურ ანგარიშგებაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და დასაბეგრი მოგების გასაანგარიშებლად გამოყენებულ შესაბამის საგადასახადო ბაზებს შორის დროებითი სხვაობების საფუძველზე.

გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების აღიარება, როგორც წესი, ხდება ყველა დასაბეგრი დროებითი სხვაობის შემთხვევაში. გადავადებული საგადასახადო აქტივების აღიარება ხდება, ყველა გამოსაქვითი დროებითი სხვაობის შემთხვევაში იმ მოცულობით, რამდენადაც მოსალოდნელია დასაბეგრი მოგების მიღება, საიდანაც გაიქვითება ეს გამოსაქვითი დროებითი სხვაობები.

გადავადებული საგადასახადო აქტივების საბალანსო ღირებულება გადაისინჯება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და შემცირდება, თუ მოსალოდნელი აღარ არის საკმარისი დასაბეგრი მოგების მიღება, რომლის საშუალებითაც შესაძლებელი გახდება აქტივის მთლიანად ან ნაწილობრივ აღდგენა.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ფასდება საგადასახადო განაკვეთებით, რომლებიც სავარაუდოდ იმოქმედებს ვალდებულების გასტუმრების ან აქტივის რეალიზაციის პერიოდში, იმ საგადასახადო განაკვეთების (და საგადასახადო კანონების) საფუძველზე, რომლებიც მოქმედებს ან არსებითად მოქმედებს ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

გადავადებული მოგების გადასახადის მიმდინარე ეფექტის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ის უკავშირდება ისეთ მუხლებს, რომლებიც აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში. ამ შემთხვევაში გადავადებული გადასახადის აღიარებაც ხდება სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, შესაბამისად.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

2.16 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, გარდა ძირითადი საშუალებების მუხლში შემავალი შენობების და მიწის ჯგუფისა. კომპანიამ მიწისა და შენობების ჯგუფი შეაფასა რეალური ღირებულებით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და აღნიშნული ღირებულება გამოიყენა როგორც დასაშვები ღირებულება ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისათვის.

თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

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

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

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

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

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**2.17 არამატერიალური აქტივები**

არამატერიალური აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

აქტივების ამორტიზაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
პროგრამები	5-7
პროგრამული ლიცენზია	5
სხვა	2-5

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან

ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2.18 საინვესტიციო ქონება

ჯგუფმა საინვესტიციო ქონება შეაფასა რეალური ღირებულებით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და აღნიშნული ღირებულება გამოიყენა როგორც დასაშვები ღირებულება ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისათვის.

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

საინვესტიციო ქონება აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს. საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 20-40 წლით. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

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

2.19 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

2.20 მარაგები

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

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

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

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

2.21 საწესდებო კაპიტალი

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

2.22 დივიდენდები

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.23 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

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

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

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

ბ) რეალური ღირებულების გამოყენება ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების დასაშვები ღირებულების განსაზღვრად

არასრული ისტორიული სააღრიცხვო ჩანაწერების გამო ჯგუფმა ვერ შეძლო შენობის და მიწის ჯგუფის ისტორიული ღირებულების განსაზღვრა. ფასს 1-ის თანახმად, ჯგუფს უფლება აქვს ფასს-ებზე გადავლის თარიღისთვის ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების ღირებულება განსაზღვროს რეალური ღირებულებით და გამოიყენოს იგი როგორც აქტივების დასაშვები ღირებულება (ფასს 1.16). ჯგუფი იყენებს აღნიშნულ შედავას 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მიწის და შენობის დასაშვები ღირებულების განსაზღვრად.

შპს „პსპ ფარმა“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

4. ამონაგები

ამონაგები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
შემოსავალი საცალო რეალიზაციიდან	322,761	274,219
შემოსავალი საბითუმო რეალიზაციიდან	119,092	110,881
შემოსავალის სამედიცინო მომსახურებიდან	34,466	31,004
სხვა	946	2,458
სულ	477,265	418,562

5. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
მიღებული კრედიტნოტები	1,098	2,076
კვების ობიექტებიდან მიღებული შემოსავლები	617	591
მარკეტინგული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	573	859
იჯარა	503	520
საკომისიო შემოსავალი	290	452
სამედიცინო კვლევები	235	60
პარკინგი	111	109
ინვენტარიზაციისას გამოვლენილი ზედმეტობა	-	430
სხვა	386	440
სულ	3,813	5,537

6. პრომოციის და რეკლამის ხარჯი

პრომოციის და რეკლამის ხარჯი 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
სარეკლამო ხარჯი	(3,624)	(4,189)
საპრომოციო კონფერენციები და ლექციები	(2,646)	(2,205)
პსპ გათამაშება	(556)	(477)
სხვა	(500)	(372)
სულ	(7,326)	(7,243)

შპს „პსკ ფარმა“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

7. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯი 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
სამეურნეო ხარჯი	(2,422)	(1,774)
კომუნალური გადასახადები	(2,389)	(2,032)
საგადასახადო ხარჯი	(2,035)	(1,185)
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება*	(1,705)	(953)
საწვავი	(1,192)	(683)
ბანკის და ტერმინალის საკომისიო	(1,164)	(746)
მედიკამენტების ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	(858)	(595)
მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	(825)	(460)
მიმდინარე რემონტი	(572)	(953)
კომპიუტერის ხარჯი	(507)	(568)
კომუნიკაცია	(500)	(435)
დონაცია და ქველმოქმედება	(375)	(460)
მივლინება	(356)	(310)
დაცვა	(340)	(286)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(189)	(178)
ჯარიმა	(140)	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(58)	(140)
სხვა	(1,733)	(1,189)
სულ	(17,360)	(12,947)

*2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის აუდიტორულ კომპანიაზე გაწეული წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ღირებულება შეადგენს 113 ათას ლარს.

8. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო

ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
ფინანსური ხარჯი		
საპროცენტო ხარჯი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ	(230)	(574)
ფინანსურ ვალდებულებებზე		
მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	-	(577)
სულ ფინანსური ხარჯი	(230)	(1,151)
ფინანსური შემოსავალი		
მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	276	-
მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი	70	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	346	-
სულ ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	116	(1,151)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

9. დაბეგვრა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას.

საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

მოგების გადასახადის სარგებლის რეკონსილაცია 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2016
მიმდინარე მოგების გადასახადი	(4,406)
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულების გაქუმება	5,909
	1,503

გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება დროებითი სხვაობების მიხედვით 2016 წლის 1 იანვრის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	01.01.2016	ცვლილება მოგება-ზარალი	31.12.2016
გამოსაქვითი დროებითი სხვაობები			
მარაგები	1,783	(1,783)	-
გადავადებული შემოსავალი	1,464	(1,464)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	407	(407)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	153	(153)	-
დაგროვილი საგადასახადო ზარალი	3,060	(3,060)	-
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი, გროსი	6,867	(6,867)	-
დასაბეგრი დროებითი სხვაობები			
ძირითადი საშუალებები	(11,177)	11,177	-
საინვესტიციო ქონება	(1,595)	1,595	-
არამატერიალური აქტივები	(4)	4	-
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, გროსი	(12,776)	12,776	-
გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, ნეტო	(5,909)	5,909	-

შპს „პსკ ფარმა“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2017, 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	სამედიცინო დანადგარები და მოწყობილობები	აღჭურვილობა და ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტ ო საშუალებები	დაუმთავრებ ელი მშენებლობა	სხვა	სულ
2016 წლის 1 იანვარი	18,933	56,023	23,122	9,694	3,273	1,707	2,420	4,193	119,365
შემოსვლა	-	783	766	3,221	921	553	964	988	8,196
გასვლა	-	-	(49)	(361)	(52)	(181)	-	(383)	(1,026)
2016 წლის 31 დეკემბერი	18,933	56,806	23,839	12,554	4,142	2,079	3,384	4,798	126,535
შემოსვლა	-	427	1,308	1,144	661	323	1,855	4,704	10,422
გასვლა	-	-	(146)	(762)	(14)	(128)	(322)	(1,166)	(2,538)
2017 წლის 31 დეკემბერი	18,933	57,233	25,001	12,936	4,789	2,274	4,917	8,336	134,419
დაგროვილი ცვეთა									
2016 წლის 1 იანვარი	-	(116)	(10,757)	(4,164)	(979)	(632)	-	(1,647)	(18,295)
ცვეთა	-	(1,308)	(3,071)	(1,467)	(371)	(173)	-	(515)	(6,905)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	29	185	50	100	-	286	650
2016 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,424)	(13,799)	(5,446)	(1,300)	(705)	-	(1,876)	(24,550)
ცვეთა	-	(1,311)	(3,052)	(921)	(386)	(202)	-	(1,371)	(7,243)
გასული ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთა	-	-	46	521	7	85	-	505	1,164
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	(2,735)	(16,805)	(5,846)	(1,679)	(822)	-	(2,742)	(30,629)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2016 წლის 1 იანვარი	18,933	55,907	12,365	5,530	2,294	1,075	2,420	2,546	101,070
2016 წლის 31 დეკემბერი	18,933	55,382	10,040	7,108	2,842	1,374	3,384	2,922	101,985
2017 წლის 31 დეკემბერი	18,933	54,498	8,196	7,090	3,110	1,452	4,917	5,594	103,790

10. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისთვის ჯგუფმა ძირითადი საშუალებების ნაწილი - მიწის და შენობების ჯგუფი შეაფასა რეალური ღირებულებით და რეალური ღირებულება გამოიყენა, როგორც დასაშვები ღირებულება. დასაშვებ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა განმარტებულია მე-2 შენიშვნაში. შეფასება განხორციელდა შპს პსკ „ფარმას“ შემფასებელთა ჯგუფის მიერ, რომელთაც აქვთ შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და გამოცდილება მსგავსი აქტივების შეფასებაში. ძირითადი საშუალებების შეფასება განხორციელდა რეალური ღირებულების განსაზღვრის იერარქიაში მე-3 დონის ინფორმაციის საფუძველზე, კერძოდ კი საბაზრო მეთოდის გამოყენებით, რადგან შეფასების თარიღისთვის არსებობდა საკმარისი რაოდენობის რეგისტრირებული გაყიდვების და შეთავაზებების შესახებ ინფორმაცია. შეფასების პროცესში შემფასებლებმა გამოიყენეს ანალოგები, რომელთა ღირებულებების კორექტირება მოხდა შესაფასებელ ობიექტებსა და ანალოგებს შორის განსხვავებების გათვალისწინების მიზნით.

შპს „პსკ ფარმას“ საკუთრებაში არსებული მიწის ნაკვეთი და მასზე მიმაგრებული საოფისე შენობა (საბალანსო ღირებულება 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 6,114; 6,198 და 6,282 ათას ლარს, შესაბამისად), რომელიც მდებარეობს დავით აღმაშენებლის გამზირზე N148-ში ჩადებულია შპს „ჯი-ემ-პის“ მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფაში.

2017, 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შპს „ნიუ ჰოსპიტალის“ საკუთრებაში არსებული მიწის ნაკვეთი, რომელიც მდებარეობს ქალაქ თბილისში, კრწანისის #12-ში და მასზე მიმაგრებული შენობა და დაუმთავრებელი მშენებლობა წარმოადგენს სს „ქართუ ბანკისგან“ აღებული სესხის უზრუნველყოფას. სესხის უზრუნველყოფის შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 18-ში.

შპს „პსპ ფარმა“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

11. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება 2017, 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	სულ
2016 წლის 1 იანვარი	10,917	1,422	12,339
შემოსვლა	-	-	-
2016 წლის 31 დეკემბერი	10,917	1,422	12,339
გასვლა	-	(66)	(66)
2017 წლის 31 დეკემბერი	10,917	1,356	12,273
დაგროვილი ცვეთა			
2016 წლის 1 იანვარი	-	-	-
ცვეთა	-	(40)	(40)
2016 წლის 31 დეკემბერი	-	(40)	(40)
ცვეთა	-	(36)	(36)
გასული საინვესტიციო ქონების დაგროვილი ცვეთა	-	2	2
ნაშთი: 2017 წლის 31 დეკემბერი	-	(74)	(74)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2016 წლის 1 იანვარი	10,917	1,422	12,339
2016 წლის 31 დეკემბერი	10,917	1,382	12,299
2017 წლის 31 დეკემბერი	10,917	1,282	12,199

ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისთვის ჯგუფმა საინვესტიციო ქონება შეაფასა რეალური ღირებულებით და რეალური ღირებულება გამოიყენა, როგორც დასაშვები ღირებულება. დასაშვებ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა განმარტებულია მე-2 შენიშვნაში. შეფასება განხორციელდა შპს „პსპ ფარმას“ შემფასებელთა ჯგუფის მიერ, რომელთაც აქვთ შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და გამოცდილება მსგავსი აქტივების შეფასებაში. საინვესტიციო ქონების შეფასება განხორციელდა რეალური ღირებულების განსაზღვრის იერარქიაში მე-3 დონის ინფორმაციის საფუძველზე, კერძოდ კი საბაზრო მეთოდის გამოყენებით, რადგან შეფასების თარიღისთვის არსებობდა საკმარისი რაოდენობის რეგისტრირებული გაყიდვების და შეთავაზებების შესახებ ინფორმაცია. შეფასების პროცესში შემფასებლებმა გამოიყენეს ანალოგები, რომელთა ღირებულებების კორექტირება მოხდა შესაფასებელ ობიექტებსა და ანალოგებს შორის განსხვავებების გათვალისწინების მიზნით.

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არ განსხვავდება მისი საბალანსო ღირებულებისგან.

შპს „პსპ ფარმა“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

12. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2017, 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	პროგრამები	პროგრამული ლიცენზიები	სხვა	სულ
2016 წლის 1 იანვარი	140	-	29	169
შემოსვლა	26	663	1	690
2016 წლის 31 დეკემბერი	166	663	30	859
გასვლა	-	-	(7)	(7)
2017 წლის 31 დეკემბერი	166	663	23	852
დაგროვილი ამორტიზაცია				
2016 წლის 1 იანვარი	(63)	-	(12)	(75)
ამორტიზაცია	(15)	(100)	(2)	(117)
2016 წლის 31 დეკემბერი	(78)	(100)	(14)	(192)
ამორტიზაცია	(11)	(66)	(2)	(75)
გასული არამატერიალური აქტივების დაგროვილი ამორტიზაცია	-	-	6	6
2017 წლის 31 დეკემბერი	(89)	(166)	(10)	(265)
2016 წლის 1 იანვარი	77	-	17	94
2016 წლის 31 დეკემბერი	88	563	16	667
2017 წლის 31 დეკემბერი	77	497	13	587

13. ინვესტიციები

ინვესტიციები 2017, 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია კაპიტალ მეთოდით აღრიცხული და სხვა ინვესტიციების სახით.

ჯგუფის მიერ განხორციელებული ინვესტიციები 2017, 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ინვესტირებული საწარმოს დასახელება	წილობრივი მონაწილეობა	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
შპს “მედეკაპიტალი”	50%	4,954	4,021	2,257
სს “ქართული ლუდის კომპანია”	12.39%	7,077	7,077	7,077
სულ		12,031	11,098	9,334

კაპიტალ მეთოდით აღრიცხული ერთობლივი საწარმოს საბალანსო ღირებულების რეკონსილაცია:

	2017	2016
1 იანვარი	4,021	2,257
მოგების წილი ერთობლივ საწარმოში	1,181	1,764
ერთობლივ საწარმოდან კაპიტალის გატანა	(248)	-
31 დეკემბერი	4,954	4,021

შპს „პსპ ფარმა“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბრის

(ათას ლარში)

13. ინვესტიციები (გაგრძელება)

ჯგუფის ერთობლივი საწარმოს საბალანსო ღირებულება 2017, 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
შპს „მედეკაპიტალი“	4,954	4,021	2,257

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენს თანხებს, ნაჩვენებს ერთობლივი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სულ აქტივები	სულ ვალდებულებები	შემოსავალი	მოგება
შპს "მედეკაპიტალი"	10,481	(573)	7,487	2,362
სულ ინვესტიციები	10,481	(573)	7,487	2,362

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენს თანხებს, ნაჩვენებს ერთობლივი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სულ აქტივები	სულ ვალდებულებები	შემოსავალი	მოგება
შპს "მედეკაპიტალი"	9,604	(1,562)	7,643	3,528
სულ ინვესტიციები	9,604	(1,562)	7,643	3,528

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენს თანხებს, ნაჩვენებს ერთობლივი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	სულ აქტივები	სულ ვალდებულებები
შპს "მედეკაპიტალი"	9,387	(4,874)
სულ ინვესტიციები	9,387	(4,874)

სხვა ინვესტიციები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სს „ქართული ლუდის კომპანიაში“ შეძენილი აქციების სახით. აღნიშნული ინვესტიცია ჯგუფმა შეიძინა 2011 წელში და 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოიცავს 7,077 ათას აქციას. 1 აქციის ნომინალური ღირებულებაა 1 ლარი. ჯგუფის წილობრივი მოცულობა შეადგენს 12.39%-ს.

14. მარაგები

მარაგები 2017, 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
სამედიცინო მედიკამენტები	107,505	78,439	83,879
დამხმარე სამედიცინო მარაგები	2,478	11,079	7,759
ჰიგიენური საშუალებები	5,869	6,459	6,470
ბავშვთა კვება და მოვლის საშუალებები	6,946	6,086	5,336
კოსმეტიკა	2,926	3,500	2,402
სხვა	3,348	1,284	1,118
სულ	129,072	106,847	106,964

შპს „პსპ ფარმა“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2017, 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ფინანსური მოთხოვნები			
სავაჭრო მოთხოვნები	23,872	15,660	17,807
სხვა მოთხოვნები	1,675	1,325	1,879
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(1,830)	(1,459)	(1,019)
სულ ფინანსური მოთხოვნები	23,717	15,526	18,667
არაფინანსური მოთხოვნები			
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	3,755	9,698	9,418
ავანსები პერსონალზე	38	138	38
სულ არაფინანსური მოთხოვნები	3,793	9,836	9,456
სულ	27,510	25,362	28,123

გაუფასურების რეზერვის ცვლილება 2017, 2016 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
1 იანვარი	(1,459)	(1,019)
გაუფასურების რეზერვის ზრდა	(784)	(440)
უიმედო მოთხოვნების ჩამოწერა	413	-
31 დეკემბერი	(1,830)	(1,459)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ იხილეთ 21-ე შენიშვნაში.

16. საგადასახადო ვალდებულება

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფს საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე - 1,072 (ათასი) ლარის ოდენობით, როგორც საგადასახადო ვალდებულება. 2016 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო სიდიდე შეადგენს საგადასახადო აქტივს 686 (ათასი) და 331 (ათასი) ლარის ოდენობით.

შპს „პსპ ფარმა“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2017, 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2,673	2,575	1,289
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,556	1,696	851
ფული გზაში	476	148	-
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	106	1,910	173
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	-	5	1
სულ	4,811	6,334	2,314

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია ფულის და ფულის ეკვივალენტების შესახებ იხილეთ 21-ე შენიშვნაში.

18. მიღებული სესხები

მიღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი 2016 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	მიღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	31.12.2016	01.01.2016
სს „ბანკი ქართუ“						
N 14-09-10-06	9%	აშშ დოლარი	01.08.2010	01.08.2017	-	190
N 14-09-10-07	9%	აშშ დოლარი	12.08.2010	12.08.2017	-	190
N 14-09-10-13	9%	აშშ დოლარი	24.12.2010	24.12.2017	-	303
N 14-09-10-14	9%	აშშ დოლარი	04.01.2011	04.01.2018	59	293
N 14-09-10-19	9%	აშშ დოლარი	25.01.2011	25.01.2018	52	617
N 14-09-10-20	9%	აშშ დოლარი	25.01.2011	25.01.2018	41	453
N 14-09-10-21	9%	აშშ დოლარი	01.02.2011	25.01.2018	48	561
N 14-09-10-22	9%	აშშ დოლარი	08.02.2011	25.01.2018	22	259
N 14-09-10-23	9%	აშშ დოლარი	08.02.2011	08.02.2018	53	331
N 14-09-10-24	9%	აშშ დოლარი	15.02.2011	08.02.2018	108	682
N 14-09-10-25	9%	აშშ დოლარი	23.02.2011	08.02.2018	46	282
N 14-09-10-26	9%	აშშ დოლარი	04.04.2011	04.04.2018	78	281
N 14-09-10-27	9%	აშშ დოლარი	08.04.2011	08.04.2018	61	199
N 14-09-10-28	9%	აშშ დოლარი	12.04.2011	12.04.2018	161	532
სულ					729	5,173

შპს „პსპ ფარმა“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

18. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი 2017, 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	მიღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
სს ბანკი ქართუ							
N 14-09-10-06	9%	აშშ დოლარი	01.08.2010	01.08.2017	-	212	73
N 14-09-10-07	9%	აშშ დოლარი	12.08.2010	12.08.2017	-	211	72
N 14-09-10-13	9%	აშშ დოლარი	24.12.2010	24.12.2017	-	334	94
N 14-09-10-14	9%	აშშ დოლარი	04.01.2011	04.01.2018	33	265	82
N 14-09-10-19	9%	აშშ დოლარი	25.01.2011	25.01.2018	51	630	155
N 14-09-10-20	9%	აშშ დოლარი	25.01.2011	25.01.2018	40	461	161
N 14-09-10-21	9%	აშშ დოლარი	01.02.2011	25.01.2018	47	573	196
N 14-09-10-22	9%	აშშ დოლარი	08.02.2011	25.01.2018	22	264	90
N 14-09-10-23	9%	აშშ დოლარი	08.02.2011	08.02.2018	53	312	73
N 14-09-10-24	9%	აშშ დოლარი	15.02.2011	08.02.2018	104	646	161
N 14-09-10-25	9%	აშშ დოლარი	23.02.2011	08.02.2018	45	266	65
N 14-09-10-26	9%	აშშ დოლარი	04.04.2011	04.04.2018	76	233	88
N 14-09-10-27	9%	აშშ დოლარი	08.04.2011	08.04.2018	60	160	56
N 14-09-10-28	9%	აშშ დოლარი	12.04.2011	12.04.2018	158	428	149
სულ					689	4,995	1,515

საპროცენტო ვალდებულება 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 6.5 და 9.2 ათას ლარს, შესაბამისად.

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გრძელვადიანი	მიმდინარე	სულ
2017 წლის 1 იანვარი	729	4,995	5,724
მონეტარული ცვლილებები	-	(4,989)	(4,989)
არამონეტარული ცვლილებები			
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(40)	(236)	(276)
გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	(689)	689	-
დარიცხული პროცენტი	-	230	230
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	689	689

ჯგუფს ყველა სესხი მიღებული აქვს სს ბანკი ქართუსგან. სესხების უზრუნველყოფაში ჩადებულია ჯგუფის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები (იხილეთ შენიშვნა 10).

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ იხილეთ 21-ე შენიშვნაში.

შპს „პსპ ფარმა“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2017, 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	79,445	60,778	54,615
სახელფასო ვალდებულება	3,181	2,420	2,716
სხვა ვალდებულებები	655	1,262	1,033
სულ ფინანსური ვალდებულებები	83,281	64,460	58,364
არაფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	481	374	1,253
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	481	374	1,253
სულ ვალდებულებები	83,762	64,834	59,617

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შესახებ იხილეთ 21-ე შენიშვნაში.

20. გადავადებული შემოსავალი

გადავადებული შემოსავალი 2017, 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2017	2016
1 იანვარი	10,968	9,759
დამატება	6,003	7,485
გადავადებული შემოსავლის შემცირება	(6,488)	(6,276)
31 დეკემბერი	10,483	10,968

ჯგუფს სააფთიაქო ქსელში რეალიზებულ პროდუქციაზე აქვს დაგროვების აქცია. ჯგუფის პოლიტიკის მიხედვით 2016 წლის ივნისამდე მომხმარებელი ქულების სახით აგროვებდა შეძენილი პროდუქციის ღირებულების 5%-ს, ხოლო ივნისიდან აღნიშნული პოლიტიკა შეიცვალა და გახდა 2.5%. დაგროვების ბარათზე დაგროვებული ქულების გადაცვლა მომხმარებელს შეუძლია მისთვის სასურველ პროდუქციაზე. ქულების განაღდების შემთხვევაში 10 ქულის ღირებულება შეადგენს 1 ლარს.

ჯგუფი დაგროვებულ ქულებს აღიარებს როგორც ვალდებულებას ლოიალურობის პროგრამის ფარგლებში, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გადავადებული შემოსავლის სახით, რომელიც შემოსავლად აღიარდება მათი განაღდების შემთხვევაში.

21. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტი რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,811	6,334	2,314
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23,717	15,526	18,667
სულ ფინანსური აქტივები	28,528	21,860	20,981
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	83,281	64,460	58,364
მიღებული სესხები	689	5,724	6,688
სულ ფინანსური ვალდებულებები	83,970	70,184	65,052

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, ჯგუფი რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ ჯგუფი გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის.

21. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და მიღებული სესხები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. ბანკებისგან მიღებული სესხები დადისკონტირებულია ჯგუფის საკუთარი საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მიღებული აქვს ისინი. 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

შპს „პსპ ფარმა“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

21. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

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

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2017		31.12.2016		01.01.2016	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ეკვივალენტები	55	51	1,903	12	36	138
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,491	281	965	88	838	-
სულ ფინანსური აქტივები	2,546	332	2,868	100	874	138
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,479	17,595	24,770	13,261	26,485	13,017
მიღებული სესხები	689	-	5,724	-	6,688	-
სულ ფინანსური ვალდებულება	16,168	17,595	30,494	13,261	33,173	13,017
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(13,622)	(17,263)	(27,626)	(13,161)	(32,299)	(12,879)

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

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

31.12.2017	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი (20%)	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო (20%)
მოგება/ზარალი	(2,724)	2,724	(3,453)	3,453

2016 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

31.12.2016	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი (20%)	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო (20%)
მოგება/ზარალი	(5,525)	5,525	(2,632)	2,632

2016 წლის 1 იანვრის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

01.01.2016	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი (20%)	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო (20%)
მოგება/ზარალი	(6,460)	6,460	(2,576)	2,576

შპს „სპა ფარმა“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

21. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული ან გაცემული სესხები.

საკრედიტო რისკი

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

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ვადადამდგარი და გაუფასურების გარეშე	13,860	8,545	10,381
ვადადამდგარი, მაგრამ გაუფასურების გარეშე			
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	763	1,929	1,638
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	4,026	1,127	2,538
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	334	44	76
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	91	74	86
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	923	1,153	582
სულ ვადადამდგარი, მაგრამ გაუფასურების გარეშე	6,137	4,327	4,920
ინდივიდუალურად გაუფასურებული (გროსი)			
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	-	10	132
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	-	75	288
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	-	23	1,185
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	-	83	29
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	-	235	221
სულ ინდივიდუალურად გაუფასურებული	-	426	1,855
ჯგუფურად გაუფასურებული (გროსი)			
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	165	1,699	777
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	3,164	391	508
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	642	233	167
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	562	248	331
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	1,017	1,116	747
სულ ჯგუფურად გაუფასურებული	5,550	3,687	2,530
სულ ფინანსური აქტივები გაუფასურებამდე	25,547	16,985	19,686
გაუფასურების რეზერვი	(1,830)	(1,459)	(1,019)
სულ ფინანსური აქტივები	23,717	15,526	18,667

21. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფი ახორციელებს ფინანსური აქტივების დარეზერვებას ბასს 39-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ მოთხოვნების შესაბამისად. ჯგუფის რისკების მართვის პოლიტიკის მიხედვით საკრედიტო რისკის მართვის მიზნებისთვის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ხდება შემდეგი კატეგორიების მიხედვით:

- „ვადადაუმდგარი და გაუფასურების გარეშე“
- „ვადადამდგარი, მაგრამ გაუფასურების გარეშე“
- „ინდივიდუალურად გაუფასურებული“ და
- „ჯგუფურად გაუფასურებული“

პირველი კატეგორია მოიცავს აქტივებს, რომელიც არ არის ვადაგადაცილებული და არ ექვემდებარება გაუფასურებას.

მეორე კატეგორიაში ერთიანდება აქტივები, რომელიც არის ვადაგადაცილებული, თუმცა ობიექტური მტკიცებულება მათ გაუფასურებასთან დაკავშირებით არ გამოვლენილა. ასევე, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება აქტივები, რომელიც ვადაგადაცილებულია, თუმცა მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება და უზრუნველყოფა სრულად ფარავს აქტივის ღირებულებას.

მესამე კატეგორია მოიცავს აქტივებს, რომელთა გაუფასურებაზე შემოწმება ხორციელდება ინდივიდუალურ საფუძველზე და იქმნება შესაბამისი რეზერვი.

მეოთხე კატეგორიაში ერთიანდება აქტივები, რომელთა დაკავშირებითაც არსებობს გაუფასურების მტკიცებულება და ჯგუფი ქმნის ჯგუფურ რეზერვს.

ჯგუფი საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს 1 წლამდე დაფარვის ვადის მქონე ვალდებულებებს.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ერთ წლამდე	1-5 წლამდე	31.12.2016
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	4,995	729	5,724
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	64,460	-	64,460
სულ ფინანსური ვალდებულებები	69,455	729	70,184

ლიკვიდურობის ანალიზი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ერთ წლამდე	1-5 წლამდე	01.01.2016
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	1,515	5,173	6,688
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	58,364	-	58,364
სულ ფინანსური ვალდებულებები	59,879	5,173	65,052

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

22. დაკავშირებული მხარეები

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

ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19,095	83,762
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,695	27,510

ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,024	25,362

ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,346	28,123

ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანელ ობის ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
ამონაგები	11,617	-	477,265
მარაგების შესყიდვის ხარჯი	(57,783)	-	(375,594)
საიჯარო ქირა	(166)	-	(11,768)
თანამშრომელთა შრომის ანაზღაურება	-	(1,191)	(50,414)

ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანელო ბის ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
ამონაგები	10,270	-	418,562
მარაგების შესყიდვის ხარჯი	(38,262)	-	(315,797)
თანამშრომელთა შრომის ანაზღაურება	-	(1,261)	(46,436)

შპს „პსპ ფარმა“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

23. შესადარისი ინფორმაციის ცვლილება

შემდეგი ცვლილებები განხორციელდა 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	თანხა ცვლილებამდე	კორექტირება	თანხა ცვლილების შემდეგ	კომენტარი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	104,653	(2,668)	101,985	2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დასაშვები ღირებულების კორექტირების შედეგად საბალანსო ღირებულების ცვლილება. ჯგუფის მიერ მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული გადახდილი ავანსების (რომელიც უკავშირდებოდა კლინიკის შენობის მშენებლობას) და ვალდებულების კორექტირება და წარდგენა „ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები“-ს მუხლში. 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დასაშვები ღირებულების კორექტირების შედეგად 2016 წლის ცვეთის ხარჯის კორექტირება.
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები	-	246	246	
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	64,946	(112)	64,834	
სრული შემოსავლის ანგარიშგება				
სხვა ხარჯები	(13,305)	358	(12,947)	ძირითადი საშუალებების დასაშვები ღირებულების ცვლილების და ჯგუფის მიერ მიმდინარე პერიოდის ხარჯად აღიარებული გადახდილი ავანსების და ვალდებულების კორექტირების შედეგად გაუნაწილებელი მოგების ცვლილება.
ცვეთა და ამორტიზაცია	(7,130)	68	(7,062)	
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	186,222	(2,310)	183,912	

შემდეგი ცვლილებები განხორციელდა 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	თანხა ცვლილებამდე	კორექტირება	თანხა ცვლილების შემდეგ	კომენტარი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	103,806	(2,736)	101,070	2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალების დასაშვები ღირებულების ცვლილება
საკუთარი კაპიტალი				
გაუნაწილებელი მოგება	181,246	(2,736)	178,510	

შპს „პსპ ფარმა“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

(ათას ლარში)

24. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2017, 2016 წლების 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

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

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

საოპერაციო იჯარა - ჯგუფი ფლობს საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებებს, კერძოდ კი, საფთიაქო ქსელის გარკვეული შემოღები და სასაწყობო ფართები ჯგუფს აღებული აქვს იჯარით. ჯგუფს აქვს მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები ვადიანი უწყვეტი საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებების ფარგლებში.

მომავალი მინიმალური საიჯარო გადასახდელები უწყვეტი საოპერაციო იჯარის ფარგლებში 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
1 წლამდე	10,362	10,525	10,480
1 დან-5 წლამდე	19,326	20,087	26,230
5 წელზე მეტი	443	245	1,222
სულ	30,131	30,857	37,932

დივიდენდის განაწილება - იმ შემთხვევაში თუ შპს „პსპ ფარმა“ დამფუძნებლებზე გაანაწილებს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ გაუნაწილებელ მოგებას, გადასახდელი მოგების გადასახადი შეადგენს 9,399 ათას ლარს.

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“-მა 2018 წლის 30 ივლისს სს „ქართუ“ ბანკთან გააფორმა გრძელვადიანი სასესხო ხელშეკრულება 2,500 ათასი ევროს საკრედიტო ლიმიტით. ხელშეკრულების თანახმად, თანხა გაცივმა ტრანშებად. სესხის მიზნობრიობას წარმოადგენს შვილობილის საწარმოს შპს „ნიუ ჰოსპიტალის“ ახალი შენობის ბლოკის აღჭურვა. სესხის მოქმედების ვადა სრულდება 2025 წელს.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „პსპ ფარმას“ ხელმძღვანელობას და დამფუძნებელს,

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „პსპ ფარმას“ და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს, კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის მოძრაობას და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი. მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ მოქმედი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

26 სექტემბერი 2018

შპს „პსპ ფარმა“ ჯგუფი

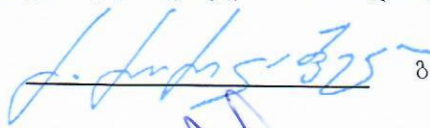
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2017	2016
ამონაგები	4	477,265	418,562
სხვა შემოსავალი	5	3,813	5,537
მარაგების ცვლილება		22,225	(117)
მარაგების შესყიდვის ხარჯი		(375,594)	(315,797)
ჯგუფის მიერ შესრულებული და კაპიტალიზებული სამუშაოები		753	134
პერსონალის ხარჯები		(50,414)	(46,436)
იჯარის ხარჯი		(11,768)	(10,358)
პრომოციის და რეკლამის ხარჯი	6	(7,326)	(7,243)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(7,354)	(7,062)
სხვა ხარჯები	7	(17,360)	(12,947)
საოპერაციო მოგება		34,240	24,273
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი		(2,440)	(3,587)
ფინანსური შემოსავალი /(ხარჯი), ნეტო	8	116	(1,151)
მოგების წილი კაპიტალ მეთოდით აღრიცხულ ერთობლივ საწარმოში	13	1,181	1,764
მოგება დაბეგვრამდე		33,097	21,299
მოგების გადასახადის სარგებელი	9	-	1,503
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		33,097	22,802

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2018 წლის 26 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



გ. გოგილაშვილი

ფინანსური დირექტორი



გ. ხამბაძე