

მმართველობის ანგარიშგება

შპს „გორმედი“

ინფორმაცია კომპანიის და მისი საქმიანობის შესახებ	2
საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა	2
კლინიკის მოკლე ისტორია:	4
კლინიკის ძირითადი პროდუქტები/მომსახურება და საქმიანობის სძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა:.....	4
განვითარების გეგმები	8
ინფორმაცია საკუთარი წილების შეძენის შესახებ	8
ინფორმაცია წილების მფლობელობის შესახებ	8
დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ ...	8
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	8

შპს „გორმედი“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ინფორმაცია კომპანიის და მისი საქმიანობის შესახებ

საწარმოს სრული დასახელება - შპს „გორმედი“

საგადასახადო საიდენტიფიკაციო კოდი - ს/კ 417876711

იურიდიული მისამართი -საქართველო, გორი, ცხინვალის გზატ., N14

სახელმწიფო რეგისტრაციის ნომერი და თარიღი- 16/12/2011

საკონტაქტო ტელეფონი- +995 595 53 49 91

ელ.ფოსტა- G.GORIMEDI@yahoo.com;

გენერალური დირექტორი -გივი სვანაძე.

საქმიანობის სფერო (“ეკონომიკური საქმიანობის სახეების”-სეკ-ის მიხედვით)-

სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

შპს „გორმედი“-ს ძირითადი საქმიანობის სახეა სამედიცინო საქმიანობა.

კლინიკა წარმოადგენს მრავალ პროფილურ საავადმყოფოს, რომელიც ქვეყნის მოსახლეობას აწვდის როგორც სტაციონარულ, ისე ამბულატორიულ სამედიცინო სერვისებს. სამედიცინო საქმიანობის იურიდიული საფუძველი: საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროს სამედიცინო საქმიანობის სახელმწიფო რეგულირების სააგენტოს უფროსის მიერ, 2013 წლის 28 მარტის გამოცემული № 02-406/ო ბრძანების საფუძველზე კლინიკას მიღებული აქვს სტაციონარული დაწესებულების ნებართვა N005586, რომლის საფუძველზეც ახორციელებს სტაციონარულ და ამბულატორიულ სამედიცინო საქმიანობას სანებართვო მოწმობის დანართის ფარგლებში.

ნებართვები:

1. სტაციონალური დაწესებულების ნებართვა №005586;
2. 5. ლაბორატორიული საქმიანობა - კლინიკური დიაგნოსტიკა №004100;
6. ლაბორატორიული საქმიანობა - ბიოქიმიური დიაგნოსტიკა №004101;
7. ლაბორატორიული საქმიანობა - იმუნოლოგიური და სეროლოგიური დიაგნოსტიკა №004102;
8. მიკრობიოლოგიური დიაგნოსტიკა - №004103;
9. ქირურგიული პროფილის საქმიანობა №002707;
10. რადიოლოგიური საქმიანობა - რენტგენოლოგიური დიაგნოსტიკა №002711;
11. რადიოლოგიური საქმიანობა - კომპიუტერულ-ტომოგრაფიული კვლევა №002712;

შპს „გორმედი“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

12. პათოლოგანატომიურისაქმიანობისლიცენზია №002137;
13. გადაუდებელისამედიცინოდახმარება - EMERGENSY - №002136;
14. რეანიმაცია №002710
15. დიალიზი №003123;
16. ნეიროქირურგია №002708;
17. ინტერვენციულიკარდიოლოგია №003099
- 28.სამეანოგინეკოლოგიურიპროფილისსაქმიანობა-გინეკოლოგია №002709;
19. ოფთალმოლოგია №002713;
20. ოტოლარინგოლოგია №002714;
21. საწარმოოტრანსფუზიოლოგიურისაქმიანობისლიცენზია №002138;
22. ინფექციურდაავადებათამზურნალობა №002705;
23. ონკოლოგია №002706;

კლინიკის მოკლე ისტორია

კლინიკა არსებობს 2012 წლის იანვრიდან და დღეის მდგომარეობით არის მრავალპროფილური სამედიცინო დაწესებულება, რომელიც მოსახლეობას სთავაზობს ამბულატორიულ, კლინიკურ და დიაგნოსტიკურ მომსახურებებს.

კლინიკა ატარებს ქვეყნის ერთ-ერთი წამყვანი სამედიცინო დაწესებულების სახელს. შენობას აქვს ვენტილაციის, ცენტრალიზებული წყალმომარაგების, ელექტრო მომარაგების, გათბობის და კონდენცირების ცენტრალიზებული სისტემა, აგრეთვე, ავტონომიური დენის წყარო. პაციენტთა სამედიცინო მომსახურების საქმეში უწყვეტობის შენაჩუნების და უსაფრთხოების უზრუნველყოფის მიზნით კლინიკას გააჩნია ელექტრო და წყალმომარაგების ალტერნატიული, სარეზერვო წყაროები. გარდა ამისა, კლინიკას გააჩნია საკუთარი, სამედიცინო ჟანგბადის მიმღები (წარმოება) დანადგარი.

კლინიკის ძირითადი პროდუქტები/მომსახურება და საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

კლინიკა მოსახლეობას 150-ზე მეტი დასახელების სამედიცინო მომსახურებას აწვდის. კლინიკის მიერ უზრუნველყოფილი სერვისების არასრული ჩამონათვალია: ახალშობილთა ინტენსიური მოვლა; სამეანო -ნეონატალური საქმიანობა; ნეონატოლოგია; ლაბორატორიული საქმიანობა -კლინიკური დიაგნოსტიკა; ლაბორატორიული საქმიანობა-ბიოქიმიური დიაგნოსტიკა; ლაბორატორიული საქმიანობა იმუნოლოგიური და სეროლოგიური დიაგნოსტიკა; ონკოლოგიური და ქირურგიული პროფილის საქმიანობა; ფსიქიატრია (მათ შორის ბავშვთა და მოზრდილთა); ნეიროქირურგიული საქმიანობა; ინტერვენციული კარდიოლოგიური მომსახურება და სხვა. კლინიკაში დღეის მდგომარეობით დასაქმებულია 610 თანამშრომელი.

სტატისტიკურად დასაქმებულთა რაოდენობა წლების მიხედვით გამოიყურება შემდეგნაირად:

დასახელება	2021	2020	2019
1	2	2	3
დასაქმებულთა რაოდენობა წლების მიხედვით	610	645	773

კლინიკა სამედიცინო საქმიანობის პროცესში ხელმძღვანელობს, როგორც ეროვნული, ისე საერთაშორისო გაიდლაინებითა და პროტოკოლებით. კლინიკის ექიმები სისტემატურად გადიან პროფესიულ მომზადებას, ექიმებისთვის ხელმისაწვდომია უახლესი ინფორმაციები, სხვადასხვა დაავადებების და მდგომარეობის მართვის შესახებ.

შპს „გორმედი“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შემოსავლები, კლინიკური განყოფილებების მიხედვით, ავადმყოფთა მოძრაობის ანგარიშის მიხედვით, მიღებული იქნა წლების მიხედვით შესაბამისი საწოლ-დღეების მიხედვით. მათ შორის:

2021 წელს კლინიკის შემოსავლები, კლინიკური განყოფილებების მიხედვით, ავადმყოფთა მოძრაობის ანგარიშიდან გამომდინარე, მიღებული იქნა გატარებული პაციენტებისა და შესაბამისი საწოლ-დღეების მიხედვით. მათ შორის:

თერაპიული სამსახურის 2021 წლის სტატისტიკური მონაცემები გამოიყურება შემდეგნაირად:

მკურნალობას გადიოდა 365 პაციენტი; სულ 1743 ს/დღე;

ლაბორატორიული დეპარტამენტი:

ლაბორატორიულ დეპარტამენტში სრულდება სტანდარტით გათვალისწინებული სხვადასხვა სახის კვლევები, მაგალითად: კლინიკური; ბიოქიმიური; სეროლოგიური; კოაგულოლოგიური; ციტოლოგიური; იზოსეროლოგიური და იმუნოლოგიური.

ა) ჩატარებული გამოკვლევები - 246394,

მათ შორის ამბულატორიულად ჩატარებული გამოკვლევები - 198704

ბ) გამოკვლეული პაციენტები - 186568

მიმღებ-გადაუდებელი მედიცინის სამსახური - EMERGENCY:

წლის განმავლობაში მიღებულ იქნა 9809 პაციენტი, 24 საათამდე დაყოვნებით.

სტატისტიკური მაჩვენებელი წლების მიხედვით გამოიყურება შემდეგნაირად:

კარდიო ინტენსიური სამსახური:

კარდიო ინტენსიური სამსახურის 2021 წლის მონაცემების მიხედვით 2021 წელს მიღებული პაციენტების რაოდენობამ შეადგინა 1006 პაციენტი, რომელმაც საწოლდღეების მიხედვით შეადგინა - 6418 საწოლ/დღე.

ნევროლოგიურის სამსახური:

ა) 2021 წელს ნევროლოგიურ სამსახურში ჰოსპიტალიზირებულია 718 პაციენტი.

ბ) 2021 წელს საწოლდღეების მიხედვით გატარებული იქნა 3849 საწოლდღე.

ინფექციური და კოვიდ განყოფილება:

2021 წლის მონაცემების მიხედვით 2021 წელს მიღებული პაციენტების რაოდენობამ შეადგინა 1719 პაციენტი, რომელმაც საწოლდღეების მიხედვით შეადგინა - 12757

საწოლდღე.

შპს „გორმედი“
მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქირურგიულ-ტრავმატოლოგიისა და ორთოპედიის დეპარტამენტი:

ქირურგიულ-ტრავმატოლოგიისა და ორთოპედიის დეპარტამენტის 2021 წლის ანგარიშის მიხედვით, დეპარტამენტში მოთავსდა 724 პაციენტი, პაციენტების ამ რაოდენობამ კლინიკაში გაატარა 2896 საწოლდღე.

კრიტიკული მედიცინისა და ინტენსიური თერაპიის განყოფილება:

კრიტიკული მედიცინისა და ინტენსიური თერაპიის სამსახური ფუნქციონირებს 2012 წლიდან. განყოფილებაში დახმარება გაეწია კრიტიკულ მდგომარეობაში მყოფ ავადმყოფებს სხვადასხვა ნოზოლოგიით. სულ განყოფილებამ 2021 წელს გაატარა 749 პაციენტი რაც შეადგენს 5100 საწოლდღეს.

პედიატრიული განყოფილება.

პედიატრიული სამსახური შპს გორმედში ფუნქციონირებს 2018 წლიდან და 2021 წელს მომსახურება გაუწია 146 პაციენტს, რაც წარმოდგენილია 510 საწოლდღით.

პალიატიური განყოფილება:

შპს „გორმედის“ პალიატიურმა განყოფილებამ 2021 წელს მომსახურება გაუწია ქრონიკული, უკურნებელი დაავადების მქონე პაციენტებს, რომლების საჭიროებდნენ პალიატიურ მზრუნველობას. სულ ასეთი პაციენტები სრაოდენობამ შეადგინა 42 პაციენტი, 534 საწოლდღით.

ამბულატორიული მონაცემების მიხედვით საერთო სტატისტიკა გამოიყურება შემდეგნაირად:

ფსიქიატრიული განყოფილება:

ფსიქიატრიის სამსახურში 2021 წლის განმავლობაში ამბულატორიული მკურნალობა ჩაიტარა სულ 8706 პაციენტმა, რაც გაცილებით მეტია გასული წლების მაჩვენებელზე. ფთიზიატრიულსამსახურში 2021 წლის განმავლობაში ტუბერკულოზის სავარაუდო შემთხვევაზე გამოკვლეული იყო 360 პაციენტი. კონტაქტშიმყოფი 100 პაციენტი, პირველადი მომართვით გამოკვლეულია 244 პაციენტი, დადასტურებული შემთხვევით მკურნალობას გადიოდა 116 სენსიტიური პაციენტი, 58 რეზისტენტული პაციენტი

პოლიკნინიკური სამსახური:

პოლიკნინიკურ სამსახურში ამბულატორიულად მომსახურება გაეწია 79813 პაციენტს.

სისხლის ბანკი:

მომსახურება გაეწია 2473 დონორს.

შპს „გორმედი“
მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

განვითარების გეგმები

2021 წლის სამედიცინო და საფინანსო მონაცემები კლინიკას საშუალებას აძლევს მომდევნო წელს დაგეგმოს არსებული სამედიცინო სერვისების გაფართოების და გაუმჯობესების ღონისძიებები, ასევე, ახალი სერვისების დამატებასთან დაკავშირებული სამუშაოები. ყოველივე ზემო აღნიშნულიდან გამომდინარე ეს დამატებითი ფუნქციები კლინიკას მოუტანს გარკვეული ტიპის დამატებით შემოსავლებს 2021 წელთან შედარებით.

ინფორმაცია საკუთარი წილების შეძენის შესახებ

2021 წლის 31 დეკემბერის დასრულებული წლისთვის შპს „გორმედის“ დამფუძნებელია 100%-იანი წილით გივი სვანიძე, ხოლო 2020 წლიდან გენერალური დირექტორია ანდრია მიზანდარი.

ინფორმაცია წილების მფლობელობის შესახებ

2021 წელს კომპანია გახდა სააქციო საზოგადოება „იავნანა“-ს 100%-იანი წილის მფლობელი და შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „იავნანა მედი“-ს 60%-იანი წილის მფლობელი.

ასევე კომპანია 2020 წლიდან ფლობს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „პულსარ დიჯიტალ“-ის 12.25%-იან წილს.

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები ფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკების გარდა, კლინიკა საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. კლინიკის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები. საკრედიტო რისკი - არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით

განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კლინიკის მოთხოვნების (დებიტორული დავალიანების) ძირითადი ნაწილის სიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოზე მოდის კლინიკა საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კლინიკა საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს. კლინიკის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კლინიკა შემდგომში დაგეგმავს ახორციელებს რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკი - ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. კომპანია ახდენს ლიკვიდურობის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო.

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

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 31 ივლისის შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

ანდრია მიზანდარი.

მთავარი ბუღალტერი:

მაია ჯავახიშვილი

დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კლინიკის მოთხოვნების (დებიტორული დავალიანების) ძირითადი ნაწილის სიზ სოციალური მომსახურების სააგენტოზე მოდის კლინიკა საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კლინიკა საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს. კლინიკის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კლინიკა შემდგომში დაგეგმავს ახორციელებს რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკი - ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. კომპანია ახდენს ლიკვიდურობის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო.

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

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 31 ივლისის შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი:

5. 

ანდრია მიზანდარი.

მთავარი ბუღალტერი:



მაია ჯავახიშვილი



თბილისი
მ. კოსტავას ქ. 77
ტელ.: 364281
ფაქსი: (995 32) 364281



TBILISI
M.Kostava str. 77
Tel.: 364281
Fax: (995 32) 364281

N 020/2023

31 ოქტომბერი 2022 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გორმედი“-ს დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ დავიკვირავს შპს „გორმედი“ (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აზრად ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

პირობითი მოსაზრების გამოთქმის საფუძველს წარმოადგენს ჯგუფის მიდგომა ფინანსური აქტივების (დებიტორული დავალიანება) გაუფასურებასთან დაკავშირებით. ჯგუფის მიერ არ ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავაჭრო მოთხოვნების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრავთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ამ მუხლში, აგრეთვე მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. არსებული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო, ჩვენი მოსაზრება დებიტორული დავალიანების გაუფასურებასთან დაკავშირებით მოდიფიცირებულია.

ჩვენ დავინიშნეთ შპს „გორმედი“-ს აუდიტორებად 2021 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, შესაბამისად ვერ შევძელით დაკვირვებით წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების ინვენტარიაზაციის პროცესს. აუდიტორებად დანიშვნის მომენტიდან ალტერნატიული პროცედურებით შეუძლებელი იყო დავრწმუნებულიყავით მატერიალური მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების რაოდენობის სისწორეში. ჩვენ ვერ განვსაზღვრავთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხვ სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებთან დაკავშირებით, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების

ელემენტებში. არსებითი ეფექტის გამო, ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე 2021 წლის 31 დეკემბრის არსებულ ნაშთებზე და 2021 წლის საწყის შესაბამის ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპების გამოყენებაზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

სხვა ინფორმაცია

ჩვენ ჩავატარეთ შპს გორმედის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს გორმედის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოსაგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს გორმედის კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა, სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკის ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული

მმართველობის ანგარიშს. ჩვენი დასკვნა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობის ცალკეულ ანგარიშს. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ აღწერილ სხვა ინფორმაციის გაცნობას მისი ხელმისაწვდომობასთანავე და ამ პროცესში, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა, სხვა ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვაგვარად არსებითი შესცდომების შემცველი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე აღმოჩნდა, რომ ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის შეუსაბამობა არსებობს, ჩვენ მოვალენი ვართ, ამ ფაქტის შესახებ მოგახსენოთ. აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილით მოთხოვნილ ინფორმაციის შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების არსებობის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენილობის შემთხვევის შესახებ.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია ფასს-ების სრულად შესაბამის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ლერი მჭედლოძე

შპს „აუდიტ რეფორმატორის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

31 ოქტომბერი, 2022



შპს „გორმედი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება		35,061,360	10,404,302
არამატერიალური აქტივები		61,948	61,660
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		35,123,308	10,465,962
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	1,123,620	761,392
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	5,920,572	6,011,092
გაცემული ავანსები		106,025	1,417,505
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	13,124,214	10,335,444
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		216,308	125,853
სხვა მიმდინარე აქტივები		228,319	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში		140,000	-
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		20,859,058	18,651,286
სულ აქტივები		55,982,366	29,117,247
ვალდებულება და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	(1,558,599)	(1,475,987)
მიღებული ავანსები		(3,721)	(3,986)
გადასახდელი ხელფასები		(634,104)	(896,999)
მოკლევადიანი სესხები		(25)	-
საგადასახადო ვალდებულებები		(247,505)	(29,652)
სხვა ვალდებულება		(500)	(18,916)
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		(2,444,453)	(2,425,540)
მთლიანი ვალდებულებები		(2,444,453)	(2,425,540)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		(790,657)	(790,657)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(11,099,799)	(6,116,474)
პარტნიორთა კაპიტალი		(859,000)	-
გაუნაწილებელი მოგება		(15,392,630)	(19,710,898)
სარეზერვო კაპიტალი		(7,780,767)	(73,677)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		(17,615,059)	-
მთლიანი კაპიტალი		(53,537,913)	(26,691,707)
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		(55,982,366)	(29,117,247)

მ თ. ბუღალტერი

დირექტორი



შპს „გორმედი“

კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი მომსახურებიდან	9 33,287,945	21,360,223
ზოგადი და ადმინისტრაციული		
დანახარჯები	11 (1,667,962)	(1,410,102)
ცვეთის ხარჯი	(1,572,377)	(981,556)
შრომის ანაზღაურება	(10,869,095)	(7,838,507)
გაწეული მომსახურების		
თვითღირებულება	10 (9,110,457)	(4,649,511)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	10,068,054	6,480,547
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები	-	-
კურსთაშორის სხვაობა	-	-
საპროცენტო ხარჯი	(55,765)	-
ფინანსური ხარჯი	(55,765)	-
საპროცენტო შემოსავალი	85,879	-
ფინანსური შემოსავალი	-	-
შედეგი ფინანსური საქმიანობიდან	30,114	-
სხვა შემოსავალი	3,080,489	1,066,647
სხვა ხარჯები	(156,338)	-
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე	13,022,319	7,547,194
მოგების გადასახადი	(1,922,519)	(1,430,720)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის	11,099,799	6,116,474

მ თ. ბუღალტერი

დირექტორი



შპს „გორმედი“

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	35,090,258	20,545,251
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(19,028,088)	(12,167,530)
გადახდილი გადასახადები	(4,618,859)	(3,424,177)
სხვა	882,661	668,203
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	12,325,973	5,621,747
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(330,795)	(288)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	-	(35,000)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(330,795)	(35,288)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	18,225	37,844
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
აქციების(წილების) შესყიდვით გამოწვეული ფულადი სახსრების ცვლილება	1,143,816	-
გადახდილი დივიდენდები	(11,195,284)	(8,695,591)
გადახდილი პროცენტები	(55,765)	-
მიღებული სესხების დაფარვა	(3,000,000)	-
მიღებული სესხები	3,000,000	-
დამფუძნებლის შენატანი საწესდებო კაპიტალში	859,000	-
მიღებული დივიდენდები	23,600	-
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(9,224,633)	(8,695,591)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	2,788,771	(3,071,288)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	10,335,444	13,406,732
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	13,124,214	10,335,444

მ თ. ბუღალტერი

დირექტორი



შპს „გორმედი“

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების
ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	პარტნიორთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
31 დეკემბერი, 2019	(790,657)	-	(28,864,152)	-	(73,677)	(29,728,486)
გაცემული დივიდენდი	-	-	9,153,254	-	-	9,153,254
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	-	(6,116,474)	-	(6,116,474)
გაუნაწილებელი მოგება	-	-	(6,116,474)	6,116,474	-	-
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020	(790,657)	-	(25,827,372)	-	(73,677)	(26,691,706)
აქციების(წილების) შესყიდვით	-	-	-	-	-	-
გამოწვეული კაპიტალის	-	-	(1,278,720)	-	-	(1,278,720)
ცვლილება	-	-	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი	-	-	11,737,061	-	-	11,737,061
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	-	(11,123,399)	-	(11,123,399)
გაუნაწილებელი მოგება	-	-	(11,123,399)	11,123,399	-	-
ძირითადი საშუალებების	-	-	-	-	-	-
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-	(17,615,059)	(17,615,059)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-	-	(7,707,090)	(7,707,090)
საწესდებო კაპიტალი	-	(859,000)	-	-	-	(859,000)
31 დეკემბერი, 2021	(790,657)	(859,000)	(26,492,431)	-	(25,395,826)	(53,537,914)

მ თ. ბუღალტერი

დირექტორი



შპს „გორმედი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა

31 დეკემბერი 2021 წელი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
---------------------------------------	-----

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები:

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	5
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

- 1 ზოგადი ინფორმაცია
- 2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო
- 3 ძირითადი ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპების შეჯამება
- 4 ინფორმაცია შეფასების, გაურკვევლობისა და გადაწყვეტილების ძირითადი წყაროების შესახებ
- 5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება
- 6 ახალი საბუღალტრო აღრიცხვის დებულებები
- 7 ძირითადი საშუალებები
- 8 სხვა გრძელვადიანი აქტივები
- 9 მარაგები
- 10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- 11 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები
- 12 საწესდებო კაპიტალი
- 13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
- 14 ამონაგები
- 15 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები
- 16 ფინანსური რისკის მართვა
- 17 კაპიტალის მართვა
- 18 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები
- 19 შეფასების კატეგორიის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა
- 20 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

თბილისი
მ. კოსტავას ქ. 77
ტელ.: 364281
ფაქსი: (995 32) 364281



TBILISI
M.Kostava str. 77
Tel.: 364281
Fax: (995 32) 364281

N 020/2023

31 ოქტომბერი 2022 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გორმედი“-ს დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს „გორმედი“ (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აზრადში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

პირობითი მოსაზრების გამოთქმის საფუძველს წარმოადგენს ჯგუფის მიდგომა ფინანსური აქტივების (დებიტორული დავალიანება) გაუფასურებასთან დაკავშირებით. ჯგუფის მიერ არ ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სავაჭრო მოთხოვნების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრავთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ამ მუხლში, აგრეთვე მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. არსებული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო, ჩვენი მოსაზრება დებიტორული დავალიანების გაუფასურებასთან დაკავშირებით მოდიფიცირებულია.

ჩვენ დავინიშნეთ შპს „გორმედი“-ს აუდიტორებად 2021 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, შესაბამისად ვერ შევძელით დავკვირებოდით წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების ინვენტარიაზაციის პროცესს. აუდიტორებად დანიშნვის მომენტიდან ალტერნატიული პროცედურებით შეუძლებელი იყო დავრწმუნებულიყავით მატერიალური მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების რაოდენობის სისწორეში. ჩვენ ვერ განვსაზღვრავთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებთან დაკავშირებით, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების

ელემენტებში. არსებითი ეფექტის გამო, ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე 2021 წლის 31 დეკემბრის არსებულ ნაშთებზე და 2021 წლის საწყის შესაბამის ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობის უნარი, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობასთან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპების გამოყენებაზე, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

სხვა ინფორმაცია

ჩვენ ჩავატარეთ შპს გორმედის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს გორმედის მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოსაგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს გორმედის კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა, სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან იმ ეთიკის ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს; გარდა ამისა შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული

მმართველობის ანგარიშს. ჩვენი დასკვნა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს მმართველობის ცალკეულ ანგარიშს. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს ზემოთ აღწერილ სხვა ინფორმაციის გაცნობას მისი ხელმისაწვდომობასთანავე და ამ პროცესში, იმის დადგენას, ხომ არ არის არსებითი შეუსაბამობა, სხვა ინფორმაციასა და ფინანსურ ანგარიშგებას ან აუდიტის დროს მოპოვებულ ინფორმაციას შორის, ან ხომ არ არის იგი სხვაგვარად არსებითი შესცდომების შემცველი. თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოს საფუძველზე აღმოჩნდა, რომ ამ სხვა ინფორმაციასთან არსებითი სახის შეუსაბამობა არსებობს, ჩვენ მოვალენი ვართ, ამ ფაქტის შესახებ მოგახსენოთ. აღნიშნული პასუხისმგებლობის საფუძველზე, მოსახსენებელი არაფერი გვაქვს.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილით მოთხოვნილ ინფორმაციის შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების არსებობის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევის შესახებ.

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია ფასს-ების სრულად შესაბამის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ლერი მჭედლიძე

შპს „აუდიტ რეფორმატორის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

31 ოქტომბერი, 2022

შპს „გორმედი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება		35,061,360	10,404,302
არამატერიალური აქტივები		61,948	61,660
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		35,123,308	10,465,962
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	1,123,620	761,392
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	5,920,572	6,011,092
გაცემული ავანსები		106,025	1,417,505
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	13,124,214	10,335,444
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში		216,308	125,853
სხვა მიმდინარე აქტივები		228,319	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში		140,000	-
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		20,859,058	18,651,286
სულ აქტივები		55,982,366	29,117,247
ვალდებულება და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები	9	(1,558,599)	(1,475,987)
მიღებული ავანსები		(3,721)	(3,986)
გადასახდელი ხელფასები		(634,104)	(896,999)
მოკლევადიანი სესხები		(25)	-
საგადასახადო ვალდებულებები		(247,505)	(29,652)
სხვა ვალდებულება		(500)	(18,916)
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		(2,444,453)	(2,425,540)
მთლიანი ვალდებულებები		(2,444,453)	(2,425,540)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		(790,657)	(790,657)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(11,099,799)	(6,116,474)
პარტნიორთა კაპიტალი		(859,000)	-
გაუნაწილებელი მოგება		(15,392,630)	(19,710,898)
სარეზერვო კაპიტალი		(7,780,767)	(73,677)
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		(17,615,059)	-
მთლიანი კაპიტალი		(53,537,913)	(26,691,707)
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		(55,982,366)	(29,117,247)

მ თ. ბუღალტერი

დირექტორი

შპს „გორმედი“

კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება

	შენიშვნები	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი მომსახურებიდან	9	33,287,945	21,360,223
ზოგადი და ადმინისტრაციული			
დანახარჯები	11	(1,667,962)	(1,410,102)
ცვეთის ხარჯი		(1,572,377)	(981,556)
შრომის ანაზღაურება		(10,869,095)	(7,838,507)
გაწეული მომსახურების			
თვითღირებულება	10	(9,110,457)	(4,649,511)
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		10,068,054	6,480,547
რისკიანი მოთხოვნების ხარჯები		-	-
კურსთაშორის სხვაობა		-	-
საპროცენტო ხარჯი		(55,765)	-
ფინანსური ხარჯი		(55,765)	-
საპროცენტო შემოსავალი		85,879	-
ფინანსური შემოსავალი		-	-
შედეგი ფინანსური საქმიანობიდან		30,114	-
სხვა შემოსავალი		3,080,489	1,066,647
სხვა ხარჯები		(156,338)	-
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		13,022,319	7,547,194
მოგების გადასახადი		(1,922,519)	(1,430,720)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		11,099,799	6,116,474

მ თ. ბუღალტერი

დირექტორი

შპს „გორმედი“

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	35,090,258	20,545,251
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(19,028,088)	(12,167,530)
გადახდილი გადასახადები	(4,618,859)	(3,424,177)
სხვა	882,661	668,203
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	12,325,973	5,621,747
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(330,795)	(288)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	-	(35,000)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(330,795)	(35,288)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	18,225	37,844
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
აქციების(წილების) შესყიდვით გამოწვეული ფულადი სახსრების ცვლილება	1,143,816	-
გადახდილი დივიდენდები	(11,195,284)	(8,695,591)
გადახდილი პროცენტები	(55,765)	-
მიღებული სესხების დაფარვა	(3,000,000)	-
მიღებული სესხები	3,000,000	-
დამფუძნებლის შენატანი საწესდებო კაპიტალში	859,000	-
მიღებული დივიდენდები	23,600	-
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(9,224,633)	(8,695,591)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	2,788,771	(3,071,288)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	10,335,444	13,406,732
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	13,124,214	10,335,444

მ თ. ბუღალტერი

დირექტორი

შპს „გორმედი“

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების
ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	პარტნიორთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	რეზერვები და დაფინანსება	სულ
31 დეკემბერი, 2019	(790,657)	-	(28,864,152)	-	(73,677)	(29,728,486)
გაცემული დივიდენდი	-	-	9,153,254	-	-	9,153,254
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	-	(6,116,474)	-	(6,116,474)
გაუნაწილებელი მოგება	-	-	(6,116,474)	6,116,474	-	-
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2020	(790,657)	-	(25,827,372)	-	(73,677)	(26,691,706)
აქციების(წილების) შესყიდვით						
გამოწვეული კაპიტალის	-	-	(1,278,720)	-	-	(1,278,720)
ცვლილება						
გაცემული დივიდენდი	-	-	11,737,061	-	-	11,737,061
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	-	(11,123,399)	-	(11,123,399)
გაუნაწილებელი მოგება	-	-	(11,123,399)	11,123,399	-	-
ძირითადი საშუალებების	-	-	-	-	(17,615,059)	(17,615,059)
გადაფასების რეზერვი	-	-	-	-	(7,707,090)	(7,707,090)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-	-	-	(7,707,090)	(7,707,090)
საწესდებო კაპიტალი	-	(859,000)	-	-	-	(859,000)
31 დეკემბერი, 2021	(790,657)	(859,000)	(26,492,431)	-	(25,395,826)	(53,537,914)

მ თ. ბუღალტერი

დირექტორი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გორმედი (შემდგომში ჯგუფი) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2011 წლის 16 დეკემბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჯგუფის იურდიული მისამართია საქართველო, ქ. გორი, ცხინვალის გზატკეცილი, N14. ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა. ჯგუფის საიდენტიფიკაციო კოდია: 417876711, ჯგუფის პარტნიორია ფიზიკური პირი გივი სვანიძე, პ№ 01025002079 100%-იანი წილით. 2020 წლის თებერვალში გენერალური დირექტორის თანამდებობიდან განთავისუფლდა გივი სვანიძე და დაინიშნა ვასილ ჭეიშვილი, ხოლო 2020 წლის აგვისტოში ვასილ ჭეიშვილის ნაცვლად გენერალურ დირექტორად დაინიშნა ანდრია მიზანდარი, ასევე 2020 წლის დეკემბერში გივი სვანიძემ შეიძინა გიორგი კაკუშაძის წილი 45%, რითაც შპს „გორმედის“ 100%-იანი წილის მფლობელი გახდა გივი სვანიძე.

გორმედის შვილობილ კომპანიებში წილობრივი მონაწილეობა განაწილებულია შემდეგნაირად:

- სს იავნანა (ს/ნ 217879259): 100% წილის მფლობელია შპს გორმედი.
- შპს იავნანა მედი (ს/ნ 417876034): 60% წილის მფლობელია შპს გორმედი, 40% წილის მფლობელია სს იავნანა.

შპს გორმედი ასევე არის შპს პულსარ დიჯიტალის (ს/ნ 404574153) 12.25% წილის მფლობელი.

2. ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი ბიზნეს აქტივობები ხორციელდება საქართველოს ფარგლებში. საქართველოსთვის დამახასიათებელია განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები, მათ შორის ინფლაციის შედარებით მაღალი დონე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთები. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს.

საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება საგადასახადო, სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ მოვლენებთან ერთად დიდწილად დამოკიდებულია მთავრობის მიერ გატარებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ზომების ეფექტურობაზე. მენეჯმენტს არ ძალუძს წინასწარ განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, ვერ განსაზღვარვს თუ რა გავლენა ექნება ჯგუფის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ იგი იღებს ყველა საჭირო ზომას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების ხელშესაწყობად.

3. ძირითადი ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპების შეჯამება

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური

ანგარიშგებები მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა ("IFRS") და "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად, პირვანდელი ღირებულების კონვენციის შესაბამისად. მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, მოცემულია ქვემოთ. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად, მოითხოვს გარკვეული

კრიტიკული ბუღალტრული აღრიცხვის შეფასების გამოყენებას. ამასთანავე ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში მენეჯმენტისგან მოითხოვს საკუთარი მსჯელობის გამოყენებას. სფეროები, რომლებიც შეიცავენ შედარებით მაღალი დონის მსჯელობასა და კომპლექსურობას, ან სფეროები სადაც ვარაუდები და შეფასება მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, მოცემულია შენიშვნა 4-ში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში, მეკავშირე საწარმოებში, სტრუქტურისთვის საწარმოები და ერთობლივი საწარმოები.

ჯგუფი აღრიცხავს ინვესტიციებს ინვესტიციის თავდაპირველი თვითღირებულებით, მანამ სანამ ინვესტიცია არ გაუქმდება ან გაუფასურდება მისი ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებისთვის. ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება განიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. თუ არსებობს რაიმე ასეთი ინდიკატორი, ფასდება აქტვების ანაზღაურებადი ღირებულება. გამოყენებითი ღირებულება განისაზღვრება მოსალოდნელი დივიდენდების მიმდინარე ღირებულებით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება, როდესაც ინვესტიციის საბალანსო თანხა აღემატება მის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალი აღიარებულია მოგება-ზარალში

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია. თითოეული ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ეწევა საქმიანობას. ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი ("ლარი"). **ოპერაციები და ნაშთები.** ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება თითოეული სუბიექტის ფუნქციურ ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში გაცვლითი კურსით გამოწვეული

შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც გამომდინარეობს გარიგებებიდან და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციით ფუნქციურ ვალუტაში წლის ბოლოს, საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად, აღიარდება მოგება - ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავალში. უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებული შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც უკავშირდება სესხებს, წარმოდგენილია მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „ფინანსური ხარჯების“ მუხლში. სხვა დანარჩენი უცხოური ვალუტის შემოსულობა და ზარალი წარმოდგენილია მოგების და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, მუხლში - შემოსულობა ან ზარალი საკურსო სხვაობიდან. წლის ბოლოს არსებული კურსით კონვერტაცია არ ვრცელდება არაფულად მუხლებზე, რომლებიც შეფასებულია ისტორიული ღირებულებით. არაფულადი მუხლები კაპიტალში ინვესტიციების ჩათვლით, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, კონვერტირდება იმ დღეს არსებული გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. გაცვლითი კურსის ცვლილებების გავლენა არაფულად მუხლებზე, შეფასებული რეალური ღირებულებით უცხოურ ვალუტაში, აღირიცხება რეალური ღირებულების შემოსულობის ან ზარალის ნაწილად.

წარსადგენი ვალუტა. აღნიშნულ კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებში ყველა თანხა წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში ("ლარი"), თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები მითითებულია აკუმულირებული ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის თანხით შემცირებული ღირებულებით. ისტორიული ღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რაც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის ადგილზე მიტანასთან და მის ისეთ მდგომარეობაში მოყვანასთან, რომელიც აუცილებელია მენეჯმენტის მიერ დადგენილ რეჟიმში ფუნქციონირებისთვის. შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკეულ აქტივად მხოლოდ მაშინ, როდესაც სავარაუდოა რომ ნივთთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიეწოდება ჯგუფს და შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედო შეფასება. სარემონტო და ყოველდღიური მოვლა-შენახვისთვის საჭირო ხარჯების გაწევა ხდება საჭიროების შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებების ძირითადი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზებულია, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ბრუნვიდან ამოღებულია. ყოველი საანგარიშო წლის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, აქვს თუ არა ადგილი ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკატორის არსებობას. თუ გაუფასურების ინდიკატორი არსებობს, მენეჯმენტი აფასებს ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელიც არის უდიდესი გაყიდვის ღირებულებით შემცირებლ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება მცირდება ანაზღაურებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. აქტივისთვის წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი

აღდგება საჭიროების შემთხვევაში, თუ ადგილი ჰქონდა ცვლილებებს შეფასებებში, რომელიც გამოყენებული იყო აქტივის გამოყენების ღირებულების ან მისი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების განსასაზღვრად. აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული შემოსავალი განსაზღვრულია შემოსავლების ღირებულების შედარების გზით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია წლის მოგება-ზარალში.

ამორტიზაცია: მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ არის ცვეთადი. ამორტიზაცია სხვა აქტივებზე განისაზღვრება, როგორც ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული ღირებულების განაწილება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები მერყეობს შემდეგნაირად:

სასარგებლო მომსახურების ვადები წლების მიხედვით

შენობა-ნაგებობები 5-20წწ.

მანქანა დანადგარები და აღჭურვილობა 2-20წწ.

სხვა 2 -10წწ.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო ექსპლუატაციის ვადები და ამორტიზაციის მეთოდები გადახდილია და დაკორექტირებული პერსპექტიულად საჭიროების შემთხვევაში, თუ ბოლო საანგარიშო თარიღის შემდგომ არსებობს მნიშვნელოვანი ცვლილებები.

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოწერილია მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება უფრო მაღალია ვიდრე მისი შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება.

აქტივების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობის შედარებით საბალანსო თანხასთან და აღიარებულია მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში როგორც ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან შემოსულობა/ზარალი.

არამატერიალური აქტივები.

ჯგუფის არამატერიალურ აქტივებს აქვთ შეზღუდული სასარგებლო ექსპლუატაციის პერიოდი და მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის და მინერალური რესურსების მოპოვების ლიცენზიებს.

შემენილი მინერალური რესურსების მოპოვების და პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზდება ხარჯების საფუძველზე, რაც გაწეულია მათ შესაძენად და გამოსაყენებლად მოსამზადებლად. არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით მათ სასარგებლო გამოყენების ვადის განმავლობაში. გაუფასურების შემთხვევაში, არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოწერილია გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უმაღლესამდე.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.

აქტივები რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზირებას, გადაიხედება გაუფასურებაზე, როდესაც მოვლენათა და ცვლილებათა გარემოება მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალის თანხა განისაზღვრება თანხით,

რითაც აქტივების საბალანსო ღირებულება აღემატება მისი ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უმაღლესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები დაჯგუფებულია ყველაზე დაბალ დონეებად, რისთვისაც არსებობს დამოუკიდებელი ფულადი ნაკადები (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების წინა გაუფასურებები გადაიხედება შესაძლო აღდგენაზე ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის.

ფინანსური ინსტრუმენტები-ძირითადი შეფასების ვადები.

რეალური ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიღებული ან გადახდილი იქნება აქტივის გაყიდვიდან ან ვალდებულების გადაცემისას, ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისთვის ნებაყოფლობით განხორციელებული ოპერაციის დროს. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებას წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე არსებული ფასი. აქტიური ბაზარი არის ბაზარი, რომელშიც აქტივების ან ვალდებულებების შესახებ გარიგებები ხორციელდება ისეთი სიხშირით და მოცულობით, რომ შესაძლებელია ფასების შესახებ ინფორმაციის მოწოდების უზრუნველყოფა.

აქტიურ ბაზარზე ვაჭრობით მიღებული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება ფასდება როგორც ინდივიდუალური აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის კოტირებული ფასის პროდუქტი და ორგანიზაციის საკუთრებაში არსებული ინსტრუმენტების რაოდენობა. ეს ხდება იმ შემთხვევაშიც, თუ ბაზრის ნორმალური ყოველდღიური ვაჭრობის მოცულობა არ არის საკმარისი იმისთვის, რომ აითვისოს რაოდენობა და ცალკეულ გარიგებაში პოზიციის გაყიდვის შეკვეთების განთავსებამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კოტირებულ ფასზე. შეფასების ისეთი ტექნიკა, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელები, ან მოდელები, რომლებიც დაფუძნებულია, “გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით” შესრულებულ ოპერაციებზე ან ინვესტორთა მიერ ფინანსური მონაცემების მხედველობაში მიღება გამოიყენება გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არის ხელმისაწვდომი გარე ბაზრის ფასების შესახებ ინფორმაცია. რეალური ღირებულების შეფასების ანალიზი ხდება დონეების მიხედვით, რეალური ღირებულების იერარქიის შესაბამისად: (i) პირველ დონეს წარმოადგენს შეფასებები კოტირებული ფასებით (დაუკორექტირებელი), რომელიც არსებობს აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისთვის ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებები, არის შეფასების ტექნიკა ყველა მატერიალური ემპირიული, დაკვირვებადი ამოსავალი მონაცემებით, რომელიც არსებობს აქტივის ან ვალდებულებისთვის, ან პირდაპირ (არსებული ფასებით) ან არაპირდაპირ (ფასებიდან გამომდინარე) და (iii) მესამე დონე, არის შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება მხოლოდ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (ეს არის შეფასება, რომელიც მოთხოვს მნიშვნელოვან არადაკვირვებად ამოსავალ მონაცემებს). რეალური ღირებულების იერარქიას შორის გადაადგილებები ითვლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს წარმოქმნილად.

გარიგების დანახარჯები არის დამატებითი დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ მიეკუთვნება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოცემას ან გასვლას. დამატებითი დანახარჯები არ წარმოიშობოდა, თუ ადგილი არ ექნებოდა გარიგებას. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც ასრულებენ გაყიდვების აგენტების მოვალეობას), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ გადასახადებს და საკომისიოებს, მარეგულირებელი ორგანოების მიერ დაწესებულ და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის მოსაკრებლებს და გადასახადებისა და მოსაკრებელის გადაცემას. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს სესხის პრემიას ან ფასდაკლებას, დაფინანსების დანახარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა თავდაპირველი აღიარებით ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, რომელსაც ემატება დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ნებისმიერი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს გარიგების ღირებულების ამორტიზაციას, რომელიც გადავადებულია თავდაპირველი აღიარებისას და დასაფარი თანხის ნებისმიერ პრემიას ან ფასდაკლებას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტით მიღებული შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის დარიცხული კუპონი, ამორტიზებული დისკონტირება ან პრემია (წარმოშობისას გადავადებული საფასურის ჩათვლით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის ცალკე წარმოდგენილი და შესულია შესაბამისი ერთეულების საბალანსო ღირებულებებში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან ხარჯის მიკუთვნების მეთოდი შესაბამისი პერიოდის განმავლობაში, რათა საბალანსო ღირებულებაზე მოხდეს მუდვიმი საპროცენტო განაკვეთის მიღწევა (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი). ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლითაც მომავალში ფასდება მომავალი ფულადი გადახდები ან ფულადი შემოსავლები (მომავლი საკრედიტო ზარალის გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში, საჭიროების შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტის მთლიანი საბალანსო ღირებულება. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ადისკონტირებს ფულად ნაკადებს ან ცვლად საპროცენტო ინსტრუმენტებს შემდეგი საპროცენტო ფასწარმოქმნის თარიღამდე. გარდა პრემიის ან ფასდაკლებისა, რომელიც აისახება ინსტრუმენტში გადანაწილებული კრედიტის მცოცავი კურსის განაკვეთზე, ან სხვა ცვლადებზე, რომლებიც არ არის დარეგულირებული საბაზრო განაკვეთებზე. ასეთი პრემიები ან ფასდაკლებები ამორტიზირებულია ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. დღევანდელი ღირებულების კალკულაცია მოიცავს ყველა გადახდილ ან მიღებულ გადასახადებს, სახელშეკრულებო მხარეებს შორის, რაც წარმოადგენს ეფექტური

საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს. აქტივებისთვის, რომლებიც შეძენილია ან წარმოშობილია კრედიტის გაუფასურებით თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი საკრედიტო რისკისთვის დაკორექტირებულია ე.ი. გამოთვლილია სახელშეკრულებო გადახდების ნაცვლად თავდაპირველი აღიარებისას მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები-თავდაპირველი აღიარება.

ფინანსური ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL), თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირებულია გარიგების დანახარჯებისთვის. რეალური ღირებულებისთვის თავდაპირველი აღიარებისას საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. თავდაპირველი აღიარებაზე შემოსულობა ან ზარალი აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს განსხვავება რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტის სხვა მიმდინარე საბაზრო გარიგებებზე დაკვირვებით, ან შეფასების ტექნიკით, რომლის ამოსავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ არსებულ დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (ECL) აღიარებულია იმ ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით (AC), ხოლო ინვესტიციები სავალო ინსტრუმენტებში ფასდება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), რის შედეგადაც დაუყოვნებლივ აღირიცხება ზარალი. ყველა ფინანსური აქტივის შეძენა და გაყიდვა, რომლებიც მოითხოვენ მიწოდებას იმ დროში, რაც დადგენილია საბაზრო კონვენციის რეგულაციით (შესყიდვების და გაყიდვების „რეგულარული გზა“) რეგისტრირდება იმ თარიღით, რა თარიღითაც ჯგუფს აქვს ფინანსური აქტივების მიწოდების ვალდებულება. ყველა დანარჩენი შენაძენი აღიარდება, მაშინ როდესაც ორგანიზაცია ხდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე. ჯგუფი იყენებს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების შეფასების ტექნიკას, რათა განსაზღვროს დაკავშირებულ მხარეებთან სესხების რეალური ღირებულება, რომლებიც არ ვაჭრობენ აქტიურ ბაზარზე. რეალურ ღირებულებასა და თავდაპირველ აღიარებას შორის შეიძლება წარმოიშვას განსხვავებები, რომელიც განიხილება გარიგების ფასით, და თანხის ოდენობა, რომელიც განსაზღვრულია თავდაპირველი აღიარებისას, იყენებს შეფასების ტექნიკას 3 დონიანი ამოსავალი მონაცემებით. თუ რაიმე განსხვავება დარჩება ამოსავალი მონაცემების მოდელის კალიბრაციის შემდეგ, ეს განსხვავებები ამორტიზდება წრფივი მეთოდით დაკავშირებულ მხარეებთან სესხების ვადის განმავლობაში. განსხვავებები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში, თუ შეფასება იყენებს მხოლოდ 1 ან 2 დონის ამოსავალ მონაცემებს.

ფინანსური აქტივები-კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება-ბიზნეს მოდელი.

ბიზნეს მოდელი ასახავს, როგორ მართავს ჯგუფი აქტივებს მართვის, ფულადი

ნაკადის წარმოქმნის მიზნით-თუ ჯგუფის მიზანია: (i) მხოლოდ შეაგროვოს აქტივებიდან სახელშეკრულებო ფულადი სახსრები („შეაგროვოს სახელშეკრულებო ფულადი სახსრები“ ,) ან (ii) შეაგროვოს როგორც სახელშეკრულებო ფულადი სახსრები, ისე ფულადი ნაკადები, რომლებიც წარმოიშობა აქტივების გაყიდვით („შეაგროვოს სახელშეკრულებო ფულადი სახსრები და გაყიდოს“) ან თუ არ გამოიყენება არც (i) და არც (ii), ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელის ნაწილად და ფასდება ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფების მიხედვით (პორტფოლიოს დონეზე), რომელიც ეფუძნება შესაბამის მტკიცებულებას იმ აქტივობათა შესახებ, რომლის განხორციელებაზე ჯგუფი იღებს ვალდებულებას, რათა მიაღწიოს შეფასების თარიღისთვის ხელმისაწვდომი პორტფოლიოთი განსაზღვრულ მიზანს. ფაქტორები, რომლებიც განხილულია ჯგუფის მიერ ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისას შეიცავს მიზანს და გულისხმობს პორტფოლიოს შექმნას, წარსულ გამოცდილებას იმის თაობაზე, თუ როგორ ხდება შესაბამისი აქტივების ფულადი სახსრების შეგროვება, თუ როგორ არის რისკები შეფასებული და მართული, თუ როგორ არის შეფასებული აქტივების საქმიანობის შედეგები და როგორ ხდება მენეჯერთა ანაზღაურება. იხილეთ შენიშვნა 4- ი იმ კრიტიკული მსჯელობისათვის, რომელიც გამოყენებულია ჯგუფის მიერ თავისი ფინანსური აქტივების ბიზნეს მოდელების განსაზღვრავად.

ფინანსური აქტივები-კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. იმ შემთხვევაში, როდესაც ბიზნეს მოდელი ფლობს აქტივებს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების შესაგროვებლად, ან ფლობს სახელშეკრულებო ფულად ნაკადების მოსაგროვებლად და ყიდის მათ, ჯგუფი აფასებს თუ რამდენად არის ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდები (“SPPI”). ფინანსური აქტივები ჩართული წარმოებულებით მთლიანობაში განიხილება, როდესაც განისაზღვრება შეესაბამება თუ არა მათი ფულადი სახსრები ძირითადი გადახდების და პროცენტის მახასიათებელს. ამ შეფასების განხორციელებისას, ჯგუფი განსაზღვრავს, შესაფერისია თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები ძირითად სასესხო შეთანხმებასთან, ანუ პროცენტი მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკისათვის საზღაურს, ფულის დროით ღირებულებას, სხვა ძირითად საკრედიტო რისკს და მოგების მარჟას. იმ შემთხვევაში, თუ ხელშეკრულების პირობები წარმოადგენს რისკის ან არასტაბილურობის გამოვლენას, რომელიც არ შეესაბამება სესხის შესახებ ძირითად შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და ფასდება ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL). ძირის გადახდების და პროცენტის (“SPPI”) შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებით და შემდგომში არ ხდება მისი გადაფასება. იხ. შენიშვნა 4-ი იმ კრიტიკული შეფასებისთვის, რომელიც გამოყენებულია ჯგუფის მიერ თავისი ფინანსური აქტივების ძირის გადახდების და პროცენტის (“SPPI”) დასატესტად.

ფინანსური აქტივები-რეკლასიფიკაცია.

ფინანსური აქტივები რეკლასიფიცირდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ბიზნეს მოდელი პორტფელის მართვისთვის იცვლება მთლიანობაში. რეკლასიფიკაციას აქვს პერსპექტიული ეფექტი და იკავებს ადგილს პირველი საანგარიშგებო პერიოდიდან, რომელიც მოდის ბუზნეს მოდელში ცვლილებების შემდეგ . საწარმო არ ცვლის თავის ბიზნეს მოდელს მიმდინარე და შესადარისი პერიოდის განმავლობაში და არ ახორციელებს

რეკლასიფიკაციას.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საკრედიტო ზარალის გათვალისწინება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისათვის (ECL). ჯგუფი ფლობს ფინანსური აქტივების სამ სახეობას, რომელიც ექვემდებარება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელს, ესენია-სავაჭრო მოთხოვნები, გაცემული სესხები, ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები. ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც ყველა სავაჭრო მოთხოვნისათვის იყენებს სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად სავაჭრო მოთხოვნები დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკის მახასიათებლების და ვადაგადაცილებული დღეების შესაბამისად. გაცემული სესხების გაუფასურებისთვის ჯგუფი იყენებს სამსაფეხურიან მოდელს, რომელიც ეფუძნება თავდაპირველი აღიარების შემდეგ საკრედიტო ხარისხში ცვლილებებს. ფინანსური ინსტრუმენტი რომელიც არ არის გაუფასურებული თავდაპირველი აღიარებით, კლასიფიცირდება პირველ საფეხურად. ფინანსურ აქტივებს I საფეხურში შეფასებული აქვთ თავიანთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი იმ თანხაში, რომელიც უტოლდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის წილს სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, რომელიც გამომდინარეობს გადაუხდელობით შემდგომი 12 თვის განმავლობაში, ან ხელშეკრულების ვადის გასვლამდე, (12 თვე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). თუ ჯგუფი ახდენს მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკის იდენტიფიცირებას (“SICR”) თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აქტივი გადადის მეორე საფეხურზე და მისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი დგინდება მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე დაყრდნობით სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, სახელშეკრულებო ვადის გასვლამდე, მაგრამ მოსალოდნელი წინასწარი გადახდების გათვალისწინებით (საექსპლუატაციო პერიოდის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). თუ ჯგუფი დაადგენს, რომ ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკით გაუფასურებულია, აქტივი გადადის მე-3 საფეხურზე და მისი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი იზომება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სასიცოცხლო ვადით. ფინანსური აქტივებისთვის, რომლებიც შეძენილია ან საკრედიტო რისკით გაუფასურებულია მოსალოდნელი საკრედიტო დანახარჯები ყოველთვის იზომება სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაბამისად. შენიშვნა 30-ი უზრუნველყოფს ინფორმაციას ამოსავალი მონაცემების, ვარაუდის და შეფასების ტექნიკის შესახებ, რაც გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, მათ შორის მოცემულია განმარტება იმის შესახებ, თუ როგორ აერთიანებს ჯგუფი მომავალ ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელებში.

ფინანსური აქტივები-ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები ჩამოწერილია მთლიანად ან ნაწილობრივ, როდესაც ჯგუფი ამოწურავს აღდგენის პრაქტიკულად ყველა მცდელობას და დაასკვნის, რომ არ არსებობს აღდგენის გონივრული მოლოდინი. ჩამოწერა ნიშნავს აღიარების შეწყვეტას. ჯგუფმა შეიძლება ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომლებიც ჯერ კიდევ ექვემდებარება სააღმსრულებლო მოქმედებას, როდესაც ჯგუფი ცდილობს ანაზღაურდეს თანხა, რომელიც ვადაგადაცილებულია, თუმცა არ არსებობს ამის გონივრული მოლოდინი.

ფინანსური აქტივები-აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას მაშინ, როდესაც (ა) აქტივები

გამოსყიდულია ან აქტივებიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე უფლებები სხვაგვარად ამოიწურა, ან (ბ) ჯგუფმა ფინანსური აქტივებიდან ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ უფლებები გადასცა, ან შევიდა საკვალიფიკაციო კლასიფიკაციაში, (i) ასევე გასაღდა არსებითად აქტივების საკუთრების ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) არ გადასცა საკუთრების ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ არც შეინარჩუნა მათზე კონტროლი. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული უნარი მთლიანად მიყიდონ აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეს, გაყიდვის დამატებითი შეზღუდვების დაწესების საჭიროების გარეშე.

ფინანსური აქტივები-მოდIFIკაცია

ჯგუფი ხანდახან გადახედავს ან სხვაგვარად ცვლის ფინანსური აქტივების სახელშეკრულებო პირობებს. ჯგუფი სხვა დანარჩენთან ფაქტორებთან ერთად აფასებს იმას, თუ რამდენად მნიშვნელოვანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მოდიფიცირება შემდეგი ფაქტორების გათვალისწინებით: ნებისმიერი ახალი სახელშეკრულება პირობა, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს აქტივის რისკზე (მაგ.: მოგების წილი ან წესდებაზე დაფუძნებული დაბრუნება), საპროცენტო განაკვეთში მნიშვნელოვანი ცვლილება, ცვლილება ვალუტის დასახელებაში, ახალი უზრუნველყოფა ან კრედიტის საგარანტიო საშუალება, რაც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აქტივთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკზე ან სესხის მნიშვნელოვან გაფართოება, როდესაც მსესხებელს არ აქვს ფინანსური სირთულეები. თუ შეცვლილი პირობები არსებითად განხვავდება, თავდაპირველი აქტივებიდან ფულად სახსრებზე უფლებები ამოიწურება და ჯგუფი წყვეტს თავდაპირველ ფინანსური აქტივის აღიარებას და აღიარებს ახალ აქტივს რეალური ღირებულებით. აღიარების შეწყვეტის თარიღი ითვლება თავდაპირველი აღიარების თარიღად შემდგომი გაუფასურების გამოთვლის მიზნებისთვის, მათ შორის იმისათვის, რომ დაადგინოს თუ რამდენად მოხდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა. ასევე ჯგუფი აფასებს იმას, თუ რამდენად შეესაბამება ახალი სესხის ან სავალო ინსტრუმენტის მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდის (SPPI) კრიტერიუმს. ნებისმიერი განსხვავება შეწყვეტილი თავდაპირველი აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ახალი, არსებითად შეცვლილი აქტივის რეალურ ღირებულებას შორის აღიარებულია მოგება-ზარალში, სანამ განსხვავების არსი არ მიეწერება მეპატრონეებთან კაპიტალურ გარიგებას. იმ შემთხვევაში, როდესაც აღიარების შეწყვეტა გამოწვეული იყო მეორე მხარის ფინანსური სირთულეებით და უუნარობით, რომ განეხორციელებინა თავდაპირველად შეთანხმებული გადახდები, გუფი ადარებს აქტივების თავდაპირველ და განახლებულ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, თუ რამდენად არის აქტივების რისკები და სარგებელი არსებითად განსხვავებული სახელშეკრულებო ცვლილებიდან გამომდინარე. თუ არ იცვლება რისკები და სარგებელი, მოდიფიცირებული აქტივი არ არის არსებითად განსხვავებული თავდაპირველი აქტივისგან და შეცვლა არ იწვევს აღიარების შეწყვეტას. ჯგუფი ხელახლა დაითვლის მთლიან საბალანსო ღირებულებას შეცვლილი სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების დისკონტირების გზით თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ან საკრედიტო რისკით კორექტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი შესყიდული ან წარმოქმნილი ფინანსური აქტივებისათვის POCI-ს ფინანსური აქტივებისთვის) და აღიარებს მოდიფიცირებით გამოწვეულ მოგებას ან ზარალს.

ფინანსური ვალდებულებები-შეფასების კატეგორიები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც შემდგომში ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული (AC), გარდა (i) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც ასახულია რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით (FVTPL): აღნიშნული კლასიფიკაცია ვრცელდება ფინანსურ წრმოებულებზე, სავაჭრო ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგ.: მოკლე პოზიციები ფასიან ქაღალდებში), ბიზნესის გაერთიანებისას შემსყიდველის მიერ აღიარებულ პირობით საფასურზე და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, როგორც ეს განსაზღვრულია თავდაპირველ აღიარებაში და (ii) ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებისა და და სესხის ვალდებულებებისა.

ფინანსური ვალდებულებები- აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებაში მითითებული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ანულირდება). არსებითად განსხვავებული პირობების მქონე სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა არსებულ გამსესხებელსა და მსესხებელს შორის განხილულია, როგორც თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დაფარვა და ახალი ფინანსური ვალდებულების აღიარება. პირობები არსებითად განსხვავებულია იმ შემთხვევაში, თუ ფულადი სახსრების დისკონტირებული დღევანდელი ღირებულება ახალი პირობებით, მათ შორის, ნებისმიერი მიღებული და გადახდილი გადასახადი, რომელიც გადახდილია ნეტოში, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, მინიმუმ 10%-ით განსხვავდება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების დარჩენილი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული დღევანდელი ღირებულებისგან. გარდა ამისა, თვისობრივი ფაქტორები, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც დენომინირებულია ინსტრუმენტი, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთის ტიპებში, კონვერსიის ახალი მახასიათებლები, რომლებიც მიმბმულია ინსტრუმენტზე და ცვლილებები სესხების შეთანხმებებში, აგრეთვე განიხილება. თუ სავალო ინსტრუმენტის გაცვლა ან პირობების ცვლილება აღირიცხება ანულირებად, ნებისმიერი წამოჭრილი ხარჯები ან გადასახადები აღიარდება ანულირების დროს შემოსულობის ან ზარალის ნაწილად. თუ გაცვლა ან ცვლილება არ აღირიცხება ანულირებულად, ნებისმიერი წამოჭრილი ხარჯები და გადასახადები აკორექტირებს ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და ამორტიზდება შეცვლილი ვალდებულების დარჩენილი ვადის განმავლობაში. ვალდებულებების ცვლილებები, რომლებიც არ იწვევს ანულირებას, აღირიცხულია როგორც შეფასების ცვლილება კუმულაციური დაგროვების მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი შემოსულობით ან ზარალით, რომელიც აღირიცხულია მოგებაში ან ზარალში, თუკი საბალანსო ღირებულებაში განსხვავების ეკონომიკური შინაარსი არ არის მფლობელებთან ეკონომიკური გრიგებები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები დარიცხულია მაშინ, როდესაც კონტრაქტორი მხარე ასრულებს

ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს და აღიარებულია თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადები

მოგების გადასახადები გათვალისწინებულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში, საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ამოქმედებული ან არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც, კომპანიებმა (ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციების და ლომბარდების გარდა) არ უნდა გადაიხადონ საშემოსავლო გადასახადი იმ მოგებაზე, რომელიც მიღებული აქვთ 2017 წლის 1 იანვრიდან, მანამ სანამ მოგება არ გადანაწილდება ან არ ჩაითვლება დივიდენდის სახით განაწილებულად. 15%-იანი მოგების გადასახადი არის გადასახდელი გროსი ღირებულების მიხედვით (ე.ი. წმინდა დივიდენდები მიიღება 5%-ის საშემოსავლოს გადასახადის დაკავებით, თუ ეს გამოიყენება და გაიყოფა 0.85-ზე) დივიდენდის გადახდისას ფიზიკური პირის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის. დივიდენდები, რომლებიც გადახდილია რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგებიდან, განთავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდის განმავლობაში მიღებული მოგების დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადის გადახდას, რომელიც მცირდება შესაბამისი საგადასახადო კრედიტით, დაანგარიშებულია როგორც დეკლარირებული და გადასახდელი მოგების წილი, რომელიც გადახდილია დასაბეგრი მოგებისთვის მთლიანი წმინდა მოგებისთვის იმავე პერიოდისთვის, და მრავლდება გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა საგადასახადო კრედიტის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს ფაქტობრივი მოგების გადასახადს, რომელიც დაწესებულია დივიდენდის გადანაწილებისთვის. დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც ხდება დივიდენდების გამოცხადება, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან პერიოდისა, რომელსთვისაც ხდება დივიდენდების გადახდა. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა გადასახდელებზე, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას, აქტივების ან მომსახურებების უსასყიდლო მიწოდებას და წარმომადგენლობით ხარჯებს, რომლებიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყნებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის ავანსად გადახდილი ყველა თანხა, და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ პირებთან, აგრეთვე სესხები, რომლებიც გაცემულია ინდივიდუალურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე, წარმოადგენს დაბეგვრის საგანს დაუყოვნებლივ. ამგვარი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, ასევე წმინდა საგადასახადო კრედიტები, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მომსახურებებზე, რომელიც მიღებულია იმ ავანსების სანაცვლოდ, რაც გადახდილია პირებისთვის, რომლებიც დარეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე ქვეყნებში, ან სასხების გაცემა ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტებისთვის აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში, მუხლში, გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა.

მარაგები

მარაგები აღრიცხულია ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულების დადგენა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს შეფასებულ გასაყიდ ფასს ბიზნესის ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

ავანსები

ავანსები ასახულია თვითღირებულებით, გაუფასურების ანარიცხის გამოკლებით. ავანსად გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როცა წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის შემდეგ, ან თუ ავანსის გადახდა ეხება აქტივს, რომელიც კლასიფიცირდება გრძელვადიანად თავდაპირველი აღიარების საფუძველზე. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს აქტივზე დაშესაძლებელია, რომ აქტივთან ასოცირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევიდეს ჯგუფში. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მოხდება წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების მიღება. თუ არსებობს ინდიკატორი, რომ აქტივები, საქონელი ან მომსახურება, რომლებიც უკავშირდება წინასწარ გადახდებს, არ იქნება მიღებული, ავანსად გადახდილი თანხის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოწერილია და გაუფასურების ზარალი აღიარებულია წლის მოგება-ზარალში.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესდების საფუძველზე. ცვლილებები ჯგუფის წესდებაში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და სხვ.) შეიძლება განხორცილდეს მხოლოდ ჯგუფის მფლობელთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ისინი გამოცხადდება და დამტკიცდება. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე გამოცხადებული ნებისმიერი დივიდენდი, გამჟღავნებულია შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

ანარიცხები ვალდებულებების და გადასახადების შესახებ

ანარიცხები ვალდებულებების და გადასახადების შესახებ წარმოადგენს გაურკვეველი ვადის ან თანხის არაფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი დარიცხულია მაშინ როდესაც ჯგუფს აქვს იურიდიული და კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად, და მოსალოდნელია, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება საწარმოს ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა ან ვალდებულების თანხის საკმარისად საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. ანარიცხები შეფასებულია დანახარჯების ამჟამინდელი ღირებულებით, რომელიც მოითხოვება ვალდებულების შესასრულებლად, წინასწარი გადასახადის განაკვეთის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროითი ღირებულებისა და ვალდებულების რისკის მიმდინარე საბაზრო

შეფასებას. დროის გასვლის გამო ანარიცხებში ზრდა აღიარებულია როგორც საპროცენტო ხარჯი. ისეთი მოსაკრებლები და ვალდებულები, როგორიცაა გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა ან სატარიფო საზღაურებისა, რომელიც დაფუძნებულია გადასახადის ვალდებულების წარმოქმნამდე პერიოდამდელ ინფორმაციასთან, აღიარებულია ვალდებულებად, როდესაც ადგილი აქვს მავალდებულებელ მოვლენას, რომელიც იწვევს გადასახადის გადახდას, დადგენილი კანონმდებლობის შესაბამისად. თუ მოსაკრებელი გადახდილია მავალდებულებელ მოვლენამდე, იგი აღიარებულია, ავანსად.

აქტივების ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულებები

ლიცენზიის ტერიტორიის კულტივაციის შეფასებული დანახარჯები (აქტივების ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულებები)არის დამატებული ერთეულის ღირებულებაზე ან ერთეულის შემენისას,ან მაშინ,როცა ერთეულის გამოყენება ხდება კონკრეტული პერიოდის განმავლობაში, იმ მიზნებისათვის, რომელიც არ უკავშირდება ამ პერიოდში ინვენტარის წარმოებას. როდესაც ადგილი აქვს ცვლილებებს არსებული აქტივების ბრუნვიდან ამოღების ვალდებულების შეფასების ვადებში, ან შემოსავლისმოძინების მოცულობაში, რაც მოიცავს ეკონომიკურ სარგებელს, რომელიც მოითხოვება ვალდებულების გადასაჭრელად, ან ფასდაკლების განაკვეთში ცვლილების გამო, ხდება მასთან დაკავშირებული აქტივის ღირებულების კორექტირება.

შემოსავლის აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიშობა ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობით. ამონაგები აღიარებულია გარიგების ფასის შესაბამისად. გარიგების ფასი არის საზღაურის თანხა, რომლის მიღებასაც ჯგუფი მოელის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემის სანაცვლოდ, გარდა მესამე მხარის სახელით მოზიდული თანხებისა. შემოსავალი აღიარებულია წმინდა, ფასდაკლებების, უკან დაბრუნებებისა და დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე.

კონსოლიდაციის პრინციპები

შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გამოიყენა განსაზღვრებები იმ საწარმოებისთვის, რომელთა წილის მფლობელობაც წარმოადგენს აქციების 50% (იხ შენიშვნა 1). ჯგუფს აქვს უფლება დირექტორების დანიშვნისა და განთავისუფლების, ასევე ახორციელებს რელევანტური ფინანსური ოპერაციებისა და საოპერაციო აქტივობების მართვას, ვინაიდან როგორც კომპანიის ხელმძღვანელობის წარმომადგენელი სარგებლობს დირექტორის უფლებამოსილებით. შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს რომ ჯგუფი ეფექტურად მართავს დაქვემდებარებულ საწარმოებს და აქვს მნიშვნელოვანი კონტროლი მათზე, რის გამოც ჯგუფმა სრულად მოახდინა ასეთი საწარმოების კონსოლიდირება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციაში. შვილობილ საწარმოში მშობელი საწარმოს საკუთრების წილის დონეში მომხდარი ცვლილებები იმ შემთხვევაში, როდესაც იცვლება არამაკონტროლებელი წილის საკუთრების ხვედრითი წილი, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს მაკონტროლებელი და არამაკონტროლებელი წილების საბალანსო ღირებულებები, შვილობილ საწარმოში ფლობილი წილების თანაფარდობაში მომხდარი ცვლილების ასახვის მიზნით. სხვაობა არამაკონტროლებელი წილების კორექტირების თანხასა და გადახდილი ან მიღებული კომპენსაციის რეალურ ღირებულებას შორის უნდა აღიარდეს პირდაპირ საკუთარ

კაპიტალში და მიეკუთვნოს მშობელ საწარმოს მესაკუთრეებს. თუ მშობელი საწარმო კონტროლს კარგავს შვილობილ საწარმოზე, კონტროლის დაკარგვის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი გამოითვლება, როგორც სხვაობა: ა) მიღებული კომპენსაციის რეალური ღირებულება და ბ) შვილობილი საწარმოს აქტივებისა (მათ შორის გუდვილის) და ვალდებულებების მათ შორის არამაკონტროლებელი წილის საბალანსო ღირებულებებისა იმ თარიღისთვის, როდესაც კონტროლს კარგავს. ყველა თანხა აღიარებული შვილობილთან დაკავშირებით ადრე, როგორც სხვა საერთო შემოსავალი, აღირიცხება ისე როგორც აღირიცხებოდა ჯგუფს რომ პირდაპირ გაეყიდა შვილობილთან დაკავშირებული აქტივები და ვალდებულებები (გადაკლასიფიცირდება მოგება/ზარალში ან კაპიტალის რომელიმე სხვა კატეგორიაში შესაბამისი ფასს-ის შესაბამისი სტანდარტის მიხედვით). კონტროლის დაკარგვის მომენტში, ყოფილ შვილობილში შენარჩუნებული ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულება ჩაითვლება შემდგომში როგორც, სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას, ბასს 39-ის მიხედვით ინვესტიციის შემდგომ პერიოდებში აღრიცხვისათვის, როცა რელევანტურია, ღირებულებად ინვესტიციის ასოცირებულ კომპანიაში ან ერთობლივ საწარმოში. საწარმოთა გაერთიანება საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შესყიდვის მეთოდით. გადაცემული კომპენსაცია საწარმოთა შეძენის დროს აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით და იანგარიშება როგორც შეძენის თარიღში არსებული აქტივების სამართლიანი ღირებულების ჯამი, რაც ჯგუფმა გასცა, ვალდებულებების რაც ჯგუფმა გასწია ყოფილ მფლობელებზე და კაპიტალის, რაც ჯგუფმა შეიტანა კონტროლის სანაცვლოდ. შეძენასთან დაკავშირებული ხარჯები ზოგადად აღიარდება მოგება/ზარალში გაწევის მომენტში. შეძენის თარიღში, შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა ამისა:

- გადავადებული საგადასახადო აქტივები ან ვალდებულებები და თანამშრომელთა სარგებლის პროგრამებთან დაკავშირებული აქტივები ან ვალდებულებები, რომლებიც აღიარდება და იზომება ბასს 12 -ის და ბასს 19-ის მიხედვით, შესაბამისად;
- ვალდებულებები ან წილობრივი ინსტრუმენტები, დაკავშირებული შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან ან ჯგუფის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამებთან, რომელმაც უნდა ჩაანაცვლოს შეძენილი ბიზნესის წილებზე დაფუძნებული გადახდის პროგრამები. ასეთი ვალდებულებები და კაპიტალის ინსტრუმენტები აღირიცხება ფასს 2 -ის „წილებზე დაფუძნებული ანაზღაურება“ მიხედვით, შეძენის მომენტში.
- აქტივები (ან გასაყიდი ჯგუფები) რომლებიც კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდი ფასს 5-ის „გრძელვადიანი აქტივები გამზადებული გასაყიდად და შეწყვეტილი ოპერაციები „ მიხედვით და შესაბამისად იზომება მოცემული სტანდარტის მიხედვით. გუდვილი ფასდება როგორც სხვაობა გადაცემული კომპენსაციის, შესყიდვის ობიექტში არასაკონტროლო წილების მოცულობისა და შემსყიდველის მიერ შესყიდვის ობიექტში მანამდე ფლობილი წილის სამართლიან ღირებულების ჯამსა და შესყიდვის დღეს შესყიდული აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების ღირებულებების სხვაობას შორის. თუ შეფასების შემდეგ შესყიდვის დღეს არსებული შესყიდული აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების სხვაობა აჭარბებს გადაცემული კომპენსაციის, შესყიდვის ობიექტში არასაკონტროლო წილების მოცულობისა და შემსყიდველის მიერ შესყიდვის ობიექტში მანამდე ფლობილი წილის სამართლიან ღირებულების ჯამს, ეს სხვაობა დაუყოვნებლივ აისახება მოგება-ზარალში როგორც სარგისი შესყიდვით მიღებული მოგება. არასაკონტროლო წილები, რომლებიც წარმოადგენს არსებულ წილებს და მფლობელს

უფლებას აძლევს, მიიღონ პროპორციული წილი ობიექტის წმინდა აქტივებიდან ლიკვიდაციის შემთხვევაში, შესაძლებელია, თავიდან აისახოს ან სამართლიანი ღირებულებით, ან შესყიდვის ობიექტის არსებული წმინდა აქტივების აღიარებული ღირებულების იმ წილით, რომლებიც არასაკონტროლო წილების პროპორციულია. აღრიცხვის საფუძველი შეირჩევა თითოეული ტრანზაქციისათვის. არასაკონტროლო წილის სხვა სახეობები აისახება სამართლიანი ღირებულებით, ან სხვა ფასს-ით გათვალისწინებული მიდგომით. როდესაც კომპენსაცია, რომელსაც მყიდველი საწარმო გადასცემს შესყიდული საწარმოს სანაცვლოდ, შეიცავს აქტივებს ან ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოშობილია პირობითი კომპენსაციის გარიგებით, მყიდველმა საწარმომ შეძენის თარიღისთვის განსაზღვრული პირობითი კომპენსაციის სამართლიანი ღირებულება უნდა აღიაროს, როგორც შეძენილი საწარმოს სანაცვლოდ გადაცემული კომპენსაციის ნაწილი. შეფასების პერიოდის განმავლობაში, მყიდველმა საწარმომ რეტროსპექტიულად უნდა დააკორექტიროს შეძენის თარიღით აღიარებული პირობითი თანხები გუდვილთან მიმართებით. შეფასების პერიოდის განმავლობაში გაკეთებული კორექტირებები წარმოადგენს კორექტირებებს რომლებიც შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ ახალი ინფორმაციის მიღების შედეგად წარმოიშვა (შეფასების პერიოდმა არ უნდა გადააჭარბოს შეძენის თარიღიდან ერთ წელს). შეფასების პერიოდის დამთავრების შემდეგ, რეალურ ღირებულებაში ცვლილების აღრიცხვა დამოკიდებულია იმაზე, თუ როგორ კლასიფიცირდება პირობითი კომპენსაცია. თუ ის კლასიფიცირდება როგორც კაპიტალი, გადაფასება არ ხდება, ხოლო თუ კლასიფიცირდება როგორც აქტივი ან ვალდებულება, შეფასება უნდა მოხდეს ფასს 9 ან ბასს 37 სტანდარტების მიხედვით, ხოლო შესაბამისი შემოსულობის ან ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალში. ეტაპობრივად განხორციელებულ საწარმოთა გაერთიანებაში მყიდველმა საწარმომ მისი ადრინდელი სააქციო წილი შეძენილ საწარმოში უნდა გადააფასოს შეძენის თარიღისთვის გამოთვლილ რეალურ ღირებულებამდე და საჭიროებისამებრ, მოგება-ზარალში აღიაროს მიღებული შემოსულობა ან ზარალი თუ ასეთი არსებობს. წინა საანგარიშგებო პერიოდში მყიდველ საწარმოს შეიძლება სხვა სრულ შემოსავალში ჰქონდეს აღიარებული შეძენილ საწარმოში თავისი სააქციო წილის ღირებულების ცვლილებები. ასეთ შემთხვევაში, სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული თანხა იმავე საფუძველით უნდა აღიარდეს, როგორც იმ შემთხვევაში იქნებოდა საჭირო თუ მყიდველი საწარმო პირდაპირ გაასხვისებდა თავის ადრინდელ სააქციო წილს. თუ საწარმოთა გაერთიანების საწყისი აღრიცხვა დასრულებული არ არის იმ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, როდესაც გაერთიანებას აქვს ადგილი, მყიდველმა საწარმომ ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა აჩვენოს პირობითი თანხები. შეფასების პერიოდის განმავლობაში, პირობითი თანხები შეიძლება დაკორექტირდეს (იხ. ზემოთ), ან საწარმომ უნდა აღიაროს დამატებითი აქტივები და ვალდებულებები, თუ მიღებულია ახალი ინფორმაცია შეძენის თარიღისთვის არსებული ფაქტებისა და ვითარების შესახებ, რომელიც თუ მაშინ იქნებოდა ცნობილი, განაპირობებდა ამ აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებას ამ თარიღისთვის.

4. ინფორმაცია შეფასების, გაურკვევლობისა და გადაწყვეტილების ძირითადი წყაროების შესახებ

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებსა და ვარაუდებს, რომლებიც გავლენას ახდენს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და განსჯები მუდმივად ფასდება და ემყარება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც, გონივრულად მიიჩნევა გარკვეულ გარემოებებში. ბუღალტრული აღრიცხვის პრინციპების გამოყენების პროცესში შეფასებების გარდა, მენეჯმენტი იღებს აგრეთვე გარკვეულ გადაწყვეტილებებს. გადაწყვეტილებებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და შეფასებებზე, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვნად კორექტირება, არის შემდეგი:

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო გამოყენების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები

ძირითადი საშუალებების ერთეულების სასარგებლო გამოყენების ვადების და ნარჩენი ღირებულებების შეფასება წარმოადგენს განხილვის საკითხს, რაც ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში შემავალი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარება ხდება ძირითადად გამოყენების მეშვეობით. თუმცა ისეთი ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული და ფიზიკური ცვეთა და ტექნიკური მოძველება ხშირად იწვევს აქტივებში შემავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. მენეჯმენტი აფასებს დარჩენილ სასარგებლო მომსახურების ვადას და ნარჩენ ღირებულებას აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და შეფასებული პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია რომ აქტივი მოუტანს ეკონომიკურ სარგებელს ჯგუფს. გათვალისწინებულია შემდეგი ძირეული ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა და ტექნიკური მოძველება, რაც დამოკიდებულია სამუშაო ფაქტორებსა და ტექნიკურ (მოვლის) პროგრამაზე; და (გ) ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, რაც წარმოიშობა საბაზრო პირობების ცვლილებებით.

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების თავდაპირველი აღიარება

ბიზნესის ნორმალური კურსის პირობებში ჯგუფი შედის გარიგებებში დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი რეალური ღირებულების საფუძველზე. განსჯა გამოიყენება იმის განსაზღვრისათვის, არის თუ არა გარიგება საბაზრო ან არასაბაზრო საპროცენტო განაკვეთით, როდესაც არ არსებობს აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. განსჯის საფუძველია მსგავსი ტიპის გარიგებებზე ფასები არადაკავშირებელ მხარეებთან და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ანალიზები. დაკავშირებული მხარის ნაშთების ვადები და პირობები გამჟღავნებულია 31- ე შენიშვნაში.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასება მნიშვნელოვანი შეფასებაა, რაც მოიცავს მეთოდოლოგიის, მოდელების და ამოსავალი მონაცემების განსაზღვრას. ქვემოთ ჩამოთვლილ კომპონენტებს აქვთ მთავარი ზეგავლენა საკრედიტო ზარალის ანარიცხზე: ვალდებულების შეუსრულებლობის დეფინიცია, საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა (SICR), ვალდებულების შეუსრულებლობის ალბათობა ("PD"), ვალდებულების შეუსრულებლობის ზემოქმედება ("EAD") და ვალდებულების შეუსრულებლობით მიღებული ზარალი ("LGD"). ჯგუფი მუდმივად განიხილავს და ადასტურებს მოდელებს და მოდელების ამოსავალ მონაცემებს, რათა შეამციროს ნებისმიერი სხვაობა შეფასებულ მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და ფაქტობრივ საკრედიტო ზარალს შორის.

საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა ("SICR")

იმისათვის რომ განისაზღვროს თუ რამდენად ჰქონდა ადგილი საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, ჯგუფი ადარებს ვალდებულების შეუსრულებლობის რისკს, რომელიც წამოიშვა ფინანსური ინსტრუმენტის ექსპლუატაციის განმავლობაში საანგარიშო თარიღის ბოლოს, ვალდებულების შეუსრულებლობის იმ რისკთან, რომელიც არსებობდა თავდაპირველი აღიარების თარიღისთვის. შეფასება უფრო მეტად ითვალისწინებს შესაბამის ზრდას საკრედიტო რისკში, ვიდრე საკრედიტო რისკის კონკრეტულ დონეს საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და მხარდამჭერ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია ზედმეტი დანახარჯის და ძალისხმევის გარეშე, რაც მოიცავს ფაქტორების ფართო სპექტრს, მათ შორის კონკრეტული მომხმარებლის ქცევით ასპექტებს. ჯგუფი ახდენს ქცევითი ინდიკატორების ზრდის იდენტიფიცირებას საკრედიტო რისკში დელიკვიდაციამდე და მოიცავს შესაბამის ინფორმაციას საკრედიტო რისკის შეფასების პროცესში, როგორც ინდივიდუალური ინსტრუმენტის, ისე პორტფოლიოს დონეზე.

ბიზნეს მოდელის შეფასება

ბიზნეს მოდელი ახორციელებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტი ფინანსური ინსტრუმენტების პორტფოლიოსა და აგრეგატების განსასაზღვრად იყენებს მსჯელობას ბიზნეს მოდელების შეფასებისთვის. როდესაც ახდენს გაყიდვების გარიგებების შეფასებას, ჯგუფი განიხილავს მათ ისტორიულ სიხშირეს, ვადებს და მნიშვნელობას, გაყიდვების მიზეზებს და მოლოდინებს სამომავლო გაყიდვების საქმიანობის შესახებ. გაყიდვების შესახებ გარიგებები, რომლებიც მიზნად ისახავს პოტენციური ზარალის შემცირებას საკრედიტო გაუარესების გამო, განიხილება ბიზნესმოდელის შესაბამისად - "ფლობა ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით". ვადის გასვლამდე სხვა გაყიდვები, რომლებიც არ უკავშირდება საკრედიტო რისკების მართვას, აგრეთვე შეესაბამება ბიზნესის მოდელს „ ფლობა ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით“ , იმ პირობით, რომ ისინი იშვიათი ან უმნიშვნელოა ღირებულებით, როგორც ინდივიდუალურად, ასევე მთლიანობაში. გაყიდვების ღირებულების შედარები ბიზნეს მოდელის პორტფოლიოს ღირებულებასთან, ჯგუფი ახდენს გაყიდვების გარიგების მნიშვნელობის შეფასებას , პორტფოლიოს საშუალო ექსპლუატაციის პერიოდის განმავლობაში. გარდა ამისა, ფინანსური აქტივების გაყიდვები, მოსალოდნელი მხოლოდ სტრესული სიტუაციების დროს, ან იზოლირებული მოვლენის საპასუხოდ, რომელიც არის ჯგუფი კონტროლს მიღმა,

არ არის განმეორებადი და მოსალოდნელი ჯგუფისგან, ითვლება შემთხვევით წარმოქმნილად ბიზნეს მოდელისთვის და არ ახდენს გავლენას შესაბამისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციაზე. ბიზნესმოდელი, რომლის მიზანია როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება, ასევე აქტივის გაყიდვა, გულისხმობს იმას, რომ აქტივები ფლობილია იმისათვის, რომ მოიზიდოს ფულადი ნაკადები, მაგრამ გაყიდვა აგრეთვე მისი შემადგენელი ნაწილია, რათა მოხდეს ბიზნეს მოდელის მიზნის მიღწევა, როგორცაა ლიკვიდობის საჭიროების მართვა, კონკრეტული სარგებლის მიღწევა, ან ფინანსური აქტივების ხანგრძლივობის შეთავსება იმ ვალდებულებების ხანგრძლივობასთან, რომელიც აფინანსებს აღნიშნულ აქტივებს. ფასს 9-ზე გადასვლისთვის ჯგუფმა განახორციელა თავისი პორტფოლიოს კლასიფიცირება, როგორც ფლობილი ფულადი ნაკადების მიღებისათვის.

საგადასახადო კანონმდებლობა

როგორც 26-ე შენიშვნაშია განხილული, საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობასთან შესაბამისობის დაცვა წარმოადგენს ინტერპრიტირების საგანს და შეიძლება მუდმივად გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. ჯგუფის გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები მენეჯმენტის მიერ შეფასებულია ხელახლა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მენეჯმენტის მიერ მოგების გადასახადის იმ პოზიციებზე, რომლებიც როგორც სავარაუდოა, არ გამოიწვიოს დამატებითი გადასახადების დაწესებას, თუ პოზიციები გასაჩივრდება საგადასახადო ორგანოების მიერ. შეფასება დაფუძნებულია საგადასახადო კანონების ინტერპრეტირებაზე, რომლებიც ძალაში შევიდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. ჯარიმების, საურავებისა და გადასახადების ვალდებულებები აღიარებულია მენეჯმენტის მიერ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის ვალდებულებების დასაფარად საჭირო ხარჯების შეფასების საფუძველზე.

ამონაგების აღიარება-პროგრესის შეფასების მეთოდი

ჯგუფი საწარმოს შესასრულებელი ვალდებულებების შესრულების პროგრესის შესაფასებლად იყენებს რესურსების მეთოდებს. რესურსების მეთოდები აღიარებს ამონაგებს საწარმოსძალისხმევის საფუძველზე ან შესასრულებელი ვალდებულებების შესასრულებლად გამოყენებული რესურსების (მაგ.: გამოყენებული რესურსები, დახარჯული სამუშაო საათები, გაწეული ხარჯები, მოცდენის დრო ან გამოყენებული მანქანა-საათები) შედარებით ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო მთლიან რესურსებთან. რესურსების მეთოდი განისაზღვრება მენეჯმენტის მიერ შემდეგი კრიტერიუმების გათვალისწინებით: (ა) შესაძლებელია შესასრულებელი სამუშაოდან მთლიანი ამონაგების საიმედოდ შეფასება ; (ბ) არის ალბათობა იმისა, რომ სუბიექტი შეაგროვებს (მიიღებს) იმ საზღაურს, რომლის მიღების უფლება მას აქვს იმ საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ, რომელიც გადაეცემა მომხმარებელს; (გ) შესაძლებელია როგორც კონტრაქტის შესასრულებლად საჭირო დანახარჯების, ასევე შესასრულებელი ვალდებულების შესრულების პროგრესის საიედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ; და (დ) შესაძლებელია ვალდებულების შესრულებასთან დაკავშირებული დანახარჯების მკაფიოდ შეფასება და იდენტიფიცირება , ისე რომ შესაძლებელი იყოს გაწეული დანახარჯების შედარება ადრე შეფასებულთან .

სამუშაო ადგილის (საიტის) აღდგენის დანახარჯების ანარიცხები

მენეჯმენტი იყენებს განსჯასა და გამოცდილებას აღდგენის დანახარჯების გაწვევისათვის მოქმედი კანონმდებლობისა და ლიცენზიის პირობების შესაბამისად. გამოყენებული ხელმისაწვდომი ინფორმაციის ანალიზისა და მენეჯმენტის გადაწყვეტილების ანალიზის საფუძველზე, წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულია სამუშაო მოედნის აღდგენის ღირებულების შესაბამისი ანარიცხი. სამუშაო ადგილის აღდგენის საბოლოო ღირებულება გაურკვეველია (განუსაზღვრელია) და ხარჯთაღრიცხვა შეიძლება განსხვავდებოდეს მრავალი ფაქტორიდან გამომდინარე, მათ შორის შესაბამის იურიდიულ მოთხოვნებში ცვლილებების შეტანის გამო, აღდგენის ახალი ტექნიკის აღმოცენებით, ან სხვა სამუშაო მოედნებზე მიღებული გამოცდილების გამო. მოსალოდნელი დრო და ხარჯების მოცულობაც შეიძლება შეიცვალოს, მაგალითად, ფაქტობრივი მოპოვების ან წარმოების დონის შესაბამისად. შედეგად შეიძლება შეიქმნას მნიშვნელოვანი დამატებითი ანარიცხის შექმნის საჭიროება, რომელიც გავლენას მოახდენს მომავალ ფინანსურ შედეგებზე.

იურიდიული სარჩელებისა და სხვა ანარიცხები.

ჯგუფის მიერ იურიდიული დავების ანარიცხის შეფასება ეფუძნება მიმდინარე ხელმისაწვდომ ფაქტებს და მომავალში მთლიან გასავალს ან ვალდებულების შესახებ სამომავლო პასუხისმგებლობას. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და ჯგუფის შეფასებები შეიძლება მომავალში შეიცვალოს დადებითად ან უარყოფითად, რაც დამოკიდებულია შედეგებზე ან იმ მოლოდინებზე, რომლებიც ეფუძნება ფაქტებს თითოეული ექსპოზიციის ირგვლივ (იხ. შენიშვნა 19).

5 ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ფასს 16 - იჯარა (გამოცა 2016 წლის 13 იანვარს და ძალაში შევიდა წლიური პერიოდისთვის 2019 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ)

ახალი სტანდარტი ადგენს იჯარების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და გამჟღავნების პრინციპებს. ყველა სახის იჯარის გაცემა შედეგად იწვევს იმას, რომ მოიჯარე იღებს აქტივის გამოყენების უფლებას იჯარის დასაწყისში და თუ ადგილი ექნება საიჯარო თანხების დროულად გადახდას, მოიჯარე აგრეთვე მოიპოვებს დაფინანსებას. შესაბამისად ფასს 16 გამორიცხავს იჯარების კლასიფიკაციას საოპერაციო, ან ფინანსურ იჯარებად, როგორც ეს მოითხოვებოდა ბასს 17-ით და ამის ნაცვლად, წარმოგვიდგენს საიჯარო აღრიცხვის ერთიან მოდელს. მოიჯარეებს მოეთხოვებათ აღიარონ: (ა) აქტივები და ვალდებულებები ყველა იჯარისთვის, რომელსაც აქვს 12 თვიანიან მეტი ვადა, თუ საიჯარო აქტივს არ არის დაბალი ღირებულების; და (ბ) საიჯარო აქტივების ცვეთა იჯარის ვალდებულებების ინტერესისგან განცალკევებით, მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. ფასს 16 არსებითად ახორციელებს მეიჯარის აღრიცხვის მოთხოვნებს, რომლებიც ადრე რეგულირდებოდა ბასს 17-ით. შესაბამისად, მეიჯარე აგრძელებს თავისი იჯარის კლასიფიკაციას ოპერაციულ და ფინანსურ იჯარებად და იჯარის ამ ორი ტიპის განსხვავებულად აღრიცხვას.

6. ახალი საბუღალტრო აღრიცხვის დებულებები

გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვრის დასაწყისში ან მოგვიანებით დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის და რომლებიც ჯგუფს ადრე არ მიუღია.

აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის – ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოიცა 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაშია წლიური პერიოდისთვის იმ თარიღიდან ან შემდეგ, რომელსაც დაადგენს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო IASB). აღნიშნული ცვლილებები გულისხმობს შეუსაბამობას ფასს 10-სა და ბასს 28-ში მოცემულ მოთხოვნებს შორის, რომელიც ეხება შემდეგ-აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის. ცვლილებების მთავარი შედეგი არის ის, რომ მთლიანი შემოსულობა ან ზარალი აღიარებულია, მაშინ როდესაც გარიგება მოიცავს ბიზნესს. ნაწილობრივი შემოსულობა ან ზარალი აღიარებულია, მაშინ როდესაც გარიგება მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ მოიცავს ბიზნესს, მაშინაც კი, თუ ასეთ აქტივებს ფლობს შვილობილი საწარმო. ჯგუფი ამჟამად ახდენს ახალი სტანდარტის გავლენის შეფასებას მის კონსულიდურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 17 -" სადაზღვევო ხელშეკრულებები "(გამოიცა 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდისთვის 2021 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ.) ფასს 17 ჩაანაცვლა ფასს 4-მა, რამაც კომპანიებს უფლება მისცა გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვა, არსებული პრაქტიკის გამოყენებით. შედეგად, ინვესტორებისთვის რთული იყო მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური შედეგების შედარება და განსხვავება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი, ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, გადაზღვევის ხელშეკრულებების ჩათვლით, რომელსაც ფლობს მზღვეველი. სტანდარტი მოითხოვს სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფების აღიარებასა და შეფასებას: (i) მომავალი ფულადი ნაკადების რისკებით კორექტირებული ამჟამინდელი ღირებულება (შესრულების ფულადი ნაკადები), რომელიც მოიცავს ყველა ხელმისაწვდომ ინფორმაციას შესრულების ფულადი ნაკადების შესახებ, დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციის შესაბამისად. პლიუს (თუ ეს ღირებულება წარმოადგენს ვალდებულებას) ან მინუს (თუ ეს ღირებულება არის აქტივი) (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ხელშეკრულებების ჯგუფში (სახელშეკრულებო მომსახურების ზღვარი). მზღვეველები სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან აღიარებენ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი ახორციელებენ დაზღვევის დაფარვას, რადგან ისინი თავისუფლდებიან რისკებიდან. თუ ხელშეკრულებების ჯგუფი არის ან გახდება ზარალის მომტანი, საწარმო დაუყოვნებლივ აღიარებს ზარალს. ჯგუფი არ მოელის ცვლილებებისგან არსებით გავლენას აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

კონცეპტუალური ჩარჩოების ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგებისათვის. (გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის 2020 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ). გადასინჯული კონცეპტუალური ჩარჩოები მოიცავს შეფასების ახალ თავს; მითითებები ფინანსური ანგარიშგების საქმიანობის შესახებ; გაუმჯობესებული განმარტებები და მითითებანი-კერძოდ ვალდებულების განმარტება; და დაზუსტებები ისეთ მნიშვნელოვან სფეროებში, როგორიცაა მართვისუნარიანობის, წინდახედულობის და განუსაზღვრელობის შეფასების როლი ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საწარმოს განსაზღვრება—ცვლილებები ფასს 3 -ში (გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის 2020 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ). ცვლილებით გადაიხედა საწარმოს განმარტება. ბიზნესს უნდა ჰქონდეს რესურსები და ძირითადი პროცესები, რომლებსაც ერთად მნიშვნელოვანი წვილილი შეაქვთ შედეგების მიღებაში. ახალი სახელმძღვანელო უზრუნველყოფს შეფასების ჩარჩოს, სადაც წარმოდგენილია რესურსები და ძირითადი პროცესი, მათ შორის ადრეულ საფეხურებზე მყოფი კომპანიებისთვის, რომლებსაც ჯერ კიდევ არ აქვთ მიღებული შედეგები. თუ საწარმოში შედეგი არ არის, სამუშაო ძალის ორგანიზება უნდა იყოს წარმოდგენილი, როგორც კლასიფიკაციის პირობა. ტერმინი „შედეგი“-ს განმარტება შევიწროვებულია, რათა ყურადღება გამახვილდეს მომხარებლისთვის მიწოდებულ საქონელსა და მომსახურებაზე, მიღებულ საინვესტიციო შემოსავალზე და სხვა შემოსავალზე, და იგი გამორიცხავს ანაზღაურებას უფრო დაბალი ღირებულებით და სხვა ეკონომიკური სარგებლით. აგრეთვე არ დგას საჭიროება იმისა, რომ შეფასდეს თუ რამდენად შესწევთ საბაზრო მონაწილეებს უნარი იმისა, რომ ჩაანაცვლონ დაკარგული ელემენტები ან მოახდინონ შეძენილ აქტივობებსა და აქტივებში ინტეგრირება. სუბიექტს შეუძლია გამოიყენოს „კონცენტრირების ტესტი“. შეძენილი აქტივები არ წარმოადგენენ საწარმოს, თუკი მიღებული მთლიანი აქტივების რეალური ღირებულება მოექცევა ერთ აქტივში (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში). ცვლილებები პერსპექტიულია და ჯგუფი მათ გამოიყენებს და შეაფასებს მათ ზეგავლენას 2020 წლის 1 იანვრიდან.

არსებითობის განსაზღვრება – ცვლილებები ბასს 1 და ბასს 8-ში (გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის 2020 წლის 1 იანვრიდან ან შემდგომ). ცვლილებები აზუსტებს არსებითობის განმარტებას და იმას, თუ როგორ უნდა იქნას გამოყენებული განმარტებითი სახელმძღვანელო, რომელიც ფასს-ში დღემდე სხვაგან იყო განმარტებული. ამასთანავე გაუმჯობესდა ახსნა-განმარტებები, რომლებიც თან ახლავს განმარტებას. და ბოლოს, ცვლილებები უზრუნველყოფს, რომ არსებითობის განსაზღვრება არის თანმიმდევრული (შესაბამისი) ყველა ფას სტანდარტის. ინფორმაცია არსებითია, თუ მისი გამოტოვება, უზუსტობა ან ბუნდოვანობა გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელია, რომ გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების გადაწყვეტილებაზე, რომლებიც გადაწყვეტილებას იღებენ ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ცვლილებების ზეგავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. თუ

სხვაგვარად არ არის აღწერილი ზემოთ, არ არის მოსალოდნელი ახალი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების არსებითი გავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

7 ძირითადი საშუალებები

მოძრაობა ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებებში იყო შემდეგი:

შპს „გორმედი“

ძირითადი საშუალებები (ლარი)

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა-ნაგებობა	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	არამატერიალური აქტივები	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>									
დეკემბერი 31, 2020	433,010	-	8,150,711	5,559,620	636,650	774,375	-	61,660	15,616,026
აქციების(წილების) შესყიდვით გამოწვეული ძირ. საშუალებების ცვლილება	253,295	-	327,427	1,030,119	-	501,008	19,600	-	2,131,449
მატება	9,439,273	101,695	16,314,582	229,433	9,119	47,692	-	288	26,142,081
კლება	(431,705)	-	(1,436,327)	(233,954)	-	(40,617)	-	-	(2,142,603)
დეკემბერი 31, 2021	9,693,873	101,695	23,356,393	6,585,218	645,769	1,282,458	19,600	61,948	41,746,954
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>									
დეკემბერი 31, 2020	-	-	(1,444,101)	(3,038,675)	(431,534)	(236,746)	-	-	(5,151,055)
აქციების(წილების) შესყიდვით გამოწვეული ძირ. საშუალებების ცვლილება	-	-	(200,556)	(821,456)	-	(415,481)	(5,488)	-	(1,442,981)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	-	(946,088)	(525,235)	(51,661)	(46,572)	(2,822)	-	(1,572,378)
ცვეთის ამობრუნება გასხვსემაზე	-	-	1,436,326	106,441	-	-	-	-	1,542,767
დეკემბერი 31, 2021	-	-	(1,154,419)	(4,278,925)	(483,194)	(698,799)	(8,310)	-	(6,623,647)
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>									
დეკემბერი 31, 2020	433,010	-	6,706,610	2,520,946	205,116	537,629	-	61,660	10,465,962
დეკემბერი 31, 2021	9,693,873	101,695	22,201,974	2,306,294	162,574	583,659	11,290	61,948	35,123,307

8 სხვა გრძელვადიანიაქტივები

შპს „გორმედი“

გრძელვადიანი ინვესტიციები (ლარი)

დასახელება	2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	შემოსვლა	გასვლა	2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
დამფუძნებლის მონაწილეობა შპს „არომას“ კაპიტალში	100,853	0	100,853	0
შპს „პულსარ დიჯიტალ“	25,000	0	0	25,000
სს იავნანა	0	956,118	0	956,118
შპს იავნანა მედი	0	460,735	0	460,735
სულ	125,853	1,416,853	100,853	1,441,853

9.მარაგები. შპს „გორმედი“

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
საქონელი	1,056,608	723,045
სარემონტო მასალები	1,035	1,257
მზა პროდუქცია	62,061	34,111
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	3,917	2,980
სულ	1,123,620	761,392

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შპს „გორმედი“

სავაჭრო მოთხოვნები (ლარი)

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5,813,421	5,816,686
სისხლის და პ/ანატომ.მომსახურება	106,640	188,202
ამბულატორიული მომსახურება	-	27
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	511	6,177
სულ	5,920,572	6,011,092

11 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

შპს „გორმედი“

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (ლარი)

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	9,500	6,618
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	9,892,017	7,032,504
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,222,697	3,296,322
სულ	13,124,214	10,335,444

12 საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალში 2020-2021 წლებში ცვლილებები

არგანხორციელებულა

13 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

შპს „გორმედი“ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (ლარი)

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	(1,523,034)	(1,456,215)
მშენებლობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	(3,099)	(4,269)
ფიზიკურ პირებზე ჩარიცხული მედიკამენტების ღირებულება	(19,406)	(15,503)
ვალდებულებები მეკავშირე საწ-ების წინაშე	(13,060)	-
სულ	(1,558,598)	(1,475,987)

14 ამონაგები და შემოსავლები

შპს „გორმედი“ 2021 წლის ამონაგები (ლარი)

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
მომსახურების გაწევიდან	31,811,728	20,517,215
საქონლის გაყიდვიდან	494,514	-
სხვა	981,703	843,008
სულ	33,287,945	21,360,223

15 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

შპს „გორმედი“ 2021 წლის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები (ლარი)

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
შრომის ანაზღაურება	(10,869,095)	(7,838,507)
კომუნალური და საკომუნიკაციო მომსახურებები	(695,532)	(472,586)
სხვა	(500,409)	(916,882)
საპენსიო ანარიცხები	(107,494)	-
რემონტის ხარჯი	(179,615)	-
სამეურნეო საოფისე ხარჯი	(58,829)	-
საკანცელარიო ხარჯი	(47,649)	-
კომპიუტერის ხარჯები	(46,089)	-
აუდიტის მომსახურება	(17,450)	(10,600)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(7,424)	-
რეკლამის ხარჯები	(2,541)	(5,173)
ბანკის მომსახურება	(2,532)	-
საიჯარო ქირა	(2,400)	(4,861)
სულ	(12,537,057)	(9,248,609)

16 ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფში რისკების მართვის ფუნქცია ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და იურიდიული რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასების რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია რისკის ლიმიტების დადგენა, შემდეგ კი იმაში დარწმუნება, რომ რისკების ზემოქმედება აღნიშნული ლიმიტების ფარგლებში ნარჩუნდება. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირებას, იმისათვის, რომ შეამციროს საოპერაციო და სამართლებრივი რისკები.

17 კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას ჯგუფის მიზნებს წარმოადგენს თავისი შესაძლებლობების დაცვა, რათა გააგრძელოს არსებობა როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, იმისათვის, რომ უზრუნველყოს აქციონერებისთვის თანხების დაბრუნება, სხვა დაინტერესებული მხარეებისთვის სარგებლის მოტანა და კაპიტალის დანახარჯის შესამცირებლად ოპტიმალური კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნება. იმისათვის რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, ჯგუფმა შეიძლება შეცვალოს აქციონერებისთვის გადახდილი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს კაპიტალი აქციონერს ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კაპიტალის თანხა, რომელსაც ჯგუფი მართავდა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შეადგენდა 53,537,913 ლარს, მართვის ქვეშ არსებულ მთლიან კაპიტალს ჯგუფი მიიჩნევს საკუთარ კაპიტალად, როგორც ეს მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

18 რეალური ღირებულების განმარტებითი შენიშვნები

რეალური ღირებულების დადგენა ხდება ეტაპებად რეალური ღირებულების იერარქიის შესაბამისად, შემდეგი სახით: (i) პირველი ეტაპის დადგენა კოტირებულ ფასებში (არაკორექტირებული) აქტიურ ბაზარზე არსებული იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე ეტაპის განსაზღვრა წარმოადგენს შეფასების ტექნიკას ყველა მატერიალური წარმოების ხარჯებით, რაც შეინიშნება აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირ (ფასებით) ან არაპირდაპირ (ფასებიდან გამომდინარე) და (iii) მესამე ეტაპის დადგენა არ არის დაფუძნებული საბაზრო მონაცემებზე (არაცხადი მონაცემები). ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიებად დაყოფისას მენეჯმენტი იყენებს განსჯას რეალური ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. თუ რეალური ღირებულება იყენებს თვალსაჩინო მონაცემებს, რომელიც მოითხოვს მნიშვნელოვან კორექტირებას, ეს შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების საშუალებების მნიშვნელობა რეალური ღირებულების წინააღმდეგ ფასდება მთლიანობაში.

19 შეფასების კატეგორიის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა

შეფასების მიზნებისთვის ფასს 9 “ფინანსური ინსტრუმენტები” ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებად: (ა) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL); (ბ) სავალო ინსტრუმენტები რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), (გ) კაპიტალის ინსტრუმენტები, რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და (დ) ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზირებული ღირებულებით (AC). ფინანსურ აქტივებს, რომლებიც აისახება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ორი ქვეკატეგორია: (i) აქტივები, რომელთა შეფასება სავალდებულოა რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით, და (ii) აქტივები, რომლებიც შეფასდა, თავდაპირველი აღიარებით ან შემდგომში. ამასთანავე, ფინანსური იჯარით წარმოქმნილი მოთხოვნები ქმნიან ცალკეულ კატეგორიას. 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის, შეფასების მიზნებისთვის, ბასს 39 “ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება”, ახდენს ფინანსური აქტივებს კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) ფინანსური აქტივები დაფარვის ვადამდე ფლობილი და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით (“FVTPL”). ფინანსურ აქტივებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით აქვს ორი ქვეკატეგორია: (i) აქტივები, თავდაპირველი აღიარებით შეფასებული და (ii) სავაჭროდ გამიზნული აქტივები. ამასთანავე, ფინანსური იჯარით წარმოქმნილი მოთხოვნები ქმნიან ცალკეულ კატეგორიას. ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი განეკუთვნება სესხებს და მოთხოვნებს. ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

20 საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ არ გამოვლინა, ისეთი მოვლენა რომელიც მოითხოვდა შესწორებას ან გამჟღავნებას წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.