

შპს მეგა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2018

შპს მეგა

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	261,403	268,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,133,798	699,279
გადახდილი ავანსები	11	274,794	36,325
მარაგები	12	741,470	325,555
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნები	13	103,021	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		8,545	-
ძირითადი საშუალებები	14	98,264	102,622
გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნები	13	-	140,769
სულ აქტივები		2,621,295	1,572,550
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	15	377,531	250,415
სხვა ვალდებულებები	16	27,169	11,192
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		382,677	2,464
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	17	241,421	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	17	-	228,540
სულ ვალდებულებები		1,028,798	492,611
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
დაგროვილი მოგება		1,592,297	1,079,739
სულ საკუთარი კაპიტალი	18	1,592,497	1,079,939
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,621,295	1,572,550

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 11 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

ნინო გამყრელიძე
დირექტორი

დავით ლიპარტია
ფინანსური მენეჯერი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 7-29 გვერდებზე.

შპს მეგა

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით

ლარი	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	261,403	268,000
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,133,798	699,279
გადახდილი ავანსები	11	274,794	36,325
მარაგები	12	741,470	325,555
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნები	13	103,021	-
სხვა არამატერიალური აქტივები		8,545	-
ძირითადი საშუალებები	14	98,264	102,622
გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნები	13	-	140,769
სულ აქტივები		2,621,295	1,572,550
ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	15	377,531	250,415
სხვა ვალდებულებები	16	27,169	11,192
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		382,677	2,464
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	17	241,421	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	17	-	228,540
სულ ვალდებულებები		1,028,798	492,611
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
დაგროვილი მოგება		1,592,297	1,079,739
სულ საკუთარი კაპიტალი	18	1,592,497	1,079,939
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,621,295	1,572,550

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ და მათი სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 11 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

ნინო გამყრელიძე
დირექტორი

დავით ლიპარტია
ფინანსური მენეჯერი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 7-29 გვერდებზე.

შპს მეგა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2018
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	5	3,773,692
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,496,016)
საერთო მოგება		1,277,676
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(194,828)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(12,965)
საპროცენტო შემოსავლები	6	16,457
საპროცენტო ხარჯები		(19,867)
იჯარის ხარჯები		(64,479)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	7	(134,946)
საოპერაციო მოგება		867,048
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი		(64,956)
მარაგების გაუფასურების ზარალი		(30,500)
წმინდა დანაკარგი სავალუტო ოპერაციებიდან		(25,005)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	8	40,971
წლის მოგება მოგების გადასახადამდე		787,558

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 7-29 გვერდებზე.

შპს მეგა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	200	1,079,739	1,079,939
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში			
მოგება და სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში	-	787,558	787,558
განაწილებული დივიდენდი	-	(250,000)	(250,000)
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	200	1,592,297	1,592,497

კაპიტალში ცვლილებების შესახებ კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 7-29 გვერდებზე.

შპს მეგა

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლისგან მიღებული ფულადი სახსრები		3,696,533
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(3,404,220)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		292,313
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენისას		(43,452)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(43,452)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხის დაბრუნება		50,000
მიღებული სესხის გადახდა		(15,150)
დივიდენდების გადახდა		(275,000)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(240,150)
წმინდა ფულადი სახსრების გასვლა წლის განმავლობაში		8,711
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით		268,000
ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გავლენა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(15,208)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9	261,403

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 7-29 გვერდებზე.

შენიშვნა	გვერდი	შენიშვნა	გვერდი
1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო	7	14. ძირითადი საშუალებები	12
2. მომზადების საფუძვლები	8	15. სავაჭრო ვალდებულებები	13
3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	8	16. სხვა ვალდებულებები	13
4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება	8	17. სასესხო ვალდებულებები	13
5. შემოსავალი გაყიდული საქონლიდან	9	18. საკუთარი კაპიტალი	14
6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	10	19. კაპიტალის მართვა	14
7. საპროცენტო შემოსავლები	10	20. რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა	14
8. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავლები	10	21. საოპერაციო იჯარა	20
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	22. პირობითი ვალდებულებები	20
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	23. დაკავშირებული მხარეები	21
11. გადახდილი ავანსები	11	24. შემდგომი მოვლენები	21
12. მარაგები	11	25. შეფასების საფუძვლები	21
13. გაცემული სესხები	11	26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	22

1. ანგარიშგების წარმდგენი საწარმო

(ა) ბიზნეს გარემო

საქართველოს ბიზნეს გარემო

ჯგუფის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა ისინი ექვემდებარებიან განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი კომპანიებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოადგენს. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისგან.

(ბ) საზოგადოება და საქმიანობა

შპს მეგა წარმოადგენს საქართველოში რეგისტრირებულ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, როგორც ამას განმარტავს „საქართველოს კანონი მეწარმეთა შესახებ“. კომპანია რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2013 წლის 19 დეკემბერს.

შპს მეგა-ს იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ფალიაშვილის ქ. N55.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო დანიშნულების საქონელის, კერძოდ სახარჯი მასალების, ინსტრუმენტების, ხელსაწყოების, აპარატების და სხვა მსგავსი პროდუქციის რეალიზაცია. ჯგუფი საქმიანობას ეწევა იჯარით აღებულ ფართში სააკადის #12, თბილისში.

შპს მეგა ფლობს შემდეგ საწარმოს:

მფლობელები	ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად ნების დართვის თარიღისთვის, %	2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ფლობილი წილი, %	2018 წლის 1 იანვრისთვის ფლობილი წილი, %
შპს 4 ჰოსპიტალს	100%	100%	100%
	100%	100%	100%

შპს მეგას მფლობელების სტრუქტურა შემდეგია:

მფლობელები	ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად ნების დართვის თარიღისთვის, %	2018 წლის 31 დეკემბრისთვის ფლობილი წილი, %	2018 წლის 1 იანვრისთვის ფლობილი წილი, %
ნინო გამყრელიძე	100%	100%	100%
	100%	100%	100%

ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის ნინო გამყრელიძე.

ჯგუფის ძირითადი დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს მფლობელებისგან მიღებული სახსრები და გაუნაწილებელი მოგება. შედეგად, ჯგუფი ეკონომიკურად დამოკიდებულია მფლობელებზე და მისი საქმიანობა მჭიდროდაა დაკავშირებული მათ მოთხოვნებთან.

მფლობელებს აქვთ დისკრეციული შესაძლებლობა, პირდაპირ ჩაერიონ ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობის მართვაში თავიანთი სარგებლის მიღების მიზნით.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განმარტებულია შენიშვნაში 23.

2. მომზადების საფუძვლები

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, როგორც ჯგუფის მსს ფასს-ზე გადასვლის ნაწილი. როდესაც ჯგუფი მოამზადებს მსს ფასს-ის შესაბამისად პირველ სრულ კომპლექტს ფინანსურ ანგარიშგებას 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ისინი მომზადებული იქნება მოქმედი სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად იმ თარიღისათვის.

შესაბამისად, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომლის მიზანსაც წარმოადგენს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პირველი სრული კომპლექტის შესადარისი ინფორმაციის შექმნა, მომზადებულია ხელმძღვანელობის მიერ, იმ სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ცოდნის გამოყენებით, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ ძალაში იქნება 2019 წლის 31 დეკემბერს, ასევე იმ, სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებით, რომლებიც გამოყენებულ იქნება ჯგუფის ფასს-ების შესაბამისად მომზადებულ პირველ სრულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების კომპლექტში. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების გარდა, არ მოიცავს წინა წლების შესაბამის ციფრებს. ამგვარი სტანდარტის, ინტერპრეტაციის ან სააღრიცხვო პოლიტიკის ნებისმიერი ცვლილება შესაძლოა მოითხოვდეს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას, მანამ სანამ ისინი მოიცავენ ამგვარ შესადარის ინფორმაციას.

ჯგუფს აქამდეც არ მოუმზადებია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების სხვა მარეგულირებელი ჩარჩოების ფარგლებში. შესაბამისად, ჯგუფს არ წარმოუდგენია შეჯერებები როგორც ამას ითხოვს მსს ფასს.

3. სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („GEL“), რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის სამუშაო ვალუტას და რომელშიც მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია ლარში თუ სხვანაირად არ არის მითითებული.

4. შეფასებებისა და მსჯელობების გამოყენება

მსს ფასს-ის შესაბამისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს მსჯელობებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ სააღრიცხვო პოლიტიკაზე და წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ოდენობაზე. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

შეფასებების და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზედაც მათ ექნებათ გავლენა.

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს კრიტიკული მსჯელობები გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ, რომელთაც აქვთ მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს დაშვებებთან და შეფასებებთან დაკავშირებული

გაურკვევლობები, რომლებიც წარმოშობს არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკს მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

რეალური ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის რამდენიმე სააღრიცხვო პოლიტიკა და ინფორმაცია საჭიროებს რეალური ღირებულების განსაზღვრას, როგორც ფინანსური, ისე - არაფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის. რეალური ღირებულება განსაზღვრულია შეფასების და განმარტებითი შენიშვნების მიხედვით.

რეალური ღირებულება დაჯგუფებულია რეალური ღირებულების იერარქიაში სხვადასხვა დონეების მიხედვით იმ მონაცემების საფუძველზე, რომლებიც გამოყენებულია შეფასების მეთოდოლოგიაში:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე მსგავსი აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული საბაზრო ფასი (არაკორექტირებული).
- დონე 2: შემავალი მონაცემები გარდა იმისა, რაც შესულია პირველ დონეში და რომლებიც ხელმისაწვდომია აქტივისა და ვალდებულებისთვის, როგორც პირდაპირ (მაგ. ფასები), ასევე ირიბად (მაგ. ფასებისგან წარმოებული).
- დონე 3: მონაცემები აქტივისა და ვალდებულებისთვის, რომლებიც არ ეფუძნება დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს (არადაკვირვებადი მონაცემები).

იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული მონაცემების დაჯგუფება შესაძლებელია რეალური ღირებულების სხვადასხვა დონეებში, მაშინ რეალური ღირებულების შეფასების დაჯგუფება ხდება მთლიანობაში, რეალური ღირებულების იერარქიის იმავე დონეში, რომელშიც ყველაზე დაბალი დონის მონაცემებია, რაც მნიშვნელოვანია მთლიანი შეფასებისთვის.

რეალური ღირებულების შეფასებისას გაკეთებული დაშვებების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში 20 რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა.

5. შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან

ჯგუფის შემოსავლების 100% დაგენერირებულია სამედიცინო დანიშნულების (არა-ფარმაცევტული) საქონლის რეალიზაციიდან. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სრული რეალიზაცია ხორციელდებოდა საქართველოს ტერიტორიაზე.

6. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები

ლარი	2018
სარეკლამო და მარკეტინგული ხარჯები	(41,838)
საწვავის ხარჯები	(22,575)
საბანკო ხარჯები	(11,943)
მივლინების ხარჯები	(10,632)
კომუნალური ხარჯები	(8,497)
პროფესიული მომსახურების ხარჯები	(7,460)
მიმდინარე ექსპლუატაციის ხარჯები	(5,328)
ოფისის ხარჯები	(4,826)
დაზღვევის ხარჯები	(3,022)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(2,493)
საკომუნიკაციო ხარჯები	(2,334)
დაცვის ხარჯები	(1,080)
ტრენინგის ხარჯები	(580)
სხვა ხარჯები	(12,338)
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	(134,946)

7. საპროცენტო შემოსავლები

ლარი	2018
გაცემულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	12,252
მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	4,205
სულ საპროცენტო შემოსავლები	16,457

8. სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი

სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი შეადგენს გაცემული იჯარიდან მიღებულ შემოსავალს.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ლარი	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ნაღდი ფული	213	4,747
ფულადი სახსრები ბანკებში	261,190	263,253
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	261,403	268,000

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	1,109,548	670,691
სხვა მოთხოვნები	24,250	28,588
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,133,798	699,279

11. გადახდილი ავანსები

ლარი	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
გადახდილი ავანსები ადგილობრივ მომწოდებლებთან	24,814	5,000
გადახდილი ავანსები უცხოელ მომწოდებლებთან	249,980	31,325
სულ გადახდილი ავანსები	274,794	36,325

12. მარაგები

ლარი	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
გასაყიდად გამიზნული საქონელი	727,036	316,386
სხვა მარაგები	14,434	9,169
სულ მარაგები	741,470	325,555

13. გაცემული სესხები

ლარი	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნები		
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	103,021	-
გრძელვადიანი სასესხო მოთხოვნები		
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი	-	140,769
სულ გაცემული სესხები	103,021	140,769

ა) ცვლილებები მოთხოვნებში წარმოშობილი ფინანსური საქმიანობიდან:

ლარი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	140,769
გაცემული სესხის დაბრუნება	(50,000)
სულ ცვლილებები ფინანსური ფულადი ნაკადებიდან	90,769

შპს მეგა

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2018 წლისთვის

სხვა ცვლილებები		
საპროცენტო შემოსავალი		12,252
სულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები		12,252
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		103,021

ბ) პირობები და სესხის მიღების ვადები:

ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2018		1 იანვარი 2018	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება
შპს იმე-დისი ჯორჯია	GEL	12%	2019	103,021	103,021	140,769	140,769
სულ				103,021	103,021	140,769	140,769

14. ძირითადი საშუალებები

ლარი	სატრასპორტო საშუალებები	სხვა აღჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება ან ნარჩენი ღირებულება			
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	96,800	8,958	105,758
შესყიდვები	-	7,735	7,735
გასვლები	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	96,800	16,693	113,493
ცვეთა			
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(1,167)	(1,969)	(3,136)
ცვეთა წლის განმავლობაში	(9,680)	(2,413)	(12,093)
გასვლები	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(10,847)	(4,382)	(15,229)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2018 წლის 1 იანვარს	95,633	6,989	102,622
2018 წლის 31 დეკემბერს	85,953	12,311	98,264

15. სავაჭრო ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები ადგილობრივ მომწოდებლებთან	90,107	99,963
სავაჭრო ვალდებულებები უცხოელ მომწოდებლებთან	287,424	150,452
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	377,531	250,415

16. სხვა ვალდებულებები

ლარი	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	22,967	8,955
საგადასახადო ვალდებულებები	4,202	2,237
სულ სხვა ვალდებულებები	27,169	11,192

17. სასესხო ვალდებულებები

ეს განმარტებითი შენიშვნა მოიცავს ინფორმაციას ჯგუფის ამორტიზირებული ღირებულებით წარმოდგენილი პროცენტიანი სესხების საკონტრაქტო პირობების შესახებ. საპროცენტო განაკვეთის, უცხოური ვალუტისა და ლიკვიდურობის რისკის მიმართ ჯგუფის განფენილობის შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 20.

ლარი	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
მფლობელისგან მიღებული არაუზრუნველყოფილი სესხები	241,421	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მფლობელისგან მიღებული არაუზრუნველყოფილი სესხები	-	228,540
სულ სასესხო ვალდებულებები	241,421	228,540

(ა) ცვლილებები ვალდებულებებში წარმოშობილი ფინანსური საქმიანობიდან

ლარი	სულ
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	228,540
სესხების დაფარვა	(15,150)
სულ ცვლილებები ფინანსური ფულადი ნაკადებიდან	213,390
უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული ეფექტი	8,164
სხვა ცვლილებები	
საპროცენტო ხარჯი	19,867
სულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული სხვა ცვლილებები	28,031
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	241,421

(ბ) პირობები და სესხის დაფარვის ვადები

დარჩენილი სესხების პირობები შემდეგია:

ლარი	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის წელი	31 დეკემბერი 2018		1 იანვარი 2018	
				ნომინალური ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	ლარი	ვალუტა
ნინო გამყრელიძე	USD	10%	2019	241,421	241,421	228,540	228,540
სულ				241,421	241,421	228,540	228,540

18. საკუთარი კაპიტალი**(ა) საწესდებო კაპიტალი**

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ თანხას ჯგუფის სადამფუძნებლო დოკუმენტში.

(ბ) დივიდენდები

ჯგუფის მფლობელები არიან უფლებამოსილნი დივიდენდის მიღებაზე, მათი გამოცხადებისას გარკვეული პერიოდულობით.

საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიის გასანაწილებელი ნაშთი შეზღუდულია გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად.

19. კაპიტალის მართვა

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ცდილობს რომ შეინარჩუნოს საკმარისი კაპიტალი, როგორც ჯგუფის საოპერაციო და სტრატეგიული მიზნების განსახორციელებლად, ასევე ბაზრის მონაწილეთა შორის ნდობის შესანარჩუნებლად. აღნიშნული მიიღწევა ეფექტური ფულის მენეჯმენტითა და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად ფინანსდება ჯგუფის მფლობელებისგან.

წლის განმავლობაში ჯგუფის მიდგომაში კაპიტალის მართვასთან დაკავშირებით არ ყოფილა ცვლილება.

20. რეალური ღირებულებები და რისკების მართვა**(ა) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და რეალური ღირებულება**

რეალური ღირებულების შეფასების მიზანია ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისას ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისას ოპერაციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე რეალური ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულების გადაცემისას. ჯგუფმა განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკის მიზანია რეალური ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს მსს ფასს, რომელიც მიიღება აქტივების გაყიდვიდან ან გადახდება

ვალდებულებების გადაცემით შეფასების დღეს ბაზრის მონაწილეთა შორის სტანდარტულ ოპერაციებში. გამოყენებული შეფასების ტექნიკა წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელს. ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების რეალური ღირებულება დაანგარიშდება მომავალი ძირითადი თანხისა და საპროცენტო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე, რომელიც დისკონტირებულია საანგარიშგებო თარიღისთვის საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან გამომდინარე, ჯგუფი შემდეგი რისკების წინაშე იმყოფება:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

(i) რისკის მართვის სისტემა

ჯგუფის ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკის მართვის სისტემის დაწესებაზე და გადახედვაზე, ასევე მის განვითარებასა და ზედამხედველობაზე და მფლობელებისათვის მისი მოქმედების შესახებ რეგულარული ანგარიშის წარდგენაზე.

ჯგუფის რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია ჯგუფზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და კონტროლების დასადგენად, ასევე რისკის და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და ჯგუფის საქმიანობაში ცვლილებების გათვალისწინებით. ჯგუფი ტრენინგებით, მმართველობითი სტანდარტებით და პროცედურებით მიზნად ისახავს, რომ განავითაროს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომელშიც ყველა დასაქმებული გააცნობიერებს მის როლსა და მოვალეობებს.

მფლობელები ზედამხედველობენ თუ რამდენად შეესაბამება ხელმძღვანელობის მიერ განხორციელებული მონიტორინგი ჯგუფის რისკის მართვის პოლიტიკას და პროცედურებს და მიმოიხილავს რისკის მართვის სისტემის ადეკვატურობას ჯგუფის წინაშე არსებულ რისკებთან დაკავშირებით.

(ii) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ჯგუფის ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის მეორე მხარე არ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს და ჯგუფს ძირითადად წარმოეშვება გაცემული სესხებიდან, სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისგან.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენს რისკის მაქსიმალურ განფენილობას. მისი მაქსიმალური განფენილობა ანგარიშგების თარიღისათვის შემდეგი იყო:

ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	1,133,798	699,279
გაცემული სესხები	103,021	-
ფულადი სახსრები ბანკებში	261,190	263,253
აღიარებული ფინანსური აქტივები	1,498,009	962,532

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობდა ფულადი სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს 261,403 ლარის ოდენობით (2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 268,000 ლარი), რომელიც წარმოადგენს მის მაქსიმალურ საკრედიტო განფენილობას ამ აქტივებზე. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ადგილობრივ ბანკში რომლებიც შეფასებულია რეიტინგით BB-, საკრედიტო სააგენტო Fitch-ის მიერ. ხელმძღვანელობა არ ფიქრობს რომ მეორე მხარეები ვერ შეასრულებენ მათ მოვალეობებს.

გაცემული სესხები

არცერთი გაცემული სესხი არ არის გაუფასურებული. სესხები გაცემულია დაკავშირებულ მხარეზე. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „იმე-დისი ჯორჯია“-ზე გაცემული სესხის ძირითადი თანხა შეადგენს 85,000 ლარს, (2018 წლის 1 იანვრისათვის: 135,000 ლარი). ჯგუფი არ მოითხოვს უზრუნველყოფას სესხის თანხაზე დაკავშირებული მხარისგან. ხელმძღვანელობა არ ფიქრობს რომ მეორე მხარეები ვერ შეასრულებენ მათ მოვალეობებს.

სავაჭრო მოთხოვნები

ჯგუფის საკრედიტო რისკის განფენილობაზე ძირითადად გავლენას ახდენს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. არ არსებობს ერთი ისეთი მომხმარებელი, რომელსაც ჯგუფის შემოსავალზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს. გეოგრაფიულად, საკრედიტო რისკის მთელი განფენილობა კონცენტრირდება საქართველოში.

ასევე მნიშვნელოვანი გარემოებაა, რომ ჯგუფის კლიენტების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს საქართველოში მოქმედი რეგისტრირებული კლინიკები, რომელთა შემოსავლის ძირითად წყაროს ასევე წარმოადგენს საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის ფარგლებში გაწეული მომსახურება, რის შედეგადაც ისინი იღებენ თანხებს სახელმწიფოსგან. მიღებული პრაქტიკით სახელმწიფო ანგარიშსწორებას ახდენს კლინიკის მიერ მომსახურების გაწევიდან 5 თვის შუალედში. შესაბამისად ჯგუფი ვალდებულია გაითვალისწინოს ეს მნიშვნელოვანი გარემოება და საკრედიტო რისკების შეფასებისას მიიღოს იგი მხედველობაში.

ჯგუფი არ ითხოვს უზრუნველყოფას მისი სავაჭრო მოთხოვნების მიმართ.

ჯგუფი ადგენს ანარიცხებს გაუფასურებისთვის რაც წარმოადგენს მის შეფასებებს წარმოშობილი ზარალისა სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში.

გაუფასურების ზარალი

სავაჭრო მოთხოვნების ხანდაზმულობა ანგარიშგების თარიღისათვის შემდეგი იყო:

ლარი	მთლიანი	გაუფასურება	მთლიანი	გაუფასურება
ხანდაზმულობა გაყიდვის თარიღიდან	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018	1 იანვარი 2018
არ არის ვადაგადაცილებული	355,788	-	214,135	-
0-30 დღე	512,589	(25,629)	269,302	(5,386)
31-90 დღე	213,408	(21,341)	163,255	(8,163)
91-180 დღე	115,728	(23,146)	59,768	(5,977)
181-365 დღე	9,848	(3,447)	15,431	(3,086)
365 დღეზე მეტი	36,751	(36,751)	22,746	(22,746)
	1,244,112	(110,314)	744,637	(45,358)

გაუფასურების ანარიცხების ცვლილება სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებით წლის განმავლობაში შემდეგია:

ლარი	ერთობლივი გაუფასურება 2018
ნაშთი წლის დასაწყისში	(45,358)
აღიარებული გაუფასურების ზარალი	(64,956)
ნაშთი წლის ბოლოს	(110,314)

(iii) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრების ან სხვა ფინანსური აქტივების საშუალებით. ჯგუფის მიერ ლიკვიდურობის მართვის მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, ჯგუფს ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი გადახდისუნარიანობა, როგორც ჩვეულ ასევე სტრესულ სიტუაციაში, მისი რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების თავიდან აცილებითა და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

როგორც წესი, ჯგუფი რწმუნდება რომ აქვს საკმარისი ნაღდი ფული დაფაროს მოსალოდნელი საოპერაციო დანახარჯები 30 დღიანი პერიოდისთვის მოთხოვნისამებრ, ფინანსურ ვალდებულებების შესრულების ჩათვლით; ეს გამოორიცხავს პოტენციურ გავლენას ექსტრემალური სიტუაციების დროს, რაც შეუძლებელია გათვლილ იქნეს წინასწარ, როგორიცაა სტიქიური მოვლენები.

ჯგუფს არ აქვს ლიკვიდური რისკის მართვის ფორმალური პოლიტიკა.

იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს წარმოექმნება ლიკვიდურობის პრობლემები, შეუძლია მოიპოვოს დაფინანსება მისი მფლობელისგან.

ლიკვიდურობის რისკის მიმართ განფენილობა

მომდევნო ცხრილში ნაჩვენებია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის ფინანსური ვალდებულებების საკონტრაქტო ვადიანობა. თანხები საერთო მოცულობითაა წარმოდგენილი და არადისკონტირებულია, და მოიცავს სავარაუდო საპროცენტო გადახდებს და არ ითვალისწინებს ხელშეკრულებების ურთიერთჩათვლის გავლენას.

31 დეკემბერი 2018

ლარი	საბალანსო ღირებულება	საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნა დე	2 თვეზე ნაკლები	2-12 თვე	1-2 წელი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები						
სესხები	241,421	260,933	-	-	260,933	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	404,700	404,700	-	244,166	160,534	-
	646,121	665,633	-	244,166	421,467	-

1 იანვარი 2018

ლარი	საბალანსო ღირებულება	საკონტრაქტო ფულადი ნაკადები	მოთხოვნა დე	2 თვეზე ნაკლები	2-12 თვე	1-2 წელი
არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები						
სესხები	-	276,083	-	-	-	276,083
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	261,607	261,607	-	261,607	-	-
	261,607	537,690	-	261,607	-	276,083

არ არის მოსალოდნელი რომ ფულადი ნაკადები რომლებიც გათვალისწინებულია ხანდაზმულობის ანალიზში შესაძლოა აღმოჩნდეს მნიშვნელოვნად უფრო ადრე გასაღები ან მნიშვნელოვნად განსხვავებული ოდენობის.

(iv) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო კონვერტაციის განაკვეთების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის შემოსავალზე ან მის მფლობელობაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკების საფრთხის მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების საფუძველზე ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

ჯგუფი არ მიმართავს ჰეჯირების პრაქტიკას, მოგება ან ზარალში ვოლატარულობის სამართავად.

სავალუტო რისკი

ჯგუფის წინაშე არსებობს სავალუტო რისკი, რამდენადაც არსებობს შეუსაბამობა იმ ვალუტებს შორის რომლებითაც ამონაგები, შესყიდვები და სესხებია დენომინირებული და ჯგუფის სამუშაო ვალუტას შორის. ჯგუფს აქვს განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ ამონაგებთან, შესყიდვებთან და სესხებთან მიმართებით, რადგან ისინი დენომინირებულია ვალუტაში, რომელიც განსხვავდება ჯგუფის სამუშაო ვალუტისგან, ძირითადად აშშ დოლართან.

ჯგუფისთვის განფენილობა სავალუტო რისკის მიმართ შემდეგი გახლდათ:

ლარი	აშშ დოლარში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2018	ევროში დენომინირებული 31 დეკემბერი 2018	აშშ დოლარში დენომინირებული 1 იანვარი 2018	ევროში დენომინირებული 1 იანვარი 2018
ფული და ფულის ეკვივალენტები	71,125	167	234,585	541
სავაჭრო მოთხოვნები	35,159	-	-	-
სესხები	(241,421)	-	-	-
სავაჭრო ვალდებულებები	(205,652)	(81,772)	(74,762)	(75,690)
წმინდა განფენილობა	(340,789)	(81,605)	159,823	(75,149)

შემდეგი მნიშვნელოვანი გაცვლის კურსები გამოიყენებოდა წლის განმავლობაში:

ლარში	საშუალო კურსი		ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის	
	2018	2017	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
აშშ დოლარი	2.5345	2.5086	2.6766	2.5922
ევრო	2.9913	2.8322	3.0701	3.1044

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის კურსის გამყარება (გაუფასურება), როგორც ქვემოთაა მითითებული, აშშ დოლართან მიმართებაში 31 დეკემბრის მდგომარეობით გავლენას მოახდენდა უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და წმინდა მოგებაზე ან ზარალზე ქვემოთ ნაჩვენები თანხების მიხედვით. ანალიზისას გამოყენებულია დაშვება, რომ ყველა სხვა ცვლადი, მათ შორის საპროცენტო განაკვეთები უცვლელია და უგულებელყოფს პროგნოზირებადი გაყიდვებისა და შესყიდვების გავლენას.

ლარი	მოგება ან ზარალი	
	გამყარება	გაუფასურება
31 დეკემბერი 2018		
აშშ დოლარი (10%-იანი მოძრაობა)	34,790	(34,790)
ევრო (10%-იანი მოძრაობა)	8,160	(8,160)

(v) საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობა ძირითადად აისახება სესხების რეალურ ღირებულებაზე (სესხი ფიქსირებული განაკვეთით) ან მათი მომავალ ფულადი სახსრების მოძრაობაზე (სესხი ცვალებადი განაკვეთით) ზეგავლენით. ხელმძღვანელობას არ აქვს ოფიციალური პოლიტიკა, განსაზღვროს რისკის მიმართ ჯგუფის განფენილობის რა ნაწილი უნდა იყოს ფიქსირებული და რა ნაწილი ცვალებად განაკვეთზე დამოკიდებული. თუმცა, თითოეული სესხის აღებისას ხელმძღვანელობა საზღვრავს, სესხის ვადის ამოწურვამდე ჯგუფისთვის რომელი უფრო ხელსაყრელი იქნება - სესხის ფიქსირებული განაკვეთი თუ ცვალებადი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მიმართ განფენილობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის ჯგუფის პროცენტთან ფინანსური ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთის პროფილი იყო:

ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები		
ფინანსური ვალდებულებები	(241,421)	(228,540)
სულ ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტები	(241,421)	(228,540)

რეალური ღირებულების მგრძნობელობის ანალიზი ფიქსირებულგანაკვეთიანი ინსტრუმენტებისთვის

ჯგუფი ფიქსირებულგანაკვეთიან ფინანსურ ინსტრუმენტებს არ აღრიცხავს, რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით ან როგორც გასაყიდად გამიზნულს. შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები მოგება ან ზარალსა და კაპიტალზე გავლენას ვერ იქონიებს.

21. საოპერაციო იჯარა

იჯარა მოიჯარესთან

ჯგუფმა საოპერაციო იჯარით იქირავა სასაწყობო და საოფისე ფართი თბილისში, სააკაძის 12, მესამე მხარისგან.

იჯარის მოქმედების ვადა როგორც წესი ითვლება ერთიდან ორ წლამდე, ამ თარიღის შემდეგ იჯარის განახლების უფლების შესაძლებლობით. საიჯარო გადასახდელები როგორც წესი არის ფიქსირირებული. ხელშეკრულებებით არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი იჯარით აღებულ ქონებაზე რჩება მფლობელთან. აქედან გამომდინარე, ჯგუფმა განსაზღვრა, რომ იჯარა საოპერაციოა.

22. პირობითი ვალდებულებები

(ა) დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია, შესაბამისად მსოფლიოს სხვა ნაწილისათვის მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულიად ხელმისაწვდომი არ არის. ჯგუფს გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა საკუთარ ძირითად საშუალებებზე, სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებზე, ბიზნეს საქმიანობის შეჩერებაზე ან მესამე პირთა მიმართებაში ქონებრივ ან გარემოსდაცვით ვალდებულებაზე, რომლებიც შესაძლოა წარმოიშვას ჯგუფის საკუთრებაზე მომხდარი უბედური შემთხვევების შედეგად ან ოპერაციებთან დაკავშირებით. შესაბამისად შესაძლო ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას არ შეიძლება ჰქონდეს არსებითად საზიანო გავლენა ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

(ბ) სასამართლო დავა

ხელმძღვანელობის აზრით, არ არსებობს მიმდინარე სასამართლო პროცესები ან სხვა სამართლებრივი მოთხოვნები, რომლებმაც შესაძლოა არსებითი ეფექტი იქონიონ ჯგუფის ოპერაციებსა ან ფინანსურ მდგომარეობაზე და რომლებიც არ არის აღიარებული ან განმარტებული ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(გ) პირობითი საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ ბუნდოვანი და ურთიერთგამომრიცხავია და ერთმანეთისგან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საშუალებას იძლევა. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია ჯგუფს დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან სამი წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო გარემო ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. თუმცა, შესაბამისი საგადასახადო ორგანოების ჯგუფისაგან განსხვავებულმა პოზიციამ შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს ამ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

23. დაკავშირებული მხარეები

(ა) მაკონტროლებელ მხარეებთან ურთიერთობა

2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ჯგუფის მფლობელს და საბოლოო მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენდა ნინო გამყრელიძე.

(ბ) წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები

წამყვანი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

ხელმძღვანელობის მმართველმა რგოლმა წლის განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც მოცემულია დასაქმებულთა ანაზღაურება:

ლარი	2018
ხელფასები	22,500

(გ) სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჯგუფის სხვა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან განმარტებულია ქვემოთ:

ლარი	გადაუხდელი ნაშთი	
	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
მიღებული სესხები:		
მფლობელი	241,421	228,540
გაცემული სესხები:		
სხვა	103,021*	140,769

*2017 წელს ჯგუფს სესხი გაცემული აქვს შპს “იმე-დისი ჯორჯია”-ზე, რომლის 50 პროცენტიანი წილის მფლობელი და დირექტორი არის კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე ნინო გამყრელიძე.

2018 წლის განმავლობაში მიღებულ სესხზე საპროცენტო ხარჯი დარიცხულია 19,867 ლარი, ხოლო გაცემულ სესხზე საპროცენტო შემოსავალი - 12,252 ლარი.

2018 წლის განმავლობაში მოხდა მიღებული სესხის დაფარვა 15,150 ლარის ოდენობით და გაცემული სესხის მიღება - 50,000 ლარის ოდენობით. (შენიშვნა 13, 17).

24. შემდგომი მოვლენები

სესხები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ 2019 წლის 11 ივლისამდე, ჯგუფმა სრულად მიიღო შპს იმე-დისი ჯორჯიასზე გაცემული სესხი 103,021 ლარის ოდენობით.

25. შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა ჯგუფის მიერ თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდის მიმართ.

ქვემოთ მოყვანილია მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინდექსი, რომლის დეტალები ხელმისაწვდომია მომდევნო გვერდებზე:

(ა) შემოსავალი	22
(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	22
(გ) უცხოური ვალუტა	23
(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები	23
(ე) მოგების გადასახადი	23
(ვ) მარაგები	24
(ზ) ძირითადი საშუალებები	24
(თ) არამატერიალური აქტივები	25
(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები	26
(კ) საწესდებო კაპიტალი	27
(ლ) გაუფასურება	27
(მ) იჯარა	29

(ა) შემოსავალი

გაყიდული საქონელი

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში შეფასებულია მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, წმინდა უკუგებით, სავაჭრო ფასდაკლებების და მოცულობითი ფასდაკლების გათვალისწინებით. შემოსავალი აღიარდება როდესაც დამაჯერებელი მტკიცებულებები არსებობს, ჩვეულებრივ როგორც წესი გაყიდვის ხელშეკრულება, რაც ნიშნავს რომ მნიშვნელოვანი მფლობელობის რისკი და სარგებელი გადასულია მომხმარებელზე, მისაღები თანხების ანაზღაურება შესაძლებელია, დაკავშირებული ხარჯები და საქონლის შესაძლო დაბრუნების ალბათობის შეფასება სანდოა, საქონელთან დაკავშირებით მენეჯმენტის ჩართულობის გაგრძელება აღარ ხდება, და შემოსავლის ოდენობა შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ. თუ სავარაუდოა რომ ფასდაკლება იქნება გაცემული, და მისი თანხობრივად შეფასება საიმედოაა შესაძლებელი, მაშინ ფასდაკლება აღიარდება როგორც შემოსავლის შემცირება გაყიდვის აღიარებისას, როდესაც მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და სარგებელი გადაეცემა.

(ბ) ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ჯგუფის ფინანსური ხარჯები მოიცავს:

- საპროცენტო ხარჯები;
- საპროცენტო შემოსავლები;
- უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ფინანსურ აქტივებზე და ფინანსურ ვალდებულებებზე;

საპროცენტო ხარჯების და შემოსავლების აღიარება ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის კურსთა შორის სხვაობით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება ნეტო საფუძველზე როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური დანახარჯი გამომდინარე იქედან არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობა წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

(გ) უცხოური ვალუტა

(i) ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის სამუშაო ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისათვის არსებული გაცვლითი კურსით, სამუშაო ვალუტაში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებადი ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებადი ღირებულების სხვაობას.

არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც გამოსახულია უცხოურ ვალუტაში და რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში იმ თარიღის კურსით, როდესაც მოხდა რეალური ღირებულების განსაზღვრა. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადაყვანილია სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

(დ) დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დასაქმებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოების ვალდებულება შეფასებულია არადისკონტირებულ საფუძველზე და აღიარდება ხარჯად დაკავშირებული სერვისის მიწოდებასთან ერთად. ვალდებულება აღიარებულია მოსალოდნელი ღირებულებით, რაც გადახდილ იქნება მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის სახით თუ ჯგუფს აქვს მიმდინარე საკონტრაქტო ან კონსტრუქციული ვალდებულება რომ გადაიხადოს ეს თანხა და წარსულში მიწოდებული სერვისის შედეგად დაქირავებულის მხრიდან და ვალდებულებაც შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

(ე) მოგების გადასახადი

(i) მიმდინარე გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაში შევიდა 2016 წლიდან და გამოიყენება საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არიან ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან (CIT) გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე; ე.ი ძირითად დაბეგვრის ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას (DE), როგორც მეწილეებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციებიც დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან განთავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან განაწილებული მოგების მიმღებებად მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. ამასთან საგადასახადო დაბეგვრის ობიექტი მოიცავს ხარჯებს და სხვა

გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება საწარმოს ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებებს და დადგენილ ნორმას გადაცდენილ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

საგადასახადო ჩათვლა ხელმისაწვდომია გადახდილ მიმდინარე მოგების გადასახადზე 2008-2016 წლების გაუნაწილებელ მოგებაზე, თუ ასეთი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში.

დივიდენდების გადახდიდან წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტიური გადახდის თარიღისა ან იმ პერიოდისა, როდესაც ხორციელდება დივიდენდების გადახდა.

(ii) გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული საწარმოები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო ბაზას და მათ საბალანსო ღირებულებებს და, შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ წარმოიშვება.

(ვ) მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი პრინციპის საფუძველზე და მოიცავს დანახარჯებს მარაგების შეძენაზე და მათი ადგილზე მიწოდებასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო სხვა ხარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება წარმოადგენს ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯების მოსალოდნელი ღირებულება.

(ზ) ძირითადი საშუალებები

(i) აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებების ერთეულები, გარდა მიწისა, შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. საკუთარი ძალებით შექმნილი აქტივის ღირებულება მოიცავს მასალების, შრომითი და სხვა ნებისმიერი პირდაპირი დანახარჯების ღირებულებას, რომელიც საჭიროა აქტივის დანიშნულებისამებრ მუშა მდგომარეობაში მოსაყვანად, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟის, მოცილების და მოსწორების სამუშაოების ჩატარების ღირებულებას. შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელიც აღჭურვილობის ფუნქციონალურად განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზდება ძირითადი საშუალების ღირებულების ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალების ცალკეულ მნიშვნელოვან ნაწილებს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი აღრიცხვა ხდება ცალ-ცალკე (მთავარი კომპონენტები), როგორც აღნიშნული აქტივის ძირითადი კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული ნებისმიერი სარგებელი ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/სხვა ხარჯების ნაწილში.

(ii) შემდგომი დანახარჯები

ძირითადი საშუალების კომპონენტის შეცვლის ღირებულება აისახება ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, თუ იგი უზრუნველყოფს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლას ჯგუფში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული

კომპონენტის საბალანსო ღირებულების აღიარება წყდება. ძირითადი საშუალებების ყოველდღიური მოვლა-შენახვის ხარჯები აისახება მოგება-ზარალში გაწევისთანავე.

(iii) ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მისი დამონტაჟებისა და მზადყოფნა მდგომარეობაში მოყვანის მომენტიდან, ხოლო ჯგუფის შიდა ძალებით შექმნილ აქტივებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მოყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ზოგადად ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის მიხედვით, აქტივების თითოეული ნაწილისთვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და აისახება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას.

მნიშვნელოვანი ძირითადი საშუალებების ერთეულების მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

- სატრანსპორტო საშუალებები 7-10 წელი;
- საოფისე და კომპიუტერული აღჭურვილობა და სხვა აღჭურვილობა 3-7 წელი;

ცვეთის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო წელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

(თ) არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი პროგრამული უზრუნველყოფა და სხვა არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა აქვთ, მათი შეფასება ხდება თვითღირებულებაზე დაგროვილი ამორტიზაციის და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

(i) შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი დანახარჯების კაპიტალიზაცია ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის ზრდის კონკრეტულ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს. ყველა სხვა ხარჯი აღიარდება მოგება ან ზარალში მათი გაწევისთანავე.

(ii) ამორტიზაცია

ამორტიზაცია გაანგარიშდება აქტივის თვითღირებულებიდან, რომელსაც გამოკლებული აქვს მისი სავარაუდო ნარჩენი ღირებულება.

ამორტიზაცია ზოგადად აღიარდება მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის მიხედვით არამატერიალური აქტივების შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, იმ თარიღიდან, როდესაც ისინი არიან მზად გამოყენებისათვის, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული, მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარებას. სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრულია ხარჯის რეალური და სისტემატიური ასახვისათვის მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაში.

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადები მიმდინარე და შესადარისი პერიოდებში შემდეგია:

- პროგრამული უზრუნველყოფა 7 წელი

ამორტიზაციის მეთოდები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულებები გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო წელს და კორექტირდება საჭიროებისამებრ.

(ი) ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი ახდენს არაწარმოებული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას შემდეგ კატეგორიებში: სესხები და მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ჯგუფი ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირებას სხვა ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიაში.

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები - აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი სესხებსა და მოთხოვნებს თავდაპირველად აღიარებს მათი წარმოშობის თარიღში. ყველა სხვა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება ვაჭრობის იმ თარიღში, როდესაც ჯგუფი ხდება სახელშეკრულებო ინსტრუმენტის ხელშეკრულების მხარე.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულების უფლებები აქტივისგან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე იწურება, ან ეს უფლება ხელშეკრულების საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. გადაცემული ფინანსური აქტივიდან წარმოქმნილი ნებისმიერი სარგებელი, რომელიც შექმნილია ან რომელსაც ფლობს ჯგუფი, აღიარდება როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური ვალდებულების აღიარებას მას შემდეგ, რაც დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა მის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გადაფარვა და წმინდა თანხებით წარდგენა ხდება მხოლოდ და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როცა ჯგუფს გააჩნია აღნიშნული გადაფარვის სამართლებრივი საფუძველი და განზრახული აქვს მოახდინოს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ჯგუფს აქვს მიმდინარე იურიდიული უფლება ურთიერთგადაფარვაზე, თუ ეს უფლება არ არის მომავალში მოსახდენ ფაქტზე დამოკიდებული და განხორციელებადია ჩვეულების საკმარისობის პირობებში და ჯგუფის თუ ყველა ჩართული მხარის დეფოლტის, გადახდისუნარობის ან გაკოტრების დროს.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები განეკუთვნება ფინანსური აქტივების კატეგორიას, ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომლებიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მსგავსი აქტივები თავდაპირველად აღიარდება, როგორც რეალურ ღირებულებას დამატებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ოპერაციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, სესხები და მოთხოვნები იზომება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ნებისმიერი გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით.

სესხების და მოთხოვნების კატეგორია მოიცავს შემდეგ ფინანსური აქტივების ჯგუფებს: სავაჭრო მოთხოვნები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 10, გაცემული სესხები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 13 და ფული და ფულის ეკვივალენტები როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 9.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და საბანკო ნაშთებს მიმდინარე ანგარიშებზე, სამი ან ნაკლებთვიანი დაფარვის ვადით.

(ii) არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებები - შეფასება

ჯგუფი ახდენს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას სხვა ფინანსური

ვალდებულებების კატეგორიაში. მსგავსი ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული მასთან პირდაპირ დაკავშირებული ნებისმიერი ტრანზაქციული დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, აღნიშნული ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზირებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავენ სესხებს, როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 17, სავაჭრო ვალდებულებებს როგორც წარმოდგენილია შენიშვნაში 15 და სხვა ვალდებულებები - შენიშვნა 16.

(კ) საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია, როგორც საკუთარი კაპიტალი.

(ლ) გაუფასურება

(i) არაწარმოებული ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივი, რომელიც არ აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება ან ზარალში ასახვით, მათ შორის კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები, ფასდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის იმის განსასაზღვრად, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. ფინანსური აქტივი გაუფასურებულად ითვლება, თუ ობიექტური მტკიცებულება მიუთითებს, რომ აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდგომ მოხდა ისეთი მოვლენები, რამაც უარყოფითი გავლენა იქონია აქტივიდან მისაღებ იმ შეფასებულ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელთა საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესაძლო ობიექტური მტკიცებულებებია:

- მოვალის მხრიდან ვადაგადაცილება ან საერთოდ უარის თქმა ვალის დაფარვაზე;
- ჯგუფის მხრიდან ვადადამდგარი მოთხოვნების რესტრუქტურისაცია ისეთი პირობებით, რომლებიც სხვა შემთხვევაში ჯგუფის მიერ არ იქნება განსაზღვრული;
- დებიტორის ან ფასიანი ქაღალდების გამომშვების გაკოტრების საფრთხის არსებობა;
- ჯგუფში შემავალი მსესხებლების გადახდის მაჩვენებელში უარყოფითი ცვლილებები;
- გადაუხდელობასთან დაკავშირებული ეკონომიკური პირობები;
- ფასიანი ქაღალდისთვის აქტიური ბაზრის გაქრობა; ან
- დაკვირვებადი მონაცემები, რომლებიც მიუთითებენ იმაზე, რომ მოსალოდნელია ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები

ჯგუფი სესხების და მოთხოვნების გაუფასურების მტკიცებულებას განიხილავს, როგორც ცალკეულ, ასევე ჯგუფურ დონეზე. ყველა ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე სესხი და მოთხოვნა მოწმდება სპეციფიკური გაუფასურების დადგენის კუთხით. ინდივიდუალური მნიშვნელობის მქონე ყველა სესხზე და მოთხოვნაზე, რომელზედაც კონკრეტული გაუფასურება ჯერ არ არის დადგენილი, ხორციელდება გაუფასურების ჯგუფური შეფასება იმ ნებისმიერი სახის ზარალის დასადგენად, რომელიც მოხდა, მაგრამ ჯერ არ არის გამოვლენილი. ის სესხები და მოთხოვნები, რომლებიც ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი არ არის, ფასდება ჯგუფურად გაუფასურებაზე რისკის საერთო მახასიათებლების მიხედვით.

გაუფასურების ჯგუფური შეფასების დროს, ჯგუფი იყენებს საექვო ვალებთან დაკავშირებით წინა წლებში დაგროვილ გამოცდილებას, მათი ამოღების დროსა და დანაკარგებთან დაკავშირებულ ალბათობებს. ეს ალბათობები კორექტირდება ხელმძღვანელობის მოსაზრების მიხედვით, კერძოდ, არის თუ არა მიმდინარე ეკონომიკური და საკრედიტო მდგომარეობა ისეთი,

რომ რეალური წაგება შესაძლოა მეტი ან ნაკლები იყოს ისტორიული მონაცემების მიხედვით შეფასებულ რაოდენობაზე.

გაუფასურების ზარალი გაანგარიშდება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირდება აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში და აისახება მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. როდესაც ჯგუფი მიიჩნევს, რომ არ არსებობს აქტივის ამოღების რეალური პერსპექტივები, ჩამოიწერება შესაბამისი თანხები. გაუფასურების აქტივის პროცენტის აღიარება გრძელდება განმუხტვის ფასდაკლების გზით. როდესაც შემდგომი მოვლენები იწვევს გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის შემცირებას და ეს მოვლენა ობიექტურად შეიძლება უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ წარმოშობილ მოვლენას, გაუფასურების ზარალის კლება მოგება ან ზარალის ანგარიშგებაზე აისახება შებრუნებული სახით.

(ii) არაფინანსური აქტივები

ჯგუფის არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება (მარაგებისა და გადავადებული საგადასახადო აქტივების გარდა) გადაიხედება ანგარიშგების წარდგენის ყოველი თარიღისათვის, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა გაუფასურების რაიმე ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება.

გაუფასურების ტესტის მიზნით, აქტივები რომლებიც ვერ შემოწმდება ინდივიდუალურად, ჯგუფდება აქტივების უმცირეს ჯგუფებად, რაც ახდენს ფულადი ნაკადების შემოღინების წარმოქმნას განგრძობითი სარგებლობისთვის, რომლებიც დამოუკიდებელნი არიან სხვა აქტივების ფულადი შემოღინებისგან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულებისგან (CGU).

ჯგუფის კორპორაციული აქტივები არ ახდენენ ცალკე ფულადი ნაკადების გენერირებას და ისინი გამოიყენება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთზე მეტი ერთეულის მიერ. კორპორაციული აქტივები მიეკუთვნება ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულს გონივრულ და თანმიმდევრულ საფუძველზე და მოწმდება გაუფასურებაზე, იმ ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების შეფასების ფარგლებში, რომელსაც კორპორაციული აქტივი მიეკუთვნება.

აქტივის ან ფულადი ნაკადის წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება არის მის გამოყენებით ღირებულებასა და რეალურ ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უდიდესი. გამოყენებითი ღირებულების შეფასებისას, მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულება (გადასახადების გადახდამდე დისკონტის განაკვეთის გამოყენებით) ასახავს ბაზრის მიმდინარე შეფასებას ფულის ღირებულებისა დროში და ამ აქტივებისთვის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება, თუ აქტივის ან მასთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის მოსალოდნელ ანაზღაურებად ღირებულებას.

გაუფასურების ზარალი აისახება მოგება ან ზარალში. ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულთან მიმართებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი დაერიცხება აქტივის ერთეულს პროპორციული გადანაწილების საფუძველზე და შეამცირებს ფულადი ნაკადის წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალი ფასდება ყველა საანგარიშგებო თარიღისთვის იმის თაობაზე, შემცირდა თუ არა ზარალი ან კვლავაც არსებობს თუ არა ზარალი.

გაუფასურების ზარალი უკუგატარებას ექვემდებარება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება იმ საბალანსო ღირებულებას (გაუფასურების ან ამორტიზაციის გამოკლებით), რაც იქნებოდა განსაზღვრული გაუფასურების ზარალის არ არსებობის შემთხვევაში.

(მ) იჯარა

იჯარები საოპერაციოა და იჯარით აღებული აქტივები არ არის აღიარებული ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საოპერაციო იჯარის გადასახდელები აღიარებულია მოგება ან ზარალში წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის პირობების შესაბამისად.