

**შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი**

**ფინანსური ანგარიშგება**

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

## სარჩევი:

|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ..... | 3 |
|---------------------------------------|---|

## ფინანსური ანგარიშგება

|                                                              |   |
|--------------------------------------------------------------|---|
| მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება ..... | 6 |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                     | 7 |
| კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება .....                        | 8 |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება .....                 | 9 |

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                            |    |
|------------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                 | 10 |
| 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა .....                 | 10 |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები ..... | 21 |
| 4. შემოსავალი .....                                        | 22 |
| 5. თვითღირებულება .....                                    | 22 |
| 6. კომერციული ხარჯები .....                                | 22 |
| 7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                 | 22 |
| 8. მოგების გადასახადის სარგებელი .....                     | 23 |
| 9. ძირითადი საშუალებები .....                              | 23 |
| 10. ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში .....                  | 24 |
| 11. მარაგები .....                                         | 24 |
| 12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                       | 25 |
| 13. ფული და ფულის ეკვივალენტები .....                      | 26 |
| 14. კაპიტალი .....                                         | 26 |
| 15. სესხები .....                                          | 26 |
| 16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                    | 27 |
| 17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა .....        | 27 |
| 18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....               | 31 |
| 19. პირობითი ვალდებულებები .....                           | 32 |
| 20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....        | 32 |

## **დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

### **შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისის მეწილეებს და ხელმძღვანელობას**

#### **პირობითი მოსაზრება**

ჩვენ ჩავატარეთ შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისის (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

#### **პირობითი მოსაზრების საფუძველი**

ჩვენ ვერ დავაკვირდით 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის 1 იანვრის მდგომარეობით ჩატარებული მარაგების ინვენტარიზაციას. სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მარაგების რაოდენობაზე. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ეს მარაგები ზემოთ მოცემული თარიღებისთვის ასახულია შესაბამისად, 11,571,858, 13,605,366 და 11,740,603 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

კომპანიის მარაგები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებით. ხელმძღვანელობას ჩვენთვის არ მოუწოდებია მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების შეფასება 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის 1 იანვრის მდგომარეობით. გამომდინარე აქედან, ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მარაგები აღრიცხულია თუ არა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

კომპანია გასცემს გარანტიას გაყიდულ პროდუქციაზე. საგარანტიო პირობების მიხედვით, კომპანია ანაზღაურებს საწარმოო დეფექტთან დაკავშირებულ რემონტის ხარჯებს, ან ცვლის დეფექტურ პროდუქციას ახლით საგარანტიო პერიოდის განმავლობაში. ხელმძღვანელობას არ ქონდა შეფასებული საგარანტიო ანარიცხები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულება საგარანტიო ანარიცხებთან მიმართებაში. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა საგარანტიო ანარიცხებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

## **ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

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

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვსი ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას.

ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

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

ივანე ჟუჟუნაშვილი

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი 2018

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისის მეწილეებს და ხელმძღვანელობას

### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისის (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხების ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ დავაკვირდით 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის 1 იანვრის მდგომარეობით ჩატარებული მარაგების ინვენტარიზაციას. სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მარაგების რაოდენობაზე. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ეს მარაგები ზემოთ მოცემული თარიღებისთვის ასახულია შესაბამისად, 11,571,858, 13,605,366 და 11,740,603 ლარის ღირებულებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

კომპანიის მარაგები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებით. ხელმძღვანელობას ჩვენთვის არ მოუწოდებია მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების შეფასება 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის 1 იანვრის მდგომარეობით. გამომდინარე აქედან, ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მარაგები აღრიცხულია თუ არა თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

კომპანია გასცემს გარანტიას გაყიდულ პროდუქციაზე. საგარანტიო პირობების მიხედვით, კომპანია ანაზღაურებს საწარმოო დეფექტთან დაკავშირებულ რემონტის ხარჯებს, ან ცვლის დეფექტურ პროდუქციას ახლით საგარანტიო პერიოდის განმავლობაში. ხელმძღვანელობას არ ქონდა შეფასებული საგარანტიო ანარიცხები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულება საგარანტიო ანარიცხებთან მიმართებაში. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა საგარანტიო ანარიცხებთან და ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

**ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

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

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას.

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაა დეკლარირებული იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას.

ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

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



ივანე ჟუჟუნაშვილი

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი 2018

შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი  
 მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ლარში)

|                                               | შენიშვნა | 2017             | 2016             |
|-----------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| შემოსავალი                                    | 4        | 32,244,962       | 39,787,174       |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება            | 5        | (25,671,505)     | (31,065,388)     |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                         |          | <b>6,573,457</b> | <b>8,721,786</b> |
| ფინანსური აქტივების აღდგენა/(გაუფასურება)     | 12       | 1,099,586        | (347,413)        |
| კომერციული ხარჯები                            | 6        | (734,141)        | (783,974)        |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები             | 7        | (1,325,368)      | (1,263,123)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                      |          | <b>5,613,534</b> | <b>6,327,276</b> |
| სხვა შემოსავლები, ნეტო                        |          | 185,737          | 62,628           |
| წმინდა მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან |          | 187,855          | (211,383)        |
| წმინდა ფინანსური ხარჯი                        |          | (8,283)          | (37,838)         |
| მოგების წილი ერთობლივ საწარმოში               | 10       | 12,295           | 86,264           |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                     |          | <b>5,991,138</b> | <b>6,226,947</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                     | 8        | -                | (1,111,021)      |
| <b>წმინდა მოგება</b>                          |          | <b>5,991,138</b> | <b>5,115,926</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                         |          | -                | -                |
| <b>წლის სრული მოგება</b>                      |          | <b>5,991,138</b> | <b>5,115,926</b> |

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2018 წლის 30 სექტემბერს 2018 შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

\_\_\_\_\_ გიორგი ნიკოლაიშვილი

შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი  
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ლარში)

|                                               | შენიშვნა | 2017             | 2016             |
|-----------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| შემოსავალი                                    | 4        | 32,244,962       | 39,787,174       |
| გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება            | 5        | (25,671,505)     | (31,065,388)     |
| <b>მთლიანი მოგება</b>                         |          | <b>6,573,457</b> | <b>8,721,786</b> |
| ფინანსური აქტივების აღდგენა/(გაუფასურება)     | 12       | 1,099,586        | (347,413)        |
| კომერციული ხარჯები                            | 6        | (734,141)        | (783,974)        |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები             | 7        | (1,325,368)      | (1,263,123)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                      |          | <b>5,613,534</b> | <b>6,327,276</b> |
| სხვა შემოსავლები, ნეტო                        |          | 185,737          | 62,628           |
| წმინდა მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან |          | 187,855          | (211,383)        |
| წმინდა ფინანსური ხარჯი                        |          | (8,283)          | (37,838)         |
| მოგების წილი ერთობლივ საწარმოში               | 10       | 12,295           | 86,264           |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                     |          | <b>5,991,138</b> | <b>6,226,947</b> |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                     | 8        | -                | (1,111,021)      |
| <b>წმინდა მოგება</b>                          |          | <b>5,991,138</b> | <b>5,115,926</b> |
| სხვა სრული შემოსავალი                         |          | -                | -                |
| <b>წლის სრული მოგება</b>                      |          | <b>5,991,138</b> | <b>5,115,926</b> |

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2018 წლის 30 სექტემბერს 2018 შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



გიორგი ნიკოლაიშვილი

შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

|                                       | შენიშვნა | 12.31.2017        | 31.12.2016        | 01.01.2016        |
|---------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                   |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                   |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                  | 9        | 433,012           | 583,781           | 634,943           |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 7,539             | 8,869             | 10,434            |
| ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში       | 10       | 296,244           | 283,949           | 231,001           |
| გადავადებული საგადასახადო აქტივი      | 8        | -                 | -                 | 116,091           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>736,795</b>    | <b>876,599</b>    | <b>992,469</b>    |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          |                   |                   |                   |
| მარაგები                              | 11       | 11,571,858        | 13,605,366        | 11,740,603        |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 12       | 13,593,005        | 10,413,706        | 8,345,960         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები           | 13       | 1,735,550         | 584,989           | 977,148           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>26,900,413</b> | <b>24,604,061</b> | <b>21,063,711</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>27,637,208</b> | <b>25,480,660</b> | <b>22,056,180</b> |
| <b>ვალდებულებები და კაპიტალი</b>      |          |                   |                   |                   |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                   |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 14       | 2,000             | 2,000             | 2,000             |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | 20,545,786        | 15,922,052        | 13,502,126        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>20,547,786</b> | <b>15,924,052</b> | <b>13,504,126</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                   |                   |                   |
| სესხები                               | 15       | -                 | -                 | 186,198           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>186,198</b>    |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |                   |                   |                   |
| სესხები                               | 15       | 544,238           | 199,084           | 1,359,313         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 16       | 6,545,184         | 9,357,524         | 7,006,543         |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>7,089,422</b>  | <b>9,556,608</b>  | <b>8,365,856</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  |          | <b>27,637,208</b> | <b>25,480,660</b> | <b>22,056,180</b> |

შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

|                          | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ                |
|--------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------|
| <b>1 იანვარი 2016</b>    | <b>2,000</b>          | <b>13,502,126</b>       | <b>13,504,126</b>  |
| სრული შემოსავალი         | -                     | 5,115,926               | <b>5,115,926</b>   |
| დივიდენდის განაწილება    | -                     | (2,696,000)             | <b>(2,696,000)</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2016</b> | <b>2,000</b>          | <b>15,922,052</b>       | <b>15,924,052</b>  |
| სრული შემოსავალი         | -                     | 5,991,138               | <b>5,991,138</b>   |
| დივიდენდის განაწილება    | -                     | (1,367,404)             | <b>(1,367,404)</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2017</b> | <b>2,000</b>          | <b>20,545,786</b>       | <b>20,547,786</b>  |

შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

|                                                          | შენიშვნა | 2017               | 2016               |
|----------------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>          |          |                    |                    |
| მოხმარებლებისგან მიღებული ფული                           |          | 28,949,874         | 38,178,865         |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფული                             |          | (23,877,258)       | (30,292,359)       |
| დასაქმებულებზე გადახდილი ფული                            |          | (1,410,008)        | (1,413,936)        |
| გადახდილი გადასახადები                                   |          | (1,623,078)        | (2,750,974)        |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   |          | <b>2,039,530</b>   | <b>3,721,596</b>   |
| გადახდილი პროცენტები                                     | 15       | (24,989)           | (72,463)           |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>   |          | <b>2,014,541</b>   | <b>3,649,133</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>        |          |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                             |          | (34,019)           | (20,493)           |
| ძირითადი საშუალებების გასვლა                             |          | 286,000            | -                  |
| მიღებული პროცენტები                                      |          | 15,089             | 29,694             |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> |          | <b>267,070</b>     | <b>9,201</b>       |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>           |          |                    |                    |
| გადახდილი დივიდენდები                                    | 15       | (1,299,034)        | (2,561,200)        |
| მიღებული დივიდენდები                                     | 10       | -                  | 33,316             |
| სესხების დაფარვა                                         | 15       | 501,890            | 52,500             |
| სესხების დაფარვა                                         | 15       | (245,890)          | (1,410,972)        |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>    |          | <b>(1,043,034)</b> | <b>(3,886,356)</b> |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)</b>          |          | <b>1,238,577</b>   | <b>(228,022)</b>   |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>       |          | <b>584,989</b>     | <b>977,148</b>     |
| <b>საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა</b>                |          | <b>(88,016)</b>    | <b>(164,137)</b>   |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>            |          | <b>1,735,550</b>   | <b>584,989</b>     |

## **შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი**

### **ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

#### **1. ზოგადი ინფორმაცია**

შპს „მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 1998 წლის 6 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია ბელიაშვილის ქუჩა #82, თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის ფარმაცევტული დანადგარების, პროდუქტების და ხელსაწყოების რეალიზაცია, ასევე სერვისული მომსახურების გაწევა. კომპანია პროდუქციას ყიდის ძირითადად ადგილობრივ ბაზარზე.

#### **2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

##### **2.1 მომზადების საფუძვლები**

###### **ა) ანგარიშგების შესაბამისობა**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ფასს-ების შესაბამისად მომზადებულ პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას.

###### **ბ) შეფასების საფუძველი**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

###### **გ) საქმიანობის უწყვეტობა**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

##### **2.2 ახალი ფასს-ების მიღება**

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

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

###### **ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:**

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. ასეთი სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიაზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, ასეთია:

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

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

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

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

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

სტანდარტი სავალდებულო ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. დასაშვებია მისი ვადამდე დანერგვა. კომპანია აფასებს მომავალში ფასს 15-ის გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები.** 2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს 9-ში შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. იგი მთლიანობაში მოიცავს ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და მცირე შესწორებებს, რომლებიც ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნებს ეხება. ფასს 9 მიზნად ისახავს, ჩაანაცვლოს ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა. ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნებია:

- **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა, საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინვესტიციები, რომლებსაც პირი ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის ახალი კატეგორია “სამართლიანი ღირებულება სხვა სრული შემოსავლებით”. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომლებიც მოქცეულია ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რომელიც ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სავალო და წილობრივი ინვესტიცია იზომება სამართლიანი ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილისა) სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური ვალდებულებები, ასევე, ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული სამართლიანი ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება.
- **გაუფასურება.** ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის “მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის” მოდელი, რაც ბასს 39-ის გაწეული საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდელი მეწარმე პირს ავალდებულებს, ყოველ საანგარიშო დღეს აღრიცხოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები და მათი ცვლილება ისე, რომ მან ასახოს საკრედიტო რისკის ცვლილება თავდაპირველი აღიარების შემდგომ. სხვაგვარად რომ ვთქვათ, აღარ არის აუცილებელი საკრედიტო დანაკარგის აღიარება წინ საკრედიტო ცვლილება უსწრებდეს.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უფრო კარგად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ზემოქმედების ჰეჯირებას მეწარმის რისკის მართვის ზომების ხასიათისას. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობად, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე, აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.
- **აღიარების შეწყვეტა.** ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნები გადმოტანილია ბასს 39-დან.

სტანდარტის სავალდებულო გამოყენება ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან. დასაშვებია მისი ვადამდე დანერგვა. ფასს 9-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებით, სტანდარტზე გადასვლისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშის მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს.

კომპანია აფასებს მომავალში ფასს 9-ის გამოყენების გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**ფასს 16 იჯარა** - ფასს 16 იჯარა ჩანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 ლიზინგი, IFRIC 4 განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღრიცხავ საოპერაციო ლიზინგს. სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელ ფინანსური ლიზინგის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარით გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარით გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად.

ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან. კომპანია არ გეგმავს ამ სტანდარტის ადრე დანერგვას. კომპანია აფასებს მომავალში ფასს 16-ის გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### 2.3 ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში

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

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

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

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

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

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

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

კომპანია იყენებს ბასს 39-ის მოთხოვნებს იმის განსასაზღვრად, რამდენად აუცილებელია გაუფასურების ზარალის აღიარება კომპანიის წმინდა ინვესტიციის შესაბამისად ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოში. რადგან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოში ფლობილი კომპანიის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში შესული გუდვილის აღიარება ცალკე არ ხდება, კომპანია არ იყენებს გუდვილის გაუფასურებაზე ცალკე ბასს 36-ის – „აქტივების გაუფასურება“-ს მოთხოვნებს. ამის ნაცვლად, ბასს 36-ის შესაბამისად გაუფასურებაზე მოწმდება ინვესტიციის, როგორც ერთი აქტივის, მთლიანი საბალანსო ღირებულება, მისი ანაზღაურებადი ღირებულების (უდიდესი გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის) შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, ყოველთვის, როდესაც ბასს 39-ის მოთხოვნების გამოყენება აჩვენებს, რომ

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ინვესტიცია შეიძლება გაუფასურებული იყოს. ასეთ შემთხვევაში, აღიარებული გაუფასურების ზარალი არ ნაწილდება რომელიმე აქტივზე, მათ შორის გუდვილზე, რომელიც წარმოადგენს ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოში ფლობილი ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების ნაწილს. შესაბამისად, ამ გაუფასურების ნებისმიერი კომპენსირების თანხას კომპანია აღიარებს ბასს 36-ის შესაბამისად იმ ოდენობით, რა სიდიდითაც გაიზრდება შემდგომში ამ ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულება.

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

როდესაც კომპანია კარგავს მნიშვნელოვან გავლენას ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოში, კომპანია მათთან დაკავშირებით სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული ყველა თანხას ისეთივე წესით ასახავს, როგორც მოთხოვნილია იმ შემთხვევაში, თუ ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოები უშუალოდ გაყიდდნენ ყველა შესაბამის აქტივს ან ვალდებულებას.

კომპანია აგრძელებს კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებას მას შემდეგაც რაც ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოში ხდება ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში. ამ შემთხვევაში აღარ ხდება ინვესტიციის რეალური ღირებულებით ხელახალი შეფასება.

### 2.4 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

#### ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

#### ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებაში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვალდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბერს და 1 იანვარს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

|                                  | საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი |        |
|----------------------------------|----------------------------------------------|--------|
|                                  | დოლარი                                       | ევრო   |
| კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.5922                                       | 3.1044 |
| კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრისთვის | 2.6468                                       | 2.7940 |
| კურსი 2016 წლის 1 იანვრისთვის    | 2.3949                                       | 2.6169 |

## **2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)**

### **2.5 შემოსავალი**

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი შემცირებულია მოსალოდნელი უკანდაბრუნებით, მოსალოდნელი ფასდაკლებით და მსგავსი ანარიცხებით.

პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, შესაძლებელია შემოსავლის საიმედოდ შეფასება და ასევე, შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებული უკვე გაღებული ან მომავალში გასაწევი ხარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულების მიხედვით.

შემოსავალი რეალიზაციიდან აღიარდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. როდესაც კომპანიას შეუძლია საიმედოდ შეაფასოს გაწეული მომსახურების შედეგები, მასთან დაკავშირებული შემოსავლის აღიარება ხდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გაწეული მომსახურების შესრულების სტადიის მიხედვით. თუ ამონაგები უკვე აღიარებულია და შემდეგ საეჭვო გახდება გადასახდელი თანხის ამოღება, ამოსაღები თანხა აღიარდება ხარჯის სახით და არა როგორც უკვე ასახული ამონაგების თანხის კორექტირება.

ფინანსური აქტივებიდან მისაღები საპროცენტო შემოსავლი აღიარდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და მისი შეფასება არის შესაძლებელი. საპროცენტო შემოსავალი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მოსალოდნელი ფულადი სახრსების შემოღინებას ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებამდე.

### **2.6 იჯარა**

იჯარა აღიარდება ფინანსურ იჯარად თუ ხორციელდება აქტივთან დაკავშირებული ყველა მნიშვნელოვანი რისკის და სარგებლის გადაცემა. სხვა დანარჩენი იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

#### **2.6.1 კომპანია როგორც მეიჯარე**

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

#### **2.6.2 კომპანია როგორც მოიჯარე**

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

### **2.7 მოგების გადასახადები**

2017 წლის 1 იანვრიდან მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### 2.8 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

### 2.9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

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

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

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| სასარგებლო მომსახურების ვადა             |     |
|------------------------------------------|-----|
| შენობა                                   | 20  |
| ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი | 5-6 |
| ავტოტრანსპორტი                           | 5   |

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

### 2.10 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე, რომელიც შეადგენს 5 წელს. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### 2.11 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

### 2.12 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ჩამოიწერება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებას და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### 2.13 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

### 2.14 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

### 2.15 ფინანსური ინსტრუმენტები

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

#### 2.15.1 ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები იყოფა შემდეგ კონკრეტულ კატეგორიებად: რეალური ღირებულებით შეფასებულ და მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებად, გასაყიდად გამიზნულ ფინანსურ აქტივებად, და სესხებად და მოთხოვნებად. კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის ხასიათსა და მიზნობრიობაზე და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას. კომპანიის მიერ ფლობილი ფინანსური აქტივები მოიცავს ფულს და ფულის ეკვივალენტებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

#### ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს რომელთა თავდაპირველი ვადაც მაქსიმუმ 90 დღეა და თავისუფალია ყოველგვარი საკონტრაქტო დატვირთვებისგან. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყიდად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

#### სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან ცვლადი გადახდებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები საწყიდად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვით.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს შესაძლო გაუფასურების ინდიკატორად:

- ემიტენტის ან კონტრაგენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები;
- კონტრაქტის პირობების დარღვევა;
- ძირითადი თანხის ან პროცენტის გადაუხდელობა ან გადახდის დაგვიანება;
- მოსალოდნელია მსესხებლის გაკოტრება ან ფინანსური რეორგანიზაცია; ან
- აღნიშნული ფინანსური აქტივის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური სირთულეების გამო.

ფინანსური აქტივები რომელთა ინდივიდუალური გაუფასურების შეფასებამ არ გამოავლინა, დამატებით, კოლექტიურადაც ფასდება გაუფასურების დასადგენად. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ფინანსური აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით.

თვითღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალის ოდენობა განისაზღვრება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სამომავლო ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც მიიღება ანალოგიურ ფინანსურ აქტივზე არსებული საბაზრო უკუგების განაკვეთის მეშვეობით დისკონტირებით. ასეთი გაუფასურების ზარალი მომდევნო პერიოდებში არ შებრუნდება.

ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება მცირდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. თუ სავაჭრო სხვა მოთხოვნები უიმედოდ ჩაითვლება, ჩამოიწერება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშიდან. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა ხდება გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კრედიტის მხარეზე ასახვით. გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის საბალანსო ღირებულებაში ცვლილებების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად უკავშირდებოდეს გაუფასურების აღიარების შემდეგ დამდგარ გარემოებას, უკვე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგებაში ან ზარალში ასახვის მეშვეობით იმდენად, რომ გაუფასურების შებრუნების თარიღისთვის არსებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ ამორტიზებად ღირებულებას, რომელიც გვექნებოდა, გაუფასურება რომ არ აღიარებულიყო.

### ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც სხვა მხარეს გადასცემს ფინანსურ აქტივს და ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკსა და სარგებელს.

## 2.15.2 ფინანსური ვალდებულებები და წილობრივი ინსტრუმენტები

### მოზიდულ და საკუთარ კაპიტალად კლასიფიცირება

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ვალდებულება ან როგორც კაპიტალი, სახელშეკრულებო პირობებისა და ფინანსური ვალდებულებისა და წილობრივი ინსტრუმენტის განმარტებების მიხედვით.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

### წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი, რომლითაც დასტურდება ნარჩენი ინტერესი საწარმოს აქტივში ყველა მისი ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. კომპანიის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების აღიარება ხდება მიღებული საზღაურის რეალური რიღებულების ოდენობით, რასაც აკლდება გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები.

### ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებად და მიღებულ სესხებად. ფინანსური ვალდებულება საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით. ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

### ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ საზღაურს შორის სხვაობის აღიარება ხდება მოგებასა და ზარალში.

### 2.16 საწესდებო კაპიტალი

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

### 2.17 დივიდენდები

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

### **3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები**

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

#### **3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები**

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

#### **3.2 ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ დამდგარმა ერთმა ან ერთზე მეტმა მოვლენამ გავლენა მოახდინა ფინანსური აქტივიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივების გაუფასურებას წარსული გამოცდილების საფუძველზე. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

#### **3.3 მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება**

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაანგარიშების მეთოდი ეყრდნობა იმ ყველაზე საიმედო მონაცემების გამოყენებას, რომლებიც ხელმისაწვდომია გაანგარიშების ჩატარების პერიოდში მოცემული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მოსალოდნელი სარეალიზაციო თანხის შესახებ. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების შეფასებისას მხედველობაში მიიღება ფასების ან ღირებულების მოსალოდნელი ცვლილებები, რომელიც უშუალოდ დაკავშირებული იმ სამეურნეო მოვლენებთან, რომლებიც მოხდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, რადგან ეს მოვლენები ადასტურებს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის არსებულ პირობებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

#### **3.4 საგარანტიო ანარიცხები**

განუსაზღვრელობებისადმი, რომლებიც თან ახლავს ანარიცხად ასაღიარებელ თანხას, სხვადასხვა პირობის გათვალისწინებით, არსებობს განსხვავებული სახის მიდგომა. როდესაც შესაფასებელი ანარიცხი მოიცავს მუხლების დიდ რაოდენობას, მოვალეობა ფასდება ყველა შესაძლო შედეგისა და მათი ალბათობების შეწონვით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი  
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ლარში)

**4. შემოსავალი**

შემოსავალი 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                         | 2017              | 2016              |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლები         | 31,744,798        | 39,094,291        |
| სერვისის გაწევიდან მიღებული შემოსავლები | 390,698           | 643,988           |
| სხვა შემოსავლები                        | 109,466           | 48,895            |
| <b>სულ</b>                              | <b>32,244,962</b> | <b>39,787,174</b> |

**5. თვითღირებულება**

გაყიდული საქონლის თვითღირებულება 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                  | 2017                | 2016                |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება | (25,493,780)        | (30,794,639)        |
| გაწეული სერვისის თვითღირებულება  | (177,725)           | (270,749)           |
| <b>სულ</b>                       | <b>(25,671,505)</b> | <b>(31,065,388)</b> |

**6. კომერციული ხარჯები**

კომერციული ხარჯები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                             | 2017             | 2016             |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| სახელფასო ხარჯი             | (567,142)        | (607,922)        |
| იჯარის ხარჯი                | (56,591)         | (63,708)         |
| ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი | (36,404)         | (36,031)         |
| სატრანსპორტო ხარჯი          | (43,886)         | (47,769)         |
| სხვა                        | (30,118)         | (28,544)         |
| <b>სულ</b>                  | <b>(734,141)</b> | <b>(783,974)</b> |

**7. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები**

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                               | 2017               | 2016               |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| ხელფასის ხარჯი                                | (864,137)          | (703,889)          |
| სამიწისფასი ხარჯები                           | (76,924)           | (95,491)           |
| საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი              | (76,322)           | (38,189)           |
| ბანკის საკომისიოს ხარჯი                       | (51,915)           | (26,334)           |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები                     | (48,152)           | (66,392)           |
| ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი                   | (35,722)           | (37,189)           |
| კონფერენციის ხარჯები                          | (27,343)           | (79,050)           |
| კომუნალური ხარჯები                            | (24,399)           | (22,910)           |
| საგადასახადო ხარჯი გარდა მოგების გადასახადისა | (23,561)           | (19,294)           |
| საოფისე ხარჯი                                 | (21,568)           | (20,809)           |
| კომუნიკაციის ხარჯი                            | (17,317)           | (18,683)           |
| ტრანსპორტირების ხარჯი                         | (15,619)           | (13,149)           |
| ჯარიმები კონტრაქტის პირობების დარღვევაზე      | -                  | (107,095)          |
| სხვა ხარჯები                                  | (42,389)           | (14,649)           |
| <b>სულ</b>                                    | <b>(1,325,368)</b> | <b>(1,263,123)</b> |

შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი  
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ლარში)

#### 8. მოგების გადასახადის სარგებელი

მოგების გადასახადის სარგებელი 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                              | 2016               |
|------------------------------|--------------------|
| მიმდინარე მოგების გადასახადი | (994,930)          |
| დროებითი სხვაობების ეფექტი   | (116,091)          |
| <b>სულ</b>                   | <b>(1,111,021)</b> |

#### 9. ძირითადი საშუალებები

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

| ისტორიული<br>ღირებულება | მიწა      | შენობა  | აღჭურვილობა<br>და ავეჯი | ავტოტრანსპორტი | სულ       |
|-------------------------|-----------|---------|-------------------------|----------------|-----------|
| 01.01.2016              | 153,882   | 676,377 | 328,223                 | 185,012        | 1,343,494 |
| შემოსვლა                | -         | -       | 8,716                   | 11,777         | 20,493    |
| 31.12.2016              | 153,882   | 676,377 | 336,939                 | 196,789        | 1,363,987 |
| შემოსვლა                | -         | 11,945  | 12,133                  | 9,941          | 34,019    |
| გასვლა                  | (109,889) | -       | -                       | (20,758)       | (130,647) |
| 31.12.2017              | 43,993    | 688,322 | 349,072                 | 185,972        | 1,267,359 |

#### დაგროვილი ცვეთა

|                |   |           |           |           |           |
|----------------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 01.01.2016     | - | (331,332) | (268,569) | (108,650) | (708,551) |
| პერიოდის ცვეთა | - | (33,075)  | (18,080)  | (20,500)  | (71,655)  |
| 31.12.2016     | - | (364,407) | (286,649) | (129,150) | (780,206) |
| პერიოდის ცვეთა | - | (33,670)  | (14,721)  | (22,404)  | (70,795)  |
| გასვლა         | - | -         | -         | 16,654    | 16,654    |
| 31.12.2017     | - | (398,077) | (301,370) | (134,900) | (834,347) |

#### წმინდა საბალანსო ღირებულება

|            |         |         |        |        |         |
|------------|---------|---------|--------|--------|---------|
| 01.01.2016 | 153,882 | 345,045 | 59,654 | 76,362 | 634,943 |
| 31.12.2016 | 153,882 | 311,970 | 50,290 | 67,639 | 583,781 |
| 31.12.2017 | 43,993  | 290,245 | 47,702 | 51,072 | 433,012 |

შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი  
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ლარში)

#### 10. ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში

ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|            | 31.12.2017     | 31.12.2016     | 01.01.2016     |
|------------|----------------|----------------|----------------|
| შპს ჯანი   | 296,244        | 283,949        | 231,001        |
| <b>სულ</b> | <b>296,244</b> | <b>283,949</b> | <b>231,001</b> |

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენს თანხებს, ნაჩვენებ ერთობლივი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

| 31.12.2017              | სულ<br>აქტივები | სულ<br>ვალდებულებები | შემოსავალი     | მოგება        | % წილი<br>საწარმოში |
|-------------------------|-----------------|----------------------|----------------|---------------|---------------------|
| შპს ჯანი                | 713,171         | (120,683)            | 623,713        | 24,590        | 50%                 |
| <b>სულ ინვესტიციები</b> | <b>713,171</b>  | <b>(120,683)</b>     | <b>623,713</b> | <b>24,590</b> |                     |

| 31.12.2016              | სულ<br>აქტივები  | სულ<br>ვალდებულებები | შემოსავალი       | მოგება         | % წილი<br>საწარმოში |
|-------------------------|------------------|----------------------|------------------|----------------|---------------------|
| შპს ჯანი                | 3,075,702        | (2,507,804)          | 1,200,788        | 172,528        | 50%                 |
| <b>სულ ინვესტიციები</b> | <b>3,075,702</b> | <b>(2,507,804)</b>   | <b>1,200,788</b> | <b>172,528</b> |                     |

| 01.01.2016              | სულ<br>აქტივები  | სულ<br>ვალდებულებები | შემოსავალი | მოგება | % წილი<br>საწარმოში |
|-------------------------|------------------|----------------------|------------|--------|---------------------|
| შპს ჯანი                | 4,056,372        | (3,594,370)          |            |        | 50%                 |
| <b>სულ ინვესტიციები</b> | <b>4,056,372</b> | <b>(3,594,370)</b>   |            |        |                     |

ერთობლივი საწარმოს საბალანსო ღირებულების რეკონსილაცია:

|                                                   | 2017           | 2016           |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| 1 იანვარი                                         | 283,949        | 231,001        |
| მოგების წილი ერთობლივ საწარმოში                   | 12,295         | 86,264         |
| ერთიან საწარმოდან დივიდენდის გამოტანა             | -              | (33,316)       |
| <b>სულ ინვესტიციები 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>296,244</b> | <b>283,949</b> |

#### 11. მარაგები

2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მარაგები შეადგენს სამედიცინო აღჭურვილობას მედიკამენტებს.

**შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი**

**ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

**12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

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

|                                     | 31.12.2017        | 31.12.2016        | 01.01.2016       |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>           |                   |                   |                  |
| სავაჭრო მოთხოვნები                  | 14,436,452        | 12,038,811        | 9,711,002        |
| <b>სულ ფინანსური მოთხოვნები</b>     | <b>14,436,452</b> | <b>12,038,811</b> | <b>9,711,002</b> |
| საექვო ვალების რეზერვი              | (1,193,818)       | (2,293,404)       | (1,945,991)      |
| <b>წმინდა ფინანსური მოთხოვნები</b>  | <b>13,242,634</b> | <b>9,745,407</b>  | <b>7,765,011</b> |
| <b>გადახდილი ავანსები</b>           | <b>345,604</b>    | <b>631,322</b>    | <b>568,528</b>   |
| მოთხოვნების თანამშრომლების მიმართ   | 4,767             | 13,791            | 12,421           |
| წინასწარ გადახდილი გადასახედები     | -                 | 23,186            | -                |
| <b>სულ არა ფინანსური მოთხოვნები</b> | <b>350,371</b>    | <b>668,299</b>    | <b>580,949</b>   |
| <b>სულ მოთხოვნები</b>               | <b>13,593,005</b> | <b>10,413,706</b> | <b>8,345,960</b> |

სავაჭრო მოთხოვნები ზოგადად არის უპროცენტო ფინანსური აქტივები. დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლში შემავალი ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. ახალი მომხმარებლის მიღების წინ კომპანია აფასებს პოტენციური მომხმარებლის საკრედიტო შესაძლებლობებს.

სავაჭრო მოთხოვნების ვადაგადაცილება 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                           | 31.12.2017        | 31.12.2016        | 01.01.2016       |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| მიმდინარე                                 | 11,715,389        | 7,358,579         | 4,691,154        |
| <b>ვადაგადაცილებული და გაუფასურებული:</b> |                   |                   |                  |
| 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება           | 623,511           | 583,310           | 919,252          |
| 31-90 დღის ვადაგადაცილება                 | 1,100,720         | 914,436           | 1,588,339        |
| 91-180 დღის ვადაგადაცილება                | 100,063           | 1,362,117         | 1,770,963        |
| 181-365 დღის ვადაგადაცილება               | 118,260           | 1,497,477         | 301,262          |
| 365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება             | 778,509           | 322,892           | 440,032          |
| <b>სულ</b>                                | <b>14,436,452</b> | <b>12,038,811</b> | <b>9,711,002</b> |
| გაუფასურების რეზერვი                      | (1,193,818)       | (2,293,404)       | (1,945,991)      |
| <b>წმინდა მოთხოვნები</b>                  | <b>13,242,634</b> | <b>9,745,407</b>  | <b>7,765,011</b> |

კომპანია სრულად აუფასურებს 365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილების მოთხოვნებს, რადგან წარსული გამოცდილებით აღნიშნული მოთხოვნები არ არის ანაზღაურებადი. 1-დან 365 დღემდე ვადაგადაცილებული მოთხოვნებისთვის გაუფასურების მოცულობა გაიანგარიშება წარსული გამოცდილების საფუძველზე, რომელიც გადაიხდება რეგულარულად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ფაქტების და გარემოებების გათვალისწინებით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                       | 31.12.2017         | 31.12.2016         |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| ბალანსი წლის დასაწყისში               | (2,293,404)        | (1,945,991)        |
| მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი | -                  | (347,413)          |
| გაუფასურების აღდგენა                  | 1,099,586          | -                  |
| <b>სულ 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>  | <b>(1,193,818)</b> | <b>(2,293,404)</b> |

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანაზღაურებადი ღირებულების გაანგარიშებისას კომპანია განიხილავს მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ნებისმიერ ცვლილებას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ შექმნილი რეზერვები საკმარისია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ასახვისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ვალუტის და დაფარვის ვადიანობის შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 17.

## შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

#### 13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

|                              | 31.12.2017       | 31.12.2016     | 01.01.2016     |
|------------------------------|------------------|----------------|----------------|
| ფული სალაროში                | 58,737           | 11,846         | 18,585         |
| ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში | 1,654,384        | 501,063        | 155,573        |
| ფული ბანკში სხვა ვალუტაში    | 9,943            | 30,189         | 738,376        |
| შეზღუდული ფული               | 12,486           | 41,891         | 64,614         |
| <b>სულ</b>                   | <b>1,735,550</b> | <b>584,989</b> | <b>977,148</b> |

\* შეზღუდული ფული წარმოადგენს საგარანტიო თანხას სახელმწიფო შესყიდვების ტენდერებში მონაწილეობის მისაღებად.

#### 14. კაპიტალი

კომპანიის მფლობელები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                     | 31.12.2017  | 31.12.2016  | 01.01.2016  |
|---------------------|-------------|-------------|-------------|
| დავით ლეკიშვილი     | 25%         | 25%         | 25%         |
| მერაბ თევზაძე       | 16%         | 16%         | 16%         |
| ირაკლი მეტრეველი    | 16%         | 16%         | 16%         |
| ვახტანგ ლაშხი       | 16%         | 16%         | 16%         |
| ავთანდილ ცინცაძე    | 16%         | 16%         | 16%         |
| გიორგი ნიკოლაიშვილი | 10%         | 10%         | 10%         |
| <b>სულ</b>          | <b>100%</b> | <b>100%</b> | <b>100%</b> |

#### 15. სესხები

სესხები 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|            | 31.12.2017     | 31.12.2016     | 01.01.2016       |
|------------|----------------|----------------|------------------|
| სესხები    | 544,238        | -              | -                |
| აკრედიტივი | -              | 199,084        | 1,545,511        |
| <b>სულ</b> | <b>544,238</b> | <b>199,084</b> | <b>1,545,511</b> |

სესხების რეკონსილაცია 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                          | სესხები        |
|--------------------------|----------------|
| 1 იანვარი 2017           | 199,084        |
| სესხების აღება           | 501,890        |
| საპროცენტო ხარჯი         | 24,989         |
| გადახდილი პროცენტი       | (24,989)       |
| სესხების დაფარვა         | (245,890)      |
| საკურსო სხვაობის გავლენა | 89,154         |
| <b>31 დეკემბერი 2017</b> | <b>544,238</b> |

შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი  
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
 (ლარში)

#### 16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

|                                       | 31.12.2017       | 31.12.2016       | 01.01.2016       |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                 | 5,943,020        | 6,594,389        | 5,049,607        |
| სხვა ვალდებულება                      | 105,875          | 107,095          | -                |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>    | <b>6,048,895</b> | <b>6,701,484</b> | <b>5,049,607</b> |
| არაფინანსური ვალდებულებები            |                  |                  |                  |
| საგადასახადო ვალდებულებები            | 1,727            | -                | 263,243          |
| მიღებული ავანსები                     | 494,562          | 2,656,040        | 1,693,693        |
| <b>სულ არაფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>496,289</b>   | <b>2,656,040</b> | <b>1,956,936</b> |
| <b>სულ</b>                            | <b>6,545,184</b> | <b>9,357,524</b> | <b>7,006,543</b> |

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლე ვადის გამო. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფინანსური ვალდებულებების ვალუტის და დაფარვის ვადიანობის შესახებ ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 17.

#### 17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა საქმიანობებთან ერთად კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

წინა პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა არსებითი ცვლილება რისკების მართვისა და შეფასების მეთოდებში.

#### ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

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

|                               | 31.12.2017        | 31.12.2016        | 01.01.2016       |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>     |                   |                   |                  |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | 13,242,634        | 9,745,407         | 7,765,011        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები   | 1,735,550         | 584,989           | 977,148          |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b> | <b>14,978,184</b> | <b>10,330,396</b> | <b>8,742,159</b> |

## შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

#### 17. ფინანსური ინსტრუმენტები –რისკების მართვა (გაგრძელება)

|                                    | 31.12.2017       | 31.12.2016       | 01.01.2016       |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                  |                  |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 6,048,895        | 6,701,484        | 5,049,607        |
| მოკლევადიანი სესხები               | 544,238          | 199,084          | 1,545,511        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>6,593,133</b> | <b>6,900,568</b> | <b>6,595,118</b> |

#### ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული)
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს.
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიღებული სესხების მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი შეადგენს 7%-8%, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, მიღებული სესხების-2 დონის მიხედვით, სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

## შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

#### 17. ფინანსური ინსტრუმენტები –რისკების მართვა (გაგრძელება)

##### კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, ალბულის სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

##### ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საკმარისობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

##### სავალუტო რისკი

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

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

|                                    | 31.12.2017         |                  | 31.12.2016         |                    | 01.01.2016         |                    |
|------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                    | აშშ<br>დოლარი      | ევრო             | აშშ<br>დოლარი      | ევრო               | აშშ<br>დოლარი      | ევრო               |
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                    |                  |                    |                    |                    |                    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 635,460            | 1,794,465        | 847,438            | 2,178,336          | 376,538            | 388,097            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 2,299              | 7,490            | 15,330             | 14,859             | 600,997            | 137,379            |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>637,759</b>     | <b>1,801,955</b> | <b>862,768</b>     | <b>2,193,195</b>   | <b>977,535</b>     | <b>525,476</b>     |
|                                    | 31.12.2017         |                  | 31.12.2016         |                    | 01.01.2016         |                    |
|                                    | აშშ<br>დოლარი      | ევრო             | აშშ<br>დოლარი      | ევრო               | აშშ<br>დოლარი      | ევრო               |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                    |                  |                    |                    |                    |                    |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 3,607,122          | 1,287,223        | 3,190,214          | 3,044,978          | 2,142,760          | 2,706,765          |
| მოკლევადიანი სესხები               | -                  | 544,238          | -                  | 199,084            | 183,551            | 1,361,960          |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>3,607,122</b>   | <b>1,831,461</b> | <b>3,190,214</b>   | <b>3,244,062</b>   | <b>2,326,311</b>   | <b>4,068,725</b>   |
| <b>წმინდა ფინანსური პოზიცია</b>    | <b>(2,969,363)</b> | <b>(29,506)</b>  | <b>(2,327,446)</b> | <b>(1,050,867)</b> | <b>(1,348,776)</b> | <b>(3,543,249)</b> |

**17. ფინანსური ინსტრუმენტები –რისკების მართვა (გაგრძელება)**

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

|                      | აშშ დოლარი/<br>ლარი + 20% | აშშ დოლარი/<br>ლარი - 20% | ევრო/ლარი<br>+ 20% | ევრო/ლარი<br>- 20% |
|----------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|--------------------|
| მოგება/(ზარალი) 2017 | 721,424                   | (721,424)                 | (5,901)            | 5,901              |
| მოგება/(ზარალი) 2016 | (465,489)                 | 465,489                   | (210,173)          | 210,173            |

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანიას არ აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი ფინანსური ინსტრუმენტები.

**საკრედიტო რისკი**

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

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი იურიდიული პირია თუ ფიზიკური, ბითუმად მოვაჭრეა თუ საცალოდ, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალ რისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                | 31.12.2017        | 31.12.2016        | 01.01.2016       |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                             | 13,242,634        | 9,745,407         | 7,765,011        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა | 1,676,813         | 573,143           | 958,563          |
| <b>სულ</b>                                     | <b>14,919,447</b> | <b>10,318,550</b> | <b>8,723,574</b> |

## შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

### ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

#### 17. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა (გაგრძელება)

##### ლიკვიდურობის რისკი

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

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმისდა მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი დაფარვა. ამ ცხრილებში წარმოდგენილი თანხები შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებს, რადგან ქვემოთ წარმოდგენილი ინფორმაცია მოიცავს ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს, რაც უთითებს ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილ მთლიან დაუდისკონტირებელ გადახდებს საპროცენტო დავალიანების ჩათვლით.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                     | 31.12.2017       |              | 31.12.2016       |              | 01.01.2016       |                |
|-----------------------------------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|----------------|
|                                                     | 1 წლამდე         | 1 წელზე მეტი | 1 წლამდე         | 1 წელზე მეტი | 1 წლამდე         | 1 წელზე მეტი   |
| <b>პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები</b>    |                  |              |                  |              |                  |                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                       | 6,048,895        | -            | 6,701,484        | -            | 5,049,607        | -              |
| <b>პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები</b> |                  |              |                  |              |                  |                |
| სესხები                                             | 674,855          | -            | 206,981          | -            | 1,436,318        | 193,675        |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>                  | <b>6,723,750</b> | <b>-</b>     | <b>6,908,465</b> | <b>-</b>     | <b>6,485,925</b> | <b>193,675</b> |

#### 18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                           | ურთიერთობა        | 31.12.2017  | 31.12.2016  | 01.01.2016 |
|---------------------------|-------------------|-------------|-------------|------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები        | საერთო აქციონერი  | 5,770,244   | 3,925,698   | 2,769,342  |
| საექვო ვალების რეზერვი    | საერთო აქციონერი  | (12,003)    | (1,608,566) | (801,835)  |
| წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები | საერთო აქციონერი  | 5,758,241   | 2,317,132   | 1,967,507  |
|                           | <b>ურთიერთობა</b> | <b>2017</b> | <b>2016</b> |            |
| შემოსავალი                | საერთო აქციონერი  | 4,576,127   | 4,372,993   |            |
| სხვა შემოსავლები          | საერთო აქციონერი  | 185,737     | -           |            |

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                     | 2017             | 2016             |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება:</b> | <b>(428,529)</b> | <b>(365,250)</b> |

## 19. პირობითი ვალდებულებები

**სახელშეკრულებო ვალდებულებები** - 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას არ ქონდა მნიშვნელოვანი არაღიარებული საკონტრაქტო ვალდებულებები.

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

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

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირობითი მოგების გადასახადი შეადგენს 595,554 ლარს.

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

## 20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიის მიერ გამოცხადებული დივიდენდი შეადგენდა 3,159,053 ლარს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ სრულად დაფარა სასესხო ვალდებულება.

## შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

საქართველო, 0159 თბილისი, აკ. ბელიაშვილის ქ. #83

### კომპანიის ისტორია, მიღწევები და გეგმები

შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი (AMTS) არის საქართველოში სამედიცინო დანიშნულების ტექნიკის, ინსტრუმენტების, ხელსაწყოების, აპარატურის და სახარჯი მასალების (გარდა სამკურნალწამლო საშუალებებისა) უმსხვილესი მიმწოდებელი.

კომპანია დაფუძნდა 1998 წლის 6 ივლისს და იმთავითვე დაიწყო კლინიკებისთვის სამედიცინო საქმიანობის ტექნიკური უზრუნველყოფის საშუალებების და სამედიცინო ტექნიკის მრავალფეროვანი სერვისის აქტიური მიწოდება.

კომპანია წარმოადგენს სამედიცინო აღჭურვილობისა და მასალების მწარმოებელი უმსხვილესი კომპანიების პარტნიორს საქართველოში, როგორიცაა PHILIPS, MEDTRONIC, TELEFLEX, TERUMO, BBRAUN/AESCLAP, BARD, ABBOTT, MINDRAY, BICAKCILAR, LOHMAN, ACCRIVA/WERFEN, INNOMED, MORTARA, COOK, KODAK, LISOFORM, CODAN, LEICA, TUTTNAUER, ECHOSSENS, KUGEL, NITROCARE, MASIMO, NONIN და სხვ. წარმოადგენს ზოგიერთი მათგანის ექსკლუზიურ დისტრიბუტორს საქართველოში. კომპანიაში დასაქმებულია მაღალი კვალიფიკაციის 10 ბრენდ-მენეჯერი, რომლებიც სრულყოფილ კონსულტირებას უწევენ შესაბამისი საქონლის შეძენის დაინტერესებულ პირებს.

ამასთან, კომპანიაში დაფუძნების დღიდან ფუნქციონირებს საქართველოს მასშტაბით უნიკალური სამედიცინო ინჟინერიის დეპარტამენტი, რომელიც უზრუნველყოფს შეკვეთამდე მყიდველების სრულყოფილ ტექნიკურ კონსულტირებას, შეკვეთის განთავსების შემდგომ ტექნიკური დავალების მომზადებას, სამონტაჟო ადგილების მომზადების მონიტორინგს,

### მმართველობითი ანგარიშგება > 2017 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

სამონტაჟო/საინსტალაციო სამუშაოებს, საგარანტიო და პოსტგარანტიო სერვისებს, კალიბრაციას და სხვ. კომპანიაში საანგარიშგებო და საანგარიშგებოს წინა წელს დასაქმებული იყო შესაბამისად 12 და 11 სხვადასხვა კვალიფიკაციის სერთიფიცირებული და დიპლომირებული ინჟინერი.

კომპანია უზრუნველყოფს მთელი საქართველოს მასშტაბით დაკვეთილი საქონლის შეუფერხებელ და ოპერატიული მიწოდებას. ამ მიზნით კომპანიის ყავს 5 მცირე და საშუალო გაბარიტიანი ავტომობილი და შესაბამისი კვალიფიკაციის მძღოლი-ექსპედიტორები.

კომპანიაში შეკვეთების განთავსება შესაძლებელია კომუნიკაციის სხვადასხვა არხით (კომპანიაში ვიზიტი, კომპანიის წარმომადგენლის ვიზიტი კლიენტთან, ტელეფონი, ფაქსი, ელ. ფოსტა). მომდევნო ორი წლის განმავლობაში დაგეგმილია ვებ პლატფორმაზე დაფუძნებული ვაჭრობის სისტემის შემუშავება.

კომპანია წარმოადგენს მსხვილ გადამხდელს, არის საბაჟოს „ოქროს სიის“ მონაწილე.

2016 და 2017 წლებში კომპანიას მიღებული აქვს საქართველოს ნაციონალური ბიზნეს რეიტინგის ოქროს სერთიფიკატი სხვადასხვა ბიზნეს მაჩვენებელში ლიდერობისთვის. აღნიშნული სარეიტინგო კომპანიის კვლევები ეყრდნობა საქსტატის მონაცემებს.

კომპანია აქტიურ მონაწილეობას იღებს სამედიცინო სფეროში თანამედროვე და წამყვანი ტექნოლოგიების საქართველოში პოპულარიზაციასა და დანერგვაში. კომპანიის და უცხოელი მწარმოებელების სპონსორობით და ორგანიზებით როგორც საქართველოში, ისე უცხოეთში იმართება პროფესიული კონფერენციები, სიმპოზიუმები, ვორქშოპები და ტრენინგები, სადაც სამედიცინო სფეროს სპეციალისტებს აქვთ შესაძლებლობა მსოფლიოს წამყვანი კომპანიებისგან და კლინიკებისგან მიიღონ დეტალური ინფორმაცია, უნარები და ცოდნა სამედიცინო ტექნოლოგიების სფეროში უახლესი მიღწევების

შესახებ, გაიზიარონ გამოცდილება მსოფლიოს წამყვანი სამედიცინო სპეციალისტებისგან, აიმაღლონ კვალიფიკაცია და მზად იყვნენ მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიების ასათვისებლად.

### **რისკები და განუსაზღვრელობები**

**სავალუტო რყევები** - იმის გათვალისწინებით, რომ საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე კომპანიას უწევს საქონლის შეძენა უცხოელი მწარმოებლებისგან, შესაბამისად, უცხოურ ვალუტაში, ხოლო ადგილობრივი მყიდველებისგან ანგარიშსწორება წარმოებს ლარში და მაღალი კონკურენციის, ბაზრის მონაწილეთა გადამხდელუნარიანობის და საფინანსო ინსტიტუტების მაღალი ტარიფების გათვალისწინებით ჰეჯირების ინსტრუმენტების გამოყენება უმეტესად ვერ ხერხდება, განუსაზღვრელობის ყველაზე ხშირ შემთხვევას წარმოადგენს სავალუტო რყევები. რეგიონში სავალუტო რყევები ასევე ახალისებს პარალელურ იმპორტს, განსაკუთრებით მაშინ როდესაც მეზობელი ქვეყნების ეროვნული ვალუტები იწყებენ გაუფასურებას.

**ფასი/ხარისხის ბალანსი** - კომპანიის პოლიტიკას წარმოადგენს ხარისხიანი საქონლის მიწოდება, რაც გრძელვადიან პერიოდში კლინიკებისთვის დადებითი ეფექტის მომტანია, რადგან მათი მომსახურების ეფექტურ განხორციელებას უწყობს ხელს, რაც თავის მხრივ დანაკარგების და ზარალების ალბათობას ამცირებს მათთან და ზრდის მათ რეპუტაციას, მაგრამ ბაზარზე დაბალხარისხიანი პროდუქციის ჭარბი ექსპანსიის ფონზე კლინიკებს უჭირთ უარი თქვან „იაფ“ საქონელზე და არ ხდება რეალური დანახარჯების გაანალიზება. ყოველივე ზემოთთქმულის გათვალისწინებით კომპანიას მოუწევს შესაბამისი რეაგირება (სარეკლამო/მარკეტინგული ხასიათის ღონისძიებების გაზრდა, მიწოდების და გადახდის მოქნილ მექანიზმებზე მუშაობა და სხვ.) და ერთ-ერთი განუსაზღვრელობა ამ ღონისძიებებთან დაკავშირებული ფინანსური დანახარჯების შეფასებაა.

ზოგიერთი ძირითადი მაჩვენებელი

| # | მაჩვენებელი                                                                | განგარიშება                                           | 2017   | 2016   | ცვლილება       |
|---|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------|--------|----------------|
| 1 | შემოსავალი რეალიზაციიდან (ათასი ლარი)                                      |                                                       | 32,245 | 39,787 | -7,542<br>-19% |
| 2 | მოგება პროცენტებამდე, გადასახადებამდე და ცვეთა/ამორტიზაციამდე (ათასი ლარი) | EBIDTA                                                | 6,047  | 6,266  | -219<br>-3,5%  |
| 3 | წმინდა მოგება (ათასი ლარი)                                                 |                                                       | 5,991  | 5,116  | +875<br>+17%   |
| 4 | კაპიტალი (ათასი ლარი)                                                      | წმინდა აქტივები                                       | 20,548 | 15,924 | +4,624         |
| 5 | სამუშაო კაპიტალი (ათასი ლარი)                                              | მიმდინარე აქტივები - მიმდინარე ვალდებულებები          | 19,811 | 15,047 | +4,764         |
| 6 | სწრაფი კოეფიციენტი                                                         | (მიმდინარე აქტივები-მარაგები)/მიმდინარე ვალდებულებები | 2,16   | 1,15   | +88%           |
| 7 | რენტაბელობა                                                                | წმინდა მოგება/შემოსავალი რეალიზაციიდან                | 19%    | 13%    | +6%            |
| 8 | უკუგება აქტივებზე                                                          | ROA                                                   | 0,22   | 0,20   | +0,02          |
| 9 | დასაქმებულთა რაოდენობა საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის               |                                                       | 53     | 50     | +3             |

- 1) 2016 წელს განხორციელდა რამოდენიმე კლინიკის აღჭურვა სამედიცინო ე.წ. „მძიმე“ ტექნიკით, რაც, როგორც წესი, ყოველთვის მსხვილბიუჯეტიანი პროექტებია. ჩვენი კომპანიის ჩართულობა ამ პროექტებში თანხობრივად გამოიხატა 6,5 მლნ ლარის ოდენობით. მსგავსი პროექტები 2017 წლის განმავლობაში არ განხორციელებულა. სწორედ ეს გახლავთ რეალიზაციიდან შემოსავლის კლების ძირითადი მიზეზი.
- 2) რეალიზაციიდან შემოსავლის 19%-იანი შემცირების მიუხედავად EBIDTA შემცირდა მხოლოდ 3,5%, ხოლო
- 3) წმინდა მოგება გაიზარდა 17%-ით, რისი ძირითადი ხელშემწყობიც მოგების გადასახადის ახალ მოდელზე გადასვლა იყო

მმართველობითი ანგარიშგება > 2017 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

- 4) 4,6 მლნ-იანი ზრდა დაფიქსირდა კაპიტალში
- 5) 4,7 მლნ-იანი ზრდა დაფიქსირდა სამუშაო კაპიტალში
- 6) მნიშვნელოვნად გაჯანსაღდა აქტივების სტრუქტურა, რადგან 88%-იანი ზრდაა მაღალლიკვიდურ აქტივების ფარდობაში მიმდინარე ვალდებულებებთან
- 7) დაბეგვრის რეჟიმის ცვლილების მიზეზით 6%-ით გაიზარდა რენტაბელობა
- 8) ყოველი 1 ლარის აქტივის უკუგება 2 თეთრით გაიზარდა
- 9) გაიზარდა დასაქმებულთა რაოდენობა 3 ადამიანით, მათ შორის დასაქმდა ერთი ახალი ბრენდმენეჯერი და საინჟინრო გუნდსაც მიემატა ერთი სპეციალისტი.

დირექტორი

გიორგი ნიკოლაიშვილი

თბილისი 2018 წლის 28 სექტემბერი

## შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

საქართველო, 0159 თბილისი, აკ. ბელიაშვილის ქ. #83

### კომპანიის ისტორია, მიღწევები და გეგმები

შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი (AMTS) არის საქართველოში სამედიცინო დანიშნულების ტექნიკის, ინსტრუმენტების, ხელსაწყოების, აპარატურის და სახარჯი მასალების (გარდა სამკურნალოწამლო საშუალებებისა) უმსხვილესი მიმწოდებელი.

კომპანია დაფუძნდა 1998 წლის 6 ივლისს და იმთავითვე დაიწყო კლინიკებისთვის სამედიცინო საქმიანობის ტექნიკური უზრუნველყოფის საშუალებების და სამედიცინო ტექნიკის მრავალფეროვანი სერვისის აქტიური მიწოდება.

კომპანია წარმოადგენს სამედიცინო აღჭურვილობისა და მასალების მწარმოებელი უმსხვილესი კომპანიების პარტნიორს საქართველოში, როგორცაა PHILIPS, MEDTRONIC, TELEFLEX, TERUMO, BBRAUN/AESCLAP, BARD, ABBOTT, MINDRAY, BICAKCILAR, LOHMAN, ACCRIVA/WERFEN, INNOMED, MORTARA, COOK, KODAK, LISOFORM, CODAN, LEICA, TUTTNAUER, ECHOSENS, KUGEL, NITROCARE, MASIMO, NONIN და სხვ. წარმოადგენს ზოგიერთი მათგანის ექსკლუზიურ დისტრიბუტორს საქართველოში. კომპანიაში დასაქმებულია მაღალი კვალიფიკაციის 10 ბრენდ-მენეჯერი, რომლებიც სრულყოფილ კონსულტირებას უწევენ შესაბამისი საქონლის შეძენის დაინტრესებულ პირებს.

ამასთან, კომპანიაში დაფუძნების დღიდან ფუნქციონირებს საქართველოს მასშტაბით უნიკალური სამედიცინო ინჟინერიის დეპარტამენტი, რომელიც უზრუნველყოფს შეკვეთამდე მყიდველების სრულყოფილ ტექნიკურ კონსულტირებას, შეკვეთის განთავსების შემდგომ ტექნიკური დავალების მომზადებას, სამონტაჟო ადგილების მომზადების მონიტორინგს,



მმართველობითი ანგარიშგება > 2017 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

სამონტაჟო/საინსტალაციო სამუშაოებს, საგარანტიო და პოსტსაგარანტიო სერვისებს, კალიბრაციას და სხვ. კომპანიაში საანგარიშგებო და საანგარიშგებოს წინა წელს დასაქმებული იყო შესაბამისად 12 და 11 სხვადასხვა კვალიფიკაციის სერთიფიცირებული და დიპლომირებული ინჟინერი.

კომპანია უზრუნველყოფს მთელი საქართველოს მასშტაბით დაკვეთილი საქონლის შეუფერხებელ და ოპერატიული მიწოდებას. ამ მიზნით კომპანიის ყავს 5 მცირე და საშუალო გაბარიტანი ავტომობილი და შესაბამისი კვალიფიკაციის მძღოლი-ექსპედიტორები.

კომპანიაში შეკვეთების განთავსება შესაძლებელია კომუნიკაციის სხვადასხვა არხით (კომპანიაში ვიზიტი, კომპანიის წარმომადგენლის ვიზიტი კლიენტთან, ტელეფონი, ფაქსი, ელ. ფოსტა). მომდევნო ორი წლის განმავლობაში დაგეგმილია ვებ პლატფორმაზე დაფუძნებული ვაჭრობის სისტემის შემუშავება.

კომპანია წარმოადგენს მსხვილ გადამხდელს, არის საბაჟოს „ოქროს სიის“ მონაწილე.

2016 და 2017 წლებში კომპანიას მიღებული აქვს საქართველოს ნაციონალური ბიზნეს რეიტინგის ოქროს სერთიფიკატი სხვადასხვა ბიზნეს მაჩვენებელში ლიდერობისთვის. აღნიშნული სარეიტინგო კომპანიის კვლევები ეყრდნობა საქსტატის მონაცემებს.

კომპანია აქტიურ მონაწილეობას იღებს სამედიცინო სფეროში თანამედროვე და წამყვანი ტექნოლოგიების საქართველოში პოპულარიზაციასა და დანერგვაში. კომპანიის და უცხოელი მწარმოებლების სპონსორობით და ორგანიზებით როგორც საქართველოში, ისე უცხოეთში იმართება პროფესიული კონფერენციები, სიმპოზიუმები, ვორქშოპები და ტრენინგები, სადაც სამედიცინო სფეროს სპეციალისტებს აქვთ შესაძლებლობა მსოფლიოს წამყვანი კომპანიებისგან და კლინიკებისგან მიიღონ დეტალური ინფორმაცია, უნარები და ცოდნა სამედიცინო ტექნოლოგიების სფეროში უახლესი მიღწევების

#### მმართველობითი ანგარიშგება > 2017 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

შესახებ, გაიზიარონ გამოცდილება მსოფლიოს წამყვანი სამედიცინო სპეციალისტებისგან, აიმაღლონ კვალიფიკაცია და მზად იყვნენ მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიების ასათვისებლად.

#### **რისკები და განუსაზღვრელობები**

სავალუტო რყევები - იმის გათვალისწინებით, რომ საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე კომპანიას უწევს საქონლის შეძენა უცხოელი მწარმოებლებისგან, შესაბამისად, უცხოურ ვალუტაში, ხოლო ადგილობრივი მყიდველებისგან ანგარიშსწორება წარმოებს ლარში და მაღალი კონკურენციის, ბაზრის მონაწილეთა გადამხდელუნარიანობის და საფინანსო ინსტიტუტების მაღალი ტარიფების გათვალისწინებით ჰეჯირების ინსტრუმენტების გამოყენება უმეტესად ვერ ხერხდება, განუსაზღვრელობის ყველაზე ხშირ შემთხვევას წარმოადგენს სავალუტო რყევები. რეგიონში სავალუტო რყევები ასევე ახალისებს პარალელურ იმპორტს, განსაკუთრებით მაშინ როდესაც მეზობელი ქვეყნების ეროვნული ვალუტები იწყებენ გაუფასურებას.

ფასი/ხარისხის ბალანსი - კომპანიის პოლიტიკას წარმოადგენს ხარისხიანი საქონლის მიწოდება, რაც გრძელვადიან პერიოდში კლინიკებისთვის დადებითი ეფექტის მომტანია, რადგან მათი მომსახურების ეფექტურ განხორციელებას უწყობს ხელს, რაც თავის მხრივ დანაკარგების და ზარალების ალბათობას ამცირებს მათთან და ზრდის მათ რეპუტაციას, მაგრამ ბაზარზე დაბალხარისხიანი პროდუქციის ქარბი ექსპანსიის ფონზე კლინიკებს უჭირთ უარი თქვან „იაფ“ საქონელზე და არ ხდება რეალური დანახარჯების გაანალიზება. ყოველივე ზემოთთქმულის გათვალისწინებით კომპანიას მოუწევს შესაბამისი რეაგირება (სარეკლამო/მარკეტინგული ხასიათის ღონისძიებების გაზრდა, მიწოდების და გადახდის მოქნილ მექანიზმებზე მუშაობა და სხვ.) და ერთ-ერთი განუსაზღვრელობა ამ ღონისძიებებთან დაკავშირებული ფინანსური დანახარჯების შეფასებაა.

ზოგიერთი ძირითადი მაჩვენებელი

| # | მაჩვენებელი                                                                | გაანგარიშება                                          | 2017   | 2016   | ცვლილება       |
|---|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------|--------|----------------|
| 1 | შემოსავალი რეალიზაციიდან (ათასი ლარი)                                      |                                                       | 32,245 | 39,787 | -7,542<br>-19% |
| 2 | მოგება პროცენტებამდე, გადასახადებამდე და ცვეთა/ამორტიზაციამდე (ათასი ლარი) | EBIDTA                                                | 6,047  | 6,266  | -219<br>-3,5%  |
| 3 | წმინდა მოგება (ათასი ლარი)                                                 |                                                       | 5,991  | 5,116  | +875<br>+17%   |
| 4 | კაპიტალი (ათასი ლარი)                                                      | წმინდა აქტივები                                       | 20,548 | 15,924 | +4,624         |
| 5 | სამუშაო კაპიტალი (ათასი ლარი)                                              | მიმდინარე აქტივები - მიმდინარე ვალდებულებები          | 19,811 | 15,047 | +4,764         |
| 6 | სწრაფი კოეფიციენტი                                                         | (მიმდინარე აქტივები-მარაგები)/მიმდინარე ვალდებულებები | 2,16   | 1,15   | +88%           |
| 7 | რენტაბელობა                                                                | წმინდა მოგება/შემოსავალი რეალიზაციიდან                | 19%    | 13%    | +6%            |
| 8 | უკუგება აქტივებზე                                                          | ROA                                                   | 0,22   | 0,20   | +0,02          |
| 9 | დასაქმებულთა რაოდენობა საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის               |                                                       | 53     | 50     | +3             |

- 1) 2016 წელს განხორციელდა რამოდენიმე კლინიკის აღჭურვა სამედიცინო ე.წ. „მბიმე“ ტექნიკით, რაც, როგორც წესი, ყოველთვის მსხვილბიუჯეტის პროექტებია. ჩვენი კომპანიის ჩართულობა ამ პროექტებში თანხობრივად გამოიხატა 6,5 მლნ ლარის ოდენობით. მსგავსი პროექტები 2017 წლის განმავლობაში არ განხორციელებულა. სწორედ ეს გახლავთ რეალიზაციიდან შემოსავლის კლების ძირითადი მიზეზი.
- 2) რეალიზაციიდან შემოსავლის 19%-იანი შემცირების მიუხედავად EBIDTA შემცირდა მხოლოდ 3,5%, ხოლო
- 3) წმინდა მოგება გაიზარდა 17%-ით, რისი ძირითადი ხელშემწყობიც მოგების გადასახადის ახალ მოდელზე გადასვლა იყო

მმართველობითი ანგარიშგება > 2017 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

- 4) 4,6 მლნ-იანი ზრდა დაფიქსირდა კაპიტალში
- 5) 4,7 მლნ-იანი ზრდა დაფიქსირდა სამუშაო კაპიტალში
- 6) მნიშვნელოვნად გაჯანსაღდა აქტივების სტრუქტურა, რადგან 88%-იანი ზრდაა მაღალლიკვიდურ აქტივების ფარდობაში მიმდინარე ვალდებულებებთან
- 7) დაბეგვრის რეჟიმის ცვლილების მიზეზით 6%-ით გაიზარდა რენტაბელობა
- 8) ყოველი 1 ლარის აქტივის უკუგება 2 თეთრით გაიზარდა
- 9) გაიზარდა დასაქმებულთა რაოდენობა 3 ადამიანით, მათ შორის დასაქმდა ერთი ახალი ბრენდმენეჯერი და საინჟინრო გუნდსაც მიემატა ერთი სპეციალისტი.

დირექტორი

გიორგი ნიკოლაიშვილი

თბილისი 2018 წლის 28 სექტემბერი

