



შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

წლიური ანგარიში და დამოუკიდებელი აუდიტორის
დასკვნები

2018 წელი

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

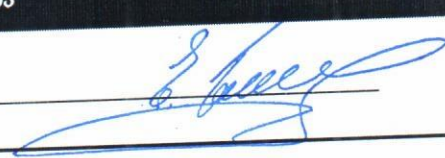
ზოგადი სარჩევი

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება	A
2018 ფინანსური წლის მმართველობითი ანგარიში	i
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	14
დასკვნა ფინანსურ ანგარიშების აუდიტზე	14
დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე	16

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება

წინამდებარე 2018 წლის წლიური ანგარიში: მმართველობითი ანგარიში (საქმიანობის მიმოხილვა) და ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა“-ის ხელმძღვანელობის მიერ:

თანამდებობა	სახელი, გვარი, ხელმოწერა	თარიღი
დირექტორი	ბ.-ნი ზაზა სინაურიძე 	18 ოქტ., 19 წელი

სარჩევი

ზოგადი ინფორმაცია.....	ii
ინფორმაცია ბიზნესის შესახებ	ii
ბიზნესის განვითარება.....	ii
კონკურენცია.....	iii
სეზონურობა	iii
ბიზნეს მოდელი	iv
სამომავლო გეგმები	v
წარმატების კრიტიკული ფაქტორები	v
რისკ-ფაქტორების მიმოხილვა.....	v

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა“ (405064594) დაფუძნდა 2014 წლის 2 ოქტომბერს „შპს პირველი კომპანია“-ს სახელწოდებით, ხოლო 2015 წლის 10 სექტემბერს განახორციელა შერწყმა შპს „შალვა ქორიძის სახელობის სამშობიარო სახლი“-თან. კომპანიის მესაკუთრეებს წარმოადგენენ: ბ-ნ იაგორ კალანდაძე (01024021520) - 16,6% (რომელიც ამავდროულად არის კომპანიის გენერალური დირექტორი), ზაზა სინაურიძე (01008012313) - 16,6% (რომელიც ამავდროულად არის კომპანიის დირექტორი), ავთანდილ იმედაძე (01024003447) - 16,6% , ალექსანდრე ცისკარიძე (01017003830) - 16,6% ანდრო ძნელაძე (01009003466) - 8,3%, არმაზ თავაძე (0101900873) - 17%, ვილიამ ტომას იძენი (51347664 / აშშ) - 8,3%

ინფორმაცია ბიზნესის შესახებ

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა“ წარმოადგენს მულტიფროფილურ სამედიცინო დაწესებულებას. კომპანია მომხმარებელს უწევს შემდეგი სახის მომსახურებებს:

- ამბულატორიული (რაც გულისხმობს ექიმის კონსულტაციას, სხვადასხვა სახის გამოკვლევებს, ჯანმრთელობის დიაგნოსტიკას)
- ლაბორატორიული (რაც გულისხმობს ნებისმიერი სახის ანალიზის/კვლევის ჩატარება)
- სამეანო (მოიცავს ფიზიოლოგიურ მშობიარობას, საკეისრო კვეთას, ორსულთა პათოლოგიას)
- გინეკოლოგიური (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- უროლოგიური (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- კარდიოლოგიური (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- ტრავმატოლოგიური (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- ზოგადი ქირურგიული (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- ნევროლოგიური (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)

ორგანიზაციას ასევე გააჩნია გადაუდებელი მიმღები დეპარტამენტი (Emergency), მოზრდილთა და ახალშობილთა რეანიმაცია.

მომხმარებელთა აბსოლიტური უმრავლესობას წარმოადგენს საქართველოს მოქალაქეები.

ბიზნესის განვითარება

კომპანია საქმიანობას ეწევა მის საკუთრებაში არსებულ შენობა-ნაგებობაში, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისში, ვ.გორგასლის ქუჩა #93 -ში. დაარსებიდან კომპანიამ განვლო განვითარების შემდეგი ეტაპები:

2014-2015 წლებში შერჩეულ და შეძენილ იქნა ქ.თბილისში, გორგასლის #93 -ში მდებარე 10551 კვ.მ მიწის ნაკვეთი და მასზედ განთავსებული შენობა ნაგებობები, საერთო ფართობით 4305,44 კვ.მ, რომელიც მანამდე წარმოადგენდა შპს „შალვა(დავით) ქორიძის სამშობიარო სახლი“-ს საკუთრებას. განხორციელდა შერწყმა.

2015-16 წლებში კაპიტალურად გარემონტდა სრული ინფრასტრუქტურა. ამოქმედდა ლაბორატორია, ახალშობილთა და მოზრდილთა რეანიმაცია. შეძენილ და განახლებულ იქნა სამედიცინო აპარატურა.

2017 წლიდან ფუნქციონირება დაიწყო კარდიოლოგიურმა, ნევროლოგიურმა, ზოგადქირურგიულმა, უროლოგიურმა მიმართულებებმა.

2018 წელს ამოქმედდა ენდოსკოპიური სერვისი.

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

განვლილი პერიოდის განმავლობაში კომპანია მონოპროფილური კლინიკიდან იქცა მე-4 დონის რეფერალურ მულტიპროფილურ სამედიცინო დაწესებულებად, რომელსაც მიენიჭა მე-3 დონის პერინატალური ცენტრის სტატუსი.

კონკურენცია

სამედიცინო სერვისის მიმწოდებლებელთა სექტორისთვის დამახასიათებელია ძლიერი კონკურენცია, რასაც განაპირობებს სამედიცინო დაწესებულებების სიმრავლე, შეთავაზებული პროდუქტის ერთგვაროვნება, ასევე ისეთი კომპანიების არსებობა, რომლებიც სამედიცინო მომსახურებასთან ერთად მომხმარებელს სთავაზობს სადაზღვევო მომსახურებას, ხშირ შემთხვევაში კი სამკურნალო საშუალებების (მედიკამენტების და სახარჯი მასალების) იმპორტს და საბითუმო თუ საცალო რეალიზაციას.

კომპანიის ძირითადი კონკურენტები არიან შპს „ნიუ ჰოსპიტალსი“ და „საპატრიარქოს კლინიკა“, რაც გამოწვეულია მათი ტერიტორიული სიახლოვით. აღნიშნული კონკურენტების გარდა არსებობს უამრავი დიდი თუ პატარა კონკურენტი, თუმცა ტერიტორიული დაშორების გამო არსებით გავლენას ვერ ახდენენ.

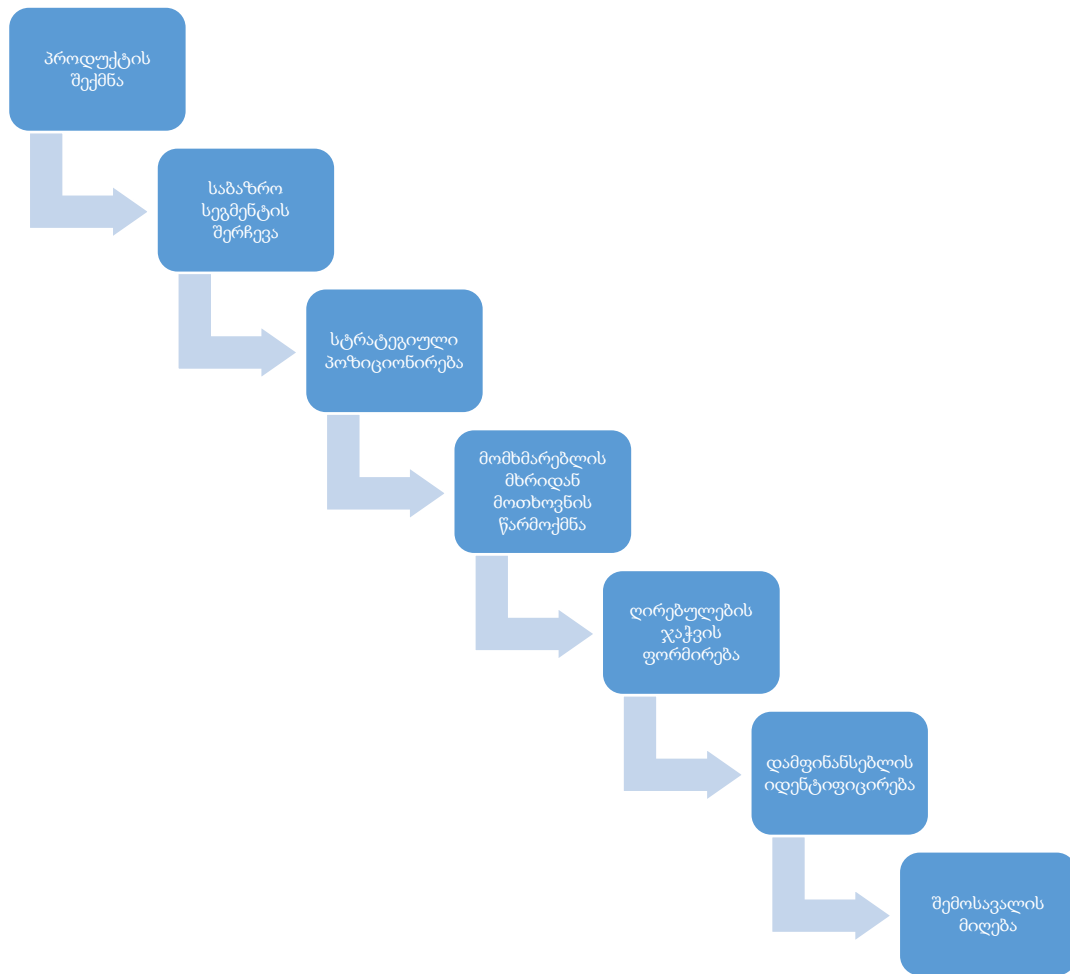
კომპანიის კონკურენციასთან გამკლავების ძირითადი მეთოდები გულისხმობს შეთავაზებული მომსახურების მაღალ ხარისხს, კონკურენტული ფასებს, პაციენტის მართვის და ადმინისტრირების მოქნილ სისტემას, მოქნილი ბიზნეს ფორმატის შექმნის მიზნით ორგანიზაციული სტრუქტურის სრულყოფა, რაც კონკურენტულ ბაზრის პირობებში ცვლილებების სწრაფად განხორციელების საშუალებას გვამლევს.

კონკურენტუნარიანობაზე ასევე დადებითად მოქმედებს ისეთი ფაქტორები, როგორიცაა: კომპანიის ბაზარზე არსებული რეპუტაცია, საზოგადოების ისტორიული მეხსიერება (აღნიშნულ შენობაში სამედიცინო დაწესებულება 30 წელზე მეტია ფუნქციონირებს), მაღალი ხარისხის სამედიცინო მომსახურება, მენეჯმენტი და გამოცდილი, საზოგადოებისთვის კარგად ცნობილი ექიმები, თანამედროვე სამედიცინო აპარატურა და ინფრასტრუქტურა.

სეზონურობა

გამომდინარე ბიზნესის სპეციფიკიდან, კომპანიის შემოსავლები პირდაპირ კავშირშია საზოგადოების მხრიდან მკურნალობის საჭიროებასთან. შესაბამისად არ ახასიათებს მკაცრი სეზონურობა, თუმცა გარკვეული სერვისები, როგორიცაა მაგალითად სამეანო მომსახურება და კარდიოლოგია ხასიათდება სეზონურობით. მაგალითად, ზაფხულის პერიოდში ქვეყანაში იმატებს შობადობა, შესაბამისად რეალიზაციის ზრდაზე აისახება. ასევე გაზაფხულის პერიოდში განსაკუთრებით იმატებს გულ-სისხლძარღვთა დაავადებების რისკი, შესაბამისად ამ პერიოდში კარდიოლოგიური მიმართულება განსაკუთრებით დატვირთულია.

ბიზნეს მოდელი



ზოგადი გარემო და გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე

ძირითადი ფაქტორები მაკროეკონომიკურ გარემოში, რომლებსაც გააჩნიათ ან შეიძლება გავლენა იქონიონ კომპანიის საქმიანობაზე არის:

ეკონომიკური მდგომარეობა საქართველოში - ქვეყანაში არსებული ეკონომიკური მდგომარეობა პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის ოპერაციებზე. ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებები აისახება მომხმარებელთა ქცევაზე და ამცირებს, ან ზრდის მათ მოთხოვნას სამედიცინო მომსახურებაზე. როდესაც საქართველოს ეკონომიკა განიცდის ვარდნას მოთხოვნა მცირდება გეგმიურ სამედიცინო მომსახურებებზე. ასევე მნიშვნელოვანია, რომ მომხმარებელთა ძირითადი ნაწილი სარგებლობს სახელმწიფოს საყოველთაო დაზღვევით. შესაბამისად საქართველოს მოქალაქისთვის გაწეული სამედიცინო მომსახურების ღირებულებას ძირითად შემთხვევაში სახელმწიფო ანაზღაურებს. კომპანიის შემოსავლის ძირითადი (70%) დამფინანსებელი სწორედ სახელმწიფო ხაზინაა. ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილება გავლენას ახდენს მომსახურების ანაზღაურების ვადებზე ან დაფინანსების წილის მატება/შემცირებაზე.

გაცვლითი კურსის ცვლილება - სამედიცინო მომსახურების თვითღირებულებაში მნიშვნელოვანი წილი უჭირავს იმპორტირებულ პროდუქციას. კომპანია მედიკამენტებს და სახარჯ მასალებს ყიდულობს ადგილობრივი მომწოდებლებისგან, რომლებიც თავის მხრივ იმპორტს ახორციელებენ სხვადასხვა ქვეყნებიდან. შესაბამისად ეროვნული ვალუტის გაუფასურება ან გამყარება მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს თვითღირებულებაზე.

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

ფინანსირების ხელმისაწვდომობა - ორგანიზაციას ალტერნატიული ფინანსური სახსრების მოძიების პრობლემა არ აქვს. კომპანია კრედიტუნარიანობიდან გამომდინარე ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტების დიდი მხარდაჭერით სარგებლობს. გარდა ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებისა შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის დაფინანსებით დაინტერესებულია ისეთი საერთაშორისო ფინანსური ინსტიტუტები როგორცაა : ევროპის განვითარების და რეკონსტრუქციის ბანკი (EBRD) და უცხოური კერძო ინვესტიციების კორპორაცია (OPIC)

სამომავლო გეგმები

ორგანიზაციის მთავარ მიზანს წარმოადგენს საოპერაციო საქმიანობის და რენტაბელობის გაუმჯობესება. რეალიზაციის ზრდა გაზრდილი პაციენტთა ნაკადის ხარჯზე.

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის სამომავლო გეგმები და ძირითადი მიმართულებებია:

- ახალი სამედიცინო სერვისების დამატება.
- ახალი ფილიალების დამატება როგორც თბილისში , ასევე რეგიონებში.
- სამედიცინო ტურიზმი.
- ბაზრის წილის ზრდა.
- ბიზნესის ახალი მიმართულების ფორმირება-ფარმაცევტულ ბაზარზე შესვლა.
- მოზიდული ფინანსური რესურსის გაიაფება.
- საბანკო ვალდებულების შემცირება

სტრატეგიული გეგმის ყველა პუნქტი წარმოადგენს კონკრეტულ , დროში განსაზღვრულ ქმედებას

წარმატების კრიტიკული ფაქტორები

კომპანიის წარმატება დაფუძნებულია რამდენიმე მნიშვნელოვან ფაქტორზე. ესენია:

- მომხმარებელთა ნდობის მოპოვება და შენარჩუნება.
- საქონლის/მომსახურების მომწოდებლებთან გრძელვადიანი, სტრატეგიული ურთიერთობების დამყარება.
- თვითღირებულების შემცირების მიზნით შიდა რესურსის მაქსიმალური გამოყენება.
- პროფესიონალთა გუნდის ფორმირება, მათ განვითარებაზე ზრუნვა და შენარჩუნება.
- ინფრასტრუქტურის და სამედიცინო აპარატურის მუდმივი გაუმჯობესება.
- ბრენდის პოპულარიზაცია , მისი რეკლამირება .

რისკ-ფაქტორების მიმოხილვა

ორგანიზაციის ოპერაციები დაკავშირებულია გარე რისკებთან , რომელთაც შესაძლოა გავლენა იქონიონ კომპანიის ოპერაციებზე მატერიალური კუთხით.

კომპანიის წინაშე მდგარი რისკებია:

- საკუთარი კაპიტალის სიმცირე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთი - მთავარ გამოწვევად რჩება ჭარბვალიანობა, რაც ასახულია საკმაოდ დიდი მოცულობით საბანკო კრედიტებში. რენტაბელობის ზრდის ხარჯზე კომპანია გეგმავს ვალის ეტაპობრივ შემცირებას, ასევე საერთაშორისო ინვესტიციების მოზიდვის გზით არსებული კრედიტების იაფი რესურსით რეფინანსირებას.
- ეროვნული ვალუტის გაუფასურება , რომელიც ავტომატურად გამოიწვევს მედიკამენტებზე და სახარჯ მასალებზე ფასების ზრდას.

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

- კონკურენცია - მუდმივად მზარდი კონკურენცია. არსებულ ბაზარზე ახალი ორგანიზაციების შემოსავლამ შესაძლოა გამოიწვიოს მომხმარებელთა ნაკადის კლება, ფასების შემცირება, რაც თვის მხრივ აისახება კომპანიის რენტაბელობაზე.
- სახელმწიფო რეგულაციები - ჯანდაცვის სამინისტროს მიერ შემოღებულმა ახალმა რეგულაციებმა შესაძლოა გააძვიროს მომსახურების თვითღირებულება.
- ეკონომიკური მდგომარეობა - ქვეყანაში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესებამ შესაძლოა გამოიწვიოს მოსახლეობის მხრიდან სამედიცინო მომსახურებაზე მოთხოვნის კლება, ასევე სადაზღვევო კომპანიების ან სახელმწიფო საყოველთაო დაზღვევის მხრიდან მომსახურების ტარიფების შემცირება.

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა
და
ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2018 წელი

ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	14
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	17
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	18
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	19
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	20
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	21
შენიშვნა 1. კომპანია და მისი საქმიანობა.....	21
შენიშვნა 2. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა	21
შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	21
შენიშვნა 4. ძირითადი საშუალებები	31
შენიშვნა 5. მარაგები.....	32
შენიშვნა 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	32
შენიშვნა 7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	32
შენიშვნა 8. სესხები	32
შენიშვნა 9. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში	33
შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	33
შენიშვნა 11. სხვა შემოსავალი.....	34
შენიშვნა 12. სხვა ხარჯი	34
შენიშვნა 13. ფინანსური ხარჯები, ნეტო.....	34
შენიშვნა 14. ფინანსური რისკების მართვა.....	34
შენიშვნა 15. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	37
შენიშვნა 16. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	37
შენიშვნა 17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	38
შენიშვნა 18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები	39

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის დამფუძნებლებს:

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების (გვ. 17-39) აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლისა, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებათაგან, ასევე - ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მიერ 2019 წლის 18 ოქტომბრით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებათა ერთად (იხილეთ გვ. i - vi), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემო აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 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 მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები, შეიძლება, გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა, შეიძლება, გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება, კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

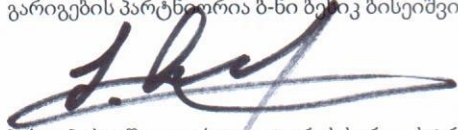
ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება, მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე, შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ (იხილეთ გვ. i - vii) მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ზუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვით მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ბ-ნი ბესიკ ბისეიშვილი.



ბესიკ ბისეიშვილი (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-988241)

პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

18 ოქტომბერი, 2019 წელი

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31-დეკ-18	31-დეკ-17	01-იან-17
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 4)	10,715	10,036	8,446
არამატერიალური აქტივები	22	22	22
გაცემული სესხები გრძელვადიანი	443	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	11,180	10,058	8,468
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (შენიშვნა 5)	495	270	125
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 6)	3,688	2,286	1,136
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	185	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 7)	10	28	18
სულ მიმდინარე აქტივები	4,378	2,584	1,279
სულ აქტივები	15,558	12,642	9,747
ვალდებულებები და კაპიტალი			
<i>კაპიტალი</i>			
სხვა კაპიტალი	1,623	1,762	1,818
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	687	(151)	(751)
სულ კაპიტალი	2,310	1,611	1,067
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
გრძელვადიანი სესხები (შენიშვნა 8)	7,028	6,027	5,721
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	7,028	6,027	5,721
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული (შენიშვნა 10)	4,427	3,577	1,502
მოკლევადიანი სესხები (შენიშვნა 8)	1,793	1,427	1,457
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	6,220	5,004	2,959
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	15,558	12,642	9,747

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 18 ოქტომბერს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:

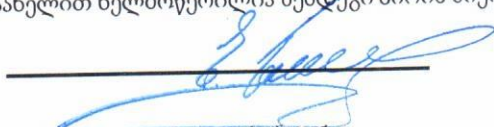
ზაზა სინაურიძე - დირექტორი

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31-დეკ-18	31-დეკ-17	01-იან-17
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 4)	10,715	10,036	8,446
არამატერიალური აქტივები	22	22	22
გაცემული სესხები გრძელვადიანი	443	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	11,180	10,058	8,468
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (შენიშვნა 5)	495	270	125
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება (შენიშვნა 6)	3,688	2,286	1,136
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	185	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები (შენიშვნა 7)	10	28	18
სულ მიმდინარე აქტივები	4,378	2,584	1,279
სულ აქტივები	15,558	12,642	9,747
ვალდებულებები და კაპიტალი			
კაპიტალი			
სხვა კაპიტალი	1,623	1,762	1,818
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	687	(151)	(751)
სულ კაპიტალი	2,310	1,611	1,067
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები (შენიშვნა 8)	7,028	6,027	5,721
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	7,028	6,027	5,721
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული (შენიშვნა 10)	4,427	3,577	1,502
მოკლევადიანი სესხები (შენიშვნა 8)	1,793	1,427	1,457
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	6,220	5,004	2,959
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	15,558	12,642	9,747

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 18 ოქტომბერს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:


ზაზა სინაურიძე - დირექტორი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2018 დასრულებული წლისათვის	31 დეკემბერი 2017 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი სამედიცინო რეალიზაციიდან	13,328	7,978
სხვა შემოსავალი (შენიშვნა 11)	234	277
მთლიანი მოგება	13,562	8,255
შრომის ანაზღაურება	(5,475)	(3,486)
სამედიცინო საქონელი	(2,392)	(1,087)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(769)	(553)
საექვო ვალების ხარჯი	(15)	(42)
სამედიცინო მომსახურება	(1,953)	(1,210)
ფინანსური ხარჯი (შემოსავალი)	(896)	(351)
სხვა ხარჯი (შენიშვნა 12)	(1,224)	(926)
მოგება დაბეგვრამდე	838	600
მოგების გადასახადის სარგებელი (ხარჯი)	-	-
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	838	600
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სულ სრული შემოსავალი (ზარალი)	838	600

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 18 ოქტომბერს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:

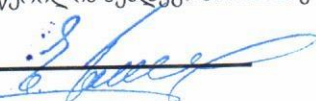
ზაზა სინაურიძე - დირექტორი

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა
2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2018 დასრულებული წლისათვის	31 დეკემბერი 2017 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი სამედიცინო რეალიზაციიდან	13,328	7,978
სხვა შემოსავალი (შენიშვნა 11)	234	277
მთლიანი მოგება	13,562	8,255
შრომის ანაზღაურება	(5,475)	(3,486)
სამედიცინო საქონელი	(2,392)	(1,087)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(769)	(553)
საეჭვო ვალების ხარჯი	(15)	(42)
სამედიცინო მომსახურება	(1,953)	(1,210)
ფინანსური ხარჯი (შემოსავალი)	(896)	(351)
სხვა ხარჯი (შენიშვნა 12)	(1,224)	(926)
მოგება დაბეგრამდე	838	600
მოგების გადასახადის სარგებელი (ხარჯი)	-	-
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	838	600
სხვა სრული შემოსავალი	-	-
სულ სრული შემოსავალი (ზარალი)	838	600

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 18 ოქტომბერს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:


ზაზა ხინაურიძე - დირექტორი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2018 დასრულებული წლისათვის	31 დეკემბერი 2017 დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	11,793	6,719
მომწოდებლებისათვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(10,304)	(4,852)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	1,489	1,867
გადახდილი პროცენტი	(481)	(479)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	1,008	1,388
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(1,359)	(1,899)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(1,359)	(1,899)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან (შენიშვნა 9)		
სესხის სახით მიღებული თანხები	10,629	1,325
სესხების გადახდა	(9,969)	(716)
გადახდილი ფინანსური იჯარის თანხა	(268)	(85)
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	392	524
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	41	13
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	28	18
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	(59)	(3)
ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	10	28

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 18 ოქტომბერს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:

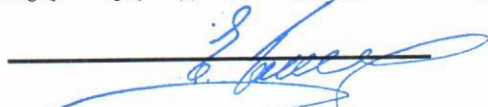
ზაზა სინაურიძე - დირექტორი

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2018 დასრულებული წლისათვის	31 დეკემბერი 2017 დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	11,793	6,719
მომწოდებლებისათვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(10,304)	(4,852)
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	1,489	1,867
გადახდილი პროცენტი	(481)	(479)
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	1,008	1,388
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(1,359)	(1,899)
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(1,359)	(1,899)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან (შენიშვნა 9)		
სესხის სახით მიღებული თანხები	10,629	1,325
სესხების გადახდა	(9,969)	(716)
გადახდილი ფინანსური იჯარის თანხა	(268)	(85)
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	392	524
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	41	13
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	28	18
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი	(59)	(3)
ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებზე		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	10	28

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 18 ოქტომბერს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:


 ზაზა სინაურიძე - დირექტორი

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	სხვა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 01 იანვარს	1,818	(751)	1,067
კაპიტალის გატანა	(56)	-	(56)
სულ სრული მოგება (ზარალი) 2017 წლის განმავლობაში	-	600	600
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,762	(151)	1,611
კაპიტალის გატანა	(139)	-	(139)
სულ სრული მოგება (ზარალი) 2018 წლის განმავლობაში	-	838	838
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,623	687	2,310

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 18 ოქტომბერს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:

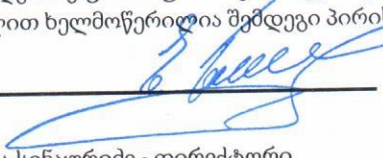
ზაზა სინაურიძე - დირექტორი

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა
 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	სხვა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 01 იანვარს	1,818	(751)	1,067
კაპიტალის გატანა	(56)	-	(56)
სულ სრული მოგება (ზარალი) 2017 წლის განმავლობაში	-	600	600
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1,762	(151)	1,611
კაპიტალის გატანა	(139)	-	(139)
სულ სრული მოგება (ზარალი) 2018 წლის განმავლობაში	-	838	838
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	1,623	687	2,310

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამოწმებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 18 ოქტომბერს და მათი სახელით ხელმოწერილია შემდეგი პირის მიერ:


 ზაზა სინაურიძე - დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა“ (405064594) დაფუძნდა 2014 წლის 2 ოქტომბერს შპს „პირველი კომპანია“-ს სახელწოდებით, ხოლო 2015 წლის 10 სექტემბერს განახორციელა შერწყმა შპს „შალვა ქორიდის სახელობის სამშობიარო სახლი“-თან.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: გორგასლის ქ. №93, ქ. თბილისი, საქართველო 0114.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო მომსახურება. კომპანიის მომხმარებელთა აბსოლუტური უმრავლესობას წარმოადგენს საქართველოს მოქალაქეები.

კომპანიის მესაკუთრეებს წარმოადგენენ: იაგორ კალანდაძე - 16,6%, ზაზა სინაურიძე - 16,6%, ავთანდილ იმედაძე - 16,6%, ალექსანდრე ცისკარიძე - 16,6%, ანდრო ძნელაძე - 8,3%, არმაზ თავაძე - 17%, ვილიამ ტომას იპსენი - 8,3%.

შენიშვნა 2. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა

კომპანია ძირითად საქმიანობას წარმართავს საქართველოში. საქართველოს ჯერ კიდევ გააჩნია განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა, რაც ართულებს საქართველოში ფუნქციონირებადი კომპანიების წინაშე მდგომ გამოწვევებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რამაც შესაძლოა ზეგავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და განსაზღვროს, თუ საბოლოოდ რა ზეგავლენას მოახდენს ეს - ან საერთოდ მოახდენს თუ არა რაიმე ზეგავლენას - კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვანწილად არის დამოკიდებული სახელმწიფოს მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, აგრეთვე საგადასახადო, სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების განვითარებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი ყველა საჭირო ღონისძიებას ატარებს კომპანიის მდგრადობისა და განვითარების ხელშეწყობის მიზნით.

შენიშვნა 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ.

3.1. მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია *ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების* (ფასს-ები) შესაბამისად ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

წარსადგენი ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული.

ფასს-ების შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის პროცესში წამოჭრილი გადაწყვეტილებების განხორციელების მართვას. საკითხები, რომლებიც შეიცავს გარკვეულ სირთულეებს ან საკითხები სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისთვის განმარტებული შენიშვნა 3.16-ში.

3.2. უცხოური ვალუტა*(ა) ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა*

ფინანსური ანგარიშგების შემავალი ანგარიშები განსაზღვრულია ეკონომიკური გარემოზე, სადაც კომპანია ოპერირებს (ფუნქციური ვალუტა, რომელიც არის ქართული ლარი). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც არის განსაზღვრული ეროვნული ბანკის მიერ, ქართულ ლარსა და აშშ დოლარს, და ქართულ ლარსა და ევროს შორის, იხილეთ ქვემოთ:

	აშშ დოლარი	ევრო
1 იანვარი 2017	2.6468	2.7940
31 დეკემბერი 2017	2.5922	3.1044
31 დეკემბერი 2018	2.6766	3.0701

(ბ) ტრანზაქციები და ნაშთები

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

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით, ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებული ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებული ღირებულების სხვაობას. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადმოიყვანება მოქმედ ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება ან ზარალში.

3.3. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. თვითწარმოებული აქტივების ღირებულება შეიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე აქტივის გამოყენებისათვის გამიზნულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს, ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი ადგილმდებარეობიდან ამოღების ღირებულებას. შეძენილი სისტემური უზრუნველყოფა, რომელიც კომპიუტერული აღჭურვილობის ფუნქციონირების განუყოფელ შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირებული არის ამ აღჭურვილობის ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადა ერთმანეთისაგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალ-ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

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

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აისახება საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლოს შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზაობის დღიდან, რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება

აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა იანგარიშება აქტივის ღირებულებას გამოკლებული აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მოხმარებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგი:

კატეგორია	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა და შენობა-ნაგებობები	17;20;37
დაუმთავრებელი მშენებლობა	-
სამედიცინო აპარატურა	20
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	3;5;7
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	2;5
ლიზინგით მიღებული სამედიცინო აპარატურა	5

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

3.4. მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული მათი დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯები.

3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის თანხები რომლებიც მისაღება მომხმარებლისგან მომსახურებისათვის თუ საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ ჩვეულებრივ ბიზნესის კურსის ფარგლებში. თუ მისაღები თანხების შეგროვება მოსალოდნელია ერთ წელში ან ნაკლებში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა, წარმოდგენილი იქნება როგორც გრძელვადიანი აქტივები. ამჟამად, ყველა კომპანიის მოთხოვნები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივებად რადგან მათი მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ფარგლებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

3.6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ნაღდი ფული, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

3.7. დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული ჩასათვლედი დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს უფრო ადრე, ვიდრე ადგილი ექნება შემდეგ მოლენებს (ა) მომხმარებლებიდან დებიტორული დავალიანების ამოღება, ან (ბ) პროდუქტიის, ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლისათვის. დასაბრუნებელი დღე ზოგადად ამოღებადია ჩასათვლედი დღე-ს მიმართ, დღე-ს ანგარიშგაქტურის მიღების შემდეგ. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს ნეტო საფუძველზე დაფარვის ნებას იძლევიან. რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღე-ს აღიარება ხდება ფინანსური

მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. როდესაც შექმნილია დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მიერ გადასახდელი მთლიანი თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

3.8. სესხები

სესხების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარიგების ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით; ნებისმიერი განსხვავება მიღებულ სესხსა (გარიგების ხარჯების გამოკლებით) და გამოსასყიდ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პერიოდში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3.9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის გადასახდელი თანხები მომწოდებლების მიერ მოწოდებული საქონლისა თუ მომსახურებისთვის. სავაჭრო ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარე დავალიანებად, თუ გადახდა მოხდება ერთ წელში ან ნაკლებ დროში. თუ არა, მაშინ წარმოდგინდება როგორც გრძელვადიანი დავალიანება. ამჟამად, ყველა კომპანიის სავაჭრო დავალიანება მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება ერთი წლის ფარგლებში ბალანსის დღიდან და კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულება.

სავაჭრო დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის ჩათვლით.

3.10. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი მოიცავს სავაჭრო მარაგების გაყიდვით სამართლიანი ღირებულებით ასახულ მიღებული ან მისაღებ ნეტო თანხებს დამატებითი ღირებულების, უკან დაბრუნებების და ფასდათმობების გარეშე.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ როდესაც თანხები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, როცა სავრაუდოა რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში.

3.11. თანამშრომლების გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

3.12. ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

3.13. მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის კომპანიასაც, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ანულირება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივს და ვალდებულებას

3.14. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ჯგუფის ფინანსური ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით (გარიგების პირდაპირი დანახარჯების გამოკლებით, თუ ამგვარს ადგილი აქვს) და შემდგომში წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კლასიფიკაცია. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ სამართავად კომპანიის ბიზნეს მოდელზე. სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გარდა, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ გამოცდილებას იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნა, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანიამ პრაქტიკულ გამოცდილებას მიმართა, ფასდება ფასს 15-ით („შემოსავლები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან“) განსაზღვრული გარიგების ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და მოხდეს მისი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI) დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც ინსტრუმენტის დონეზე სრულდება.

კომპანიის ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნესის მოდელი ეხება იმას, თუ როგორ მართავს ის თავის ფინანსურ აქტივებს ფულადი ნაკადების მისაღებად. ბიზნესმოდელი განსაზღვრავს, მიიღება თუ არა ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების, ფინანსური აქტივების გაყიდვის ან ორივეს შედეგად.

ფინანსური აქტივების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც კომპანიამ აქტივის შესყიდვის ან გაყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რაც მოითხოვს აქტივების გადაცემას კანონმდებლობით ან საბაზრო პრაქტიკით განსაზღვრულ ვადაში.

შემდგომი შეფასება. შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

რეალური ღირებულება გახლავთ თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. რეალური ღირებულება არის მიმდინარე შეთავაზებული ფასი ფინანსური აქტივებისათვის და მოთხოვნილი ფასი ფინანსური ვალდებულებებისათვის, რომლებიც კოტირებულია აქტიურ ბაზარზე. ურთიერთგადამფარავი საბაზრო რისკების მქონე აქტივებისა და ვალდებულებებისთვის ჯგუფმა შეიძლება საშუალო საბაზრო ფასები გამოიყენოს ურთიერთგადამფარავი რისკის პოზიციების რეალური ღირებულების დადგენისათვის და შეთავაზებული ფასი ან მოთხოვნილი ფასი გამოიყენოს ღია პოზიციების შესაფერისად დაბალანსებისათვის. ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირებულად განიხილება, თუ კოტირებული ფასები იოლად და რეგულარულად მიღებადია ბირჟიდან ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები ასახავს აქტიურ და რეგულარულ საბაზრო გარიგებებს საფონდო ბირჟაზე „გაშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით.

შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადის მოდელები ან მოდელები გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით დადებული ბოლოდროინდელი გარიგებების, ან ინვესტიციის მიმდების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინების საფუძველზე, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის, რომელთათვისაც გარე საბაზრო ინფორმაცია არ არის ხელმისაწვდომი. შეფასების მეთოდებით შეიძლება მოითხოვებოდეს ისეთი დაშვებების გაკეთება,

რომლებიც არ არის გამყარებული დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით. წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები თუ მსგავსი დაშვებების გონივრულად შესაძლებელი ალტერნატივით შეცვლის შედეგად მიიღება მნიშვნელოვნად განსხვავებული მოგება, შემოსავალი, მთლიანი აქტივები ან მთლიანი ვალდებულებები.

გარიგების დანახარჯები არის ნამეტი დანახარჯები, რომლებიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს. ნამეტი დანახარჯები არის დანახარჯები, რომლებიც არ წარმოიშობოდა, თუ არ განხორციელდებოდა გარიგება. გარიგების დანახარჯები მოიცავს აგენტების (გაყიდვის აგენტებად მოქმედ დაქირავებულ მომუშავეთა ჩათვლით), მრჩეველების, ბროკერებისა და დილერების ხელფასებსა და საკომისიოებს, მარეგულირებელი სააგენტოებიდან და საფონდო ბირჟებიდან მოსაკრებლებსა და სატრანსფერო ბაჟსა თუ სავალდებულო მოსაკრებელს. გარიგების დანახარჯები არ მოიცავს პრემიებსა და ფასდათმობებს, ფინანსურ დანახარჯებსა და შიდა ადმინისტრაციულ თუ მფლობელთა დანახარჯებს.

ამორტიზებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარდა თავდაპირველი აღიარებისას, შემცირებული ძირითადი თანხის გადახდით, მიმატებული დარიცხული პროცენტის თანხა და ფინანსური ინსტრუმენტისათვის, შემცირებული მიღებული გაუფასურების ზარალის ჩამოწრით. დარიცხული პროცენტის თანხა მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების დანახარჯების ამორტიზაციას და პრემიას ან ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური ინსტრუმენტის დისკონტირებული ღირებულება. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯები, როგორც დარიცხული კუპონის, ისე ამორტიზირებული დისკონტის ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული საზღაურის ჩათვლით, თუ ასეთი არსებობს), ცალ-ცალკე კი არ აისახება, არამედ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დაკავშირებული მუხლების საბალანსო ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური საპროცენტო შემოსავლების ან ხარჯების შესაბამის პერიოდში გადანაწილების მეთოდი, ისე რომ მიღებულ იქნეს პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებაზე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტებს მომავალში მისაღებ ან გადასახდელ სავარაუდო ფულად სახსრებს (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან უფრო ხანმოკლე პერიოდის განმავლობაში, თუ შესაფერისია, ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით ხდება ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის გადაფასების შემდეგ თარიღამდე, გარდა პრემიის ან დისკონტისა, რომელიც ასახავს ინსტრუმენტში განსაზღვრული მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის შეღავათის დიაპაზონს ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც დამოკიდებული არ არის საბაზრო განაკვეთზე. მსგავსი პრემია ან დისკონტი ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთელი მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში. ახლანდელი ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს მხარეების მიერ ყველა საკონტრაქტო გადახდილ ან მიღებულ საზღაურს, რომელიც შეადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები. ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე აქტუალურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ დაკმაყოფილებულია ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა:

- ამ ბიზნესმოდელის მიხედვით ფინანსური აქტივი მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ის გაუფასურებას ექვემდებარება. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება.

კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, საბანკო ანგარიშებს მოთხენამდე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. კომპანია აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე

ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის კომპანია, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანიამ შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

საკრედიტო ინსტიტუტებში არსებული თანხებისთვის (ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, საბანკო ანაზღაურებები), კომპანია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს ანგარიშობს 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდის გამოყენებით. 12 თვეში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი არის აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ნაწილი, რომელიც იწვევს დეფოლტის შემთხვევებს ფინანსურ ინსტრუმენტზე და რომლებიც შესაძლოა დადგეს საანგარიშგებო თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში. თუმცა, როდესაც წარმოშობის თარიღის შემდგომ ადგილი აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი დაეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მეთოდს.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 180 დღით გვიანდება. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება მოგებაში ან ზარალში ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს.

აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) უმეტესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების ვადა, ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა)კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ)კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარება და კლასიფიკაცია. ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით და სესხების და მოთხოვნების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები. ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირებულია როგორც ამორტიზირებული ღირებულებით წარდგენილი ვალდებულებები.

შემდგომი შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ვალდებულებების (სავაჭრო და სასესხო) შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება დაანგარიშდება შესყიდვის ყოველგვარი დისკონტის ან პრემიის, აგრეთვე იმ საზღაურის თუ დანახარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების სახით. ეს კატეგორია, ზოგადად, სესხებს ეხება.

აღიარების შეწყვეტა. ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც არსებითად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

3.15. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

3.16. საანგარიშგებო პერიოდში ძალაში შესული ცვლილებები ფასს-ში

კომპანიამ პირველად გამოიყენა ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშერკულებებიდან და ფასს 9 - ფინანსური აქტივები. ამ ახალი სააღრიცხვო სტანდარტების მიღებით გამოწვეული ცვლილებებს, ჯგუფში შემავალი კომპანიების საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, არ ქონიათ არსებითი ხასიათის გავლენა მიმდინარე ან გასული პერიოდების ფინანსურ შედეგსა და წარგდენილ ნაშთებზე.

რამდენიმე სხვა ცვლილება და ინტერპრეტაცია პირველად იქნა გამოყენებული 2018 წელს, თუმცა მათ არ ჰქონიათ გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებებზე. კომპანიას ვადაზე ადრე დაუნერგავს ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 ანაცვლა ბასს 39-ს (ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება) 2018 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, აღნიშნული სტანდარტის დანერგვა არ იწვევს არსებით განსხვავებას მიმდინარე ან გასული პერიოდების ფინანსურ შედეგსა და წარგდენილ ნაშთებზე.

კლასიფიკაცია და შეფასება.

ფასს 9-ის ფარგლებში, სასესხო ფინანსური ინსტრუმენტები შემდგომში ფასდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით, ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. კლასიფიკაცია ორ კრიტერიუმს ეფუძნება: კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების სამართავად გამოყენებული ბიზნეს-მოდელი და განსაზღვრება იმისა, ხომ არ წარმოადგენს ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები 'ძირითადი თანხის და პროცენტის ერთპიროვნულ გადახდებს' დაუფარავ ძირ თანხაზე.

ფასს 9-ის კლასიფიცირების და შეფასების მოთხოვნებს არ ჰქონიათ გავლენა კომპანიაზე. ახალი მოთხოვნების საფუძველზე, კომპანია კვლავ ახდენს მისი ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით კლასიფიცირებას.

გაუფასურება.

ფასს 9-ის მიღება ცვლის კომპანიის მიერ ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალის აღრიცხვას, ბასს 39-ის განცდილი ზარალის მიდგომის მომავალზე ორიენტირებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მიდგომით ჩანაცვლების გზით. ფასს 9 კომპანიისგან მოითხოვს აღიაროს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი ყველა ინსტრუმენტისთვის, რომელსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, აღნიშნული სტანდარტის დანერგვა არ იწვევს არსებით განსხვავებას მიმდინარე ან გასული პერიოდების ფინანსურ შედეგსა და წარგდენილ ნაშთებზე.

ფასს 15 - ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშერკულებებიდან

2014 წლის მაისში გამოცემული და 2016 წლის აპრილში შეცვლილი ფასს (IFRS) 15 განსაზღვრავს ხუთსაფეხურიან მოდელს, რომელიც გამოიყენება კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების ასახვისთვის. ფასს 15-ის მიხედვით, შემოსავლების აღიარება მოხდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. სტანდარტი არ ახდენს გავლენას კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილზე, შედეგად, ფასს (IFRS) 15-ის მიღებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასიკ ინტერპრეტაცია 22 - ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში და ანაზღაურება ავანსად

ამ ინტერპრეტაციის თანახმად, წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივის, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც საწარმო თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არა ერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, საწარმომ თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე უნდა განსაზღვროს ოპერაციის თარიღი. ამ ინტერპრეტაციას გავლენა არ აქვს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 40 - ის ცვლილება - საინვესტიციო ქონება

ცვლილებები განმარტავს, როდის უნდა გადაიტანოს საწარმომ ქონება, მათ შორის, სამშენებლო ან მოწყობითი სამუშაოების პროცესში მყოფი, საინვესტიციო ქონებაში ან საინვესტიციო ქონებიდან. ცვლილებების მიხედვით,

მიზნობრიობის ცვლილება ხდება მაშინ, როდესაც ქონება აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას და არსებობს დანიშნულების შეცვლის მტკიცებულება. მხოლოდ ხელმძღვანელობის მიერ ქონების ექსპლუატაციის განზრახვის ცვლილება არ წარმოადგენს ქონების დანიშნულების შეცვლისთვის საკმარის მტკიცებულებას. მოცემულ ცვლილებას გავლენა არ აქვს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3.17. ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური ან წინსწრებით დანერგილი

ფასს (IFRS) 16 იჯარა

ფასს (IFRS) 16 გამოიცა 2016 წლის იანვარში და ჩანაცვლებს ბასს (IAS) 17-ს „იჯარა“, ფაისკ (IFRIC) 4-ს „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“, იმკ (SIC) 15-ს „საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება“ და იმკ (SIC) 27-ს „გარიგებების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას“. ფასს (IFRS) 16-ში მოცემულია იჯარის აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და განმარტებითი შენიშვნების პრინციპები და მოიჯარისგან მოითხოვს ყველა იჯარის აღრიცხვას ერთ საბალანსო უწყისზე, ბასს (IAS) 17-ის მიხედვით ფინანსური იჯარის აღრიცხვის ანალოგიურად.

სტანდარტი ითვალისწინებს აღიარების ორ გამონაკლისს მოიჯარეებისთვის - „დაბალი ღირებულები მქონე“ აქტივების (მაგ. პერსონალური კომპიუტერები) იჯარა და მოკლევადიანი იჯარა (ე. ი. იჯარა 12-თვიანი ან ნაკლები ვადით).

საიჯარო ხელშეკრულების ძალაში შესვლის თარიღისთვის, მოიჯარე აღიარებს ვალდებულებას საიჯარო გადასახადის გადახდის თაობაზე (ე. ი. საიჯარო ვალდებულება) და აქტივს, რომელიც წარმოადგენს უფლებას შესაბამისი აქტივის გამოყენებაზე იჯარის ვადის განმავლობაში (ე. ი. აქტივის გამოყენების უფლება). მოიჯარეები ვალდებული არიან ცალკე აღიარონ საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი და აქტივის გამოყენების უფლების სამორტიზაციო ხარჯი.

მოიჯარე ასევე ვალდებულია გარკვეული მოვლენების დადგომის შემთხვევაში (მაგ. იჯარის ვადის შეცვლა, სამომავლო საიჯარო გადასახადებში ცვლილება მათი განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო) ხელახლა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. მოიჯარე ზოგადად საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შეფასების თანხას აღიარებს, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირებას.

მეიჯარის აღრიცხვა ფასს 16-ის მიხედვით არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის თანახმად არსებული პრაქტიკისგან. მეიჯარე გააგრძელებს ყველა იჯარის კლასიფიცირებას იმავე პრინციპით, როგორითაც ბასს 17-ის მიხედვით და გამიჯნავს ორი ტიპის იჯარას: საოპერაციოს და ფინანსურს.

ფასს 16-ით როგორც მოიჯარეებს, ისე მეიჯარეებს ავალდებულებს უფრო დეტალური განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენას, ვიდრე ეს ბასს 17-ის თანახმად ხდებოდა. ფასს 16 ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ნაადრევი გამოყენება, თუმცა საწარმოს მიერ ფასს 15-ის გამოყენებაზე ადრე არა. მოიჯარე შეიძლება გადაწყვიტოს სტანდარტის გამოყენება მთლიანად რეტროსპექტული ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. სტანდარტის გარდამავალი დებულებები გარკვეულ შეღავათებს ითვალისწინებს.

ცვლილებები ფასს 10-სა და ბასს 28-ში

ცვლილებები ეხება აქტივის მიწოდების ან შეტანის აღრიცხვას ინვესტორსა და მის მეკავშირეს ან ერთობლივ საწარმოს შორის. ცვლილება სპეციფიკურად განიხილავს ოპერაციის შედეგად მიღებული მოგება ზარალის აღრიცხვას. საბჭოს მიერ არ არის დადგენილი ცვლილების ეფექტურობის თარიღი თუმცა დაშვებულია ამ ცვლილებების ადრეული გამოყენება. კომპანიის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრებელ ი მშენებლობა	სამედიცინო აპარატურა	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	ლიზინგით მიღებული სამედიცინო აპარატურა	სულ
2017 წლის 01 იანვარი								
თვითღირებულება	7,455	71	1,063	136	16	133	-	8,874
დაგროვილი ცვეთა	(100)	-	(195)	(97)	(8)	(28)	-	(428)
ბალანსი 2017 წლის 01 იანვრისათვის	7,355	71	868	39	8	105	-	8,446
2017:								
შეძენები	767	32	182	27	-	114	1,013	2,135
ცვეთის ხარჯი	(143)	-	(221)	(17)	(3)	(61)	(100)	(545)
გასვლა	-	-	(10)	(4)	-	-	-	(14)
გასული ძ/ს-ის აკუმულირებული ცვეთა	-	-	10	4	-	-	-	14
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	7,979	103	829	49	5	158	913	10,036
2017 წლის 31 დეკემბერი								
თვითღირებულება	8,222	103	1,236	160	15	246	1,013	10,995
დაგროვილი ცვეთა	(243)	-	(407)	(111)	(10)	(88)	(100)	(959)
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის	7,979	103	829	49	5	158	913	10,036
2018 :								
შეძენები	93	309	465	17	1	117	444	1,446
ცვეთის ხარჯი	(145)	-	(259)	(12)	(2)	(103)	(246)	(767)
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	7,927	412	1,035	54	4	172	1,111	10,715
2018 წლის 31 დეკემბერი								
თვითღირებულება	8,315	412	1,701	177	16	364	1,457	12,442
დაგროვილი ცვეთა	(388)	-	(666)	(123)	(12)	(192)	(346)	(1,727)
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის	7,927	412	1,035	54	4	172	1,111	10,715

სს თი ბისი ბანკის სესხებზე უზრუნველყოფის სახით ჩადებული ძირითადი საშუალებების ნაწილის საბალანსო ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 9,181,289 ლარს.

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 5. მარაგები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17	01-იან-17
სამედიცინო საქონელი	486	261	113
სხვა მარაგები	9	9	12
სულ მარაგები	495	270	125

შენიშვნა 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17	01-იან-17
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	3,646	2,255	1,083
საექვო ვალების რეზერვი	(57)	(42)	-
გადახდილი ავანსები	71	71	27
სხვა დებიტორული დავალიანება	28	2	26
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,688	2,286	1,136

შენიშვნა 7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17	01-იან-17
ნაღდი ფული სალაროში	1	5	6
ფული საბაკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	9	17	12
ფული საბაკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	-	6	-
სულ ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10	28	18

შენიშვნა 8. სესხები

	31-დეკ-18	31-დეკ-17	01-იან-17
გრძელვადიანი სესხები	7,028	6,027	5,721
ბანკის სესხები	6,231	5,348	5,721
ლიზინგი	797	679	-
მიმდინარე ნაწილი და მოკლევადიანი სესხები	1,793	1,427	1,457
ბანკის სესხები	1,363	1,082	1,287
სესხები დამფუძნებელისგან	189	189	164
ლიზინგი	235	150	-
სხვა	6	6	6
სულ სესხები	8,821	7,454	7,178

კომპანიის სესხების უმეტეს ნაწილს წარმოადგენს საბანკო სესხი სს თი ბი სი ბანკისგან. 2016 წელს აღებული სესხები დოლარში მთლიანად გადაფარა 2017 წელს და 2018 წელს აიღო სესხები ევროში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 5.8%. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ნაწილი თი ბი სი ბანკისგან მიღებული სესხის უზრუნველყოფაშია გირავნობით დატვირთული, საბალანსო ღირებულებით 9,181,289 ლარი.

კომპანიას აქვს დამფუძნებლებისგან უსასყიდლოდ მიღებული სესხები (შენიშვნა 17). შეთანხმების საფუძველზე გადახდის გრაფიკი არის თავისუფალი.

კომპანიის ფინანსური იჯარის ვალდებულებები უზრუნველყოფილია ამ იჯარით ფლობილი აქტივებით:

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	31-დეკ-18	31-დეკ-17
მთლიანი საიჯარო ვალდებულება – მინიმალური სალიზინგო სახდელები:		
არაუმეტეს 1 წლისა	329	228
1-დან 5 წლამდე	944	813
	1,273	1,041
მომავალი ფინანსური გადასახდელები	(241)	(212)
ახლანდელი ღირებულება	1,032	829
არაუმეტეს 1 წლისა	235	150
1-დან 5 წლამდე	797	679
მთლიანი ღირებულება	1,032	829

შენიშვნა 9. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

	ვადიანი სესხები და ფინანსური იჯარა
ბალანსი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7,178
ფულადი ნაკადებით მიღებული ცვლილება:	(979)
მიღებული სესხები	68
სესხების დაფარვა	(568)
გადახდილი პროცენტები	(479)
არაფულადი ცვლილება:	1,255
ფინანსური იჯარით შემოსული აქტივები	1,013
გადასახდელი პროცენტები	511
ზარალი/მოგება საკუროსო სხვაობიდან	(269)
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7,454
ფულადი ნაკადებით მიღებული ცვლილება:	278
მიღებული სესხები	10,816
სესხების დაფარვა	(10,057)
გადახდილი პროცენტები	(481)
არაფულადი ცვლილება:	1,089
ფინანსური იჯარით შემოსული აქტივები	443
გადასახდელი პროცენტები	543
ზარალი/მოგება საკუროსო სხვაობიდან	103
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,821

შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	01 იანვარი 2017
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	3,335	2,396	1,405
გადასახდელი ხელოფასები	804	904	-
გადასახდელი გადასახადები	241	230	97
სხვა კრედიტორული დავალიანება	2	2	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,382	3,532	1,502

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 11. სხვა შემოსავალი

	2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საიჯარო შემოსავალი	104	78
სხვა შემოსავალი	107	3
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	39	186
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	(16)	(2)
რეალიზებული ძირითადი საშუალებების	-	12
თვითღირებულება		
სულ სხვა შემოსავალი	234	277

შენიშვნა 12. სხვა ხარჯი

	2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
პაციენტების კვების ხარჯი	333	179
რეკლამის ხარჯი	40	31
საკანცელარიო ხარჯი	29	18
სამეურნეო ხარჯი	132	79
დაცვის ხარჯი	96	92
კომუნიკაციის ხარჯი	13	13
კომუნალური ხარჯი	253	201
საკონსულტაციო ხარჯი	13	13
რემონტის ხარჯი	53	32
ბანკის საკომისიო	16	5
სხვადასხვა	246	263
სულ სხვა ხარჯი	1,224	926

შენიშვნა 13. ფინანსური ხარჯები, ნეტო

	2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	443	62
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	(82)	(222)
საპროცენტო შემოსავალი	(8)	-
საპროცენტო ხარჯი	543	511
სულ ფინანსური ხარჯები, ნეტო	896	351

შენიშვნა 14. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკრედიტო რისკი. კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის პროდუქციის კრედიტით მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	2018 წლის 31 დეკემბერი	2017 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	3,589	2,213
სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანება	628	-
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	9	23
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	4,226	2,236

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქცევითი ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

კომპანია მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების, ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკისდ მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ, ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

საბაზრო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: ა) უცხოურ ვალუტებში, ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და დ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი მგძნობარობა ეფუძნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს, - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია კომპანიის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	2018 წლის 31 დეკემბერი			2017 წლის 31 დეკემბერი		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
ქართული ლარი	4,225	4,770	(545)	2,230	3,523	(1,293)
აშშ დოლარი	-	1,154	(1,154)	6	6,328	(6,322)
ევრო	-	6,231	(6,231)	-	-	-
სულ	4,225	12,155		2,236	9,851	

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიიჩნევენ, რომ ინვესტიციები საკუთარ კაპიტალსა და არაფულად აქტივებში არ წარმოშობს რაიმე მატერიალურ სავალუტო რისკს.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის სენსიტიურობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

დასასრულს კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

	2018 წლის 31 დეკემბერი		2017 წლის 31 დეკემბერი	
აშშ დოლარის:	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე	ზეგავლენა, მოგება ზარალზე	ზეგავლენა საკუთარ კაპიტალზე
გამყარება 10%-ით	(793)	(674)	(762)	(647)
დასუსტება 10%-ით	793	674	762	647

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც კომპანიის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. კომპანია ექვემდებარება იმ ცვლილებების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. კომპანიის პროცენტის აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან დეპოზიტებს, მათი არსებობის შემთხვევაში.

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

კომპანიას არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა კომპანიის საქმიანობისათვის. თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი სჯობია კომპანიისათვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, თუ ცვლადი განაკვეთი.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირის დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიას ყოველდღე უკავშირდება კომპანიის არსებული ფულადი სახსრების რესურსების შესახებ. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	ბანკის სესხები	ლიზინგი	დამფუძნებ ლების სესხები	სხვა	სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	სულ
31/12/2018:						
მოთხოვნისთანავე და 1 წლამდე	1,363	329	189	6	3,335	5,222
1-დან 2 წლამდე	750	329	-	-	-	1,079
2-დან 5 წლამდე	2,528	615	-	-	-	3,143
5 წლიდან	2,953	-	-	-	-	2,953
სულ 31.12.2018	7,594	1,273	189	6	3,335	12,397
31/12/2017:						
მოთხოვნისთანავე და 1 წლამდე	1,082	228	189	6	2,396	3,901
1-დან 2 წლამდე	535	227	-	-	-	762
2-დან 5 წლამდე	1,604	586	-	-	-	2,190
5 წლიდან	3,209	-	-	-	-	3,209
სულ 31.12.2017	6,430	1,041	189	6	2,396	10,062

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი, ფუნქციონირება, რათა აქციონირებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა მოახდინოს აქციონერებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

შენიშვნა 15. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა: ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები (სასესხო ინსტრუმენტები); სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე; რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით. ჯგუფის (და შმობელი კომპანიის) ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში.

2018 წლის 1 იანვრამდე ფასს 9 დანერგვამდე - შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გა-სა-ყი-დად არ-სე-ბუ-ლი ფი-ნან-სუ-რი აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები; და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით. რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: (ი) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები მათი საწყისი აღიარებისას და (იი) ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია, როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული. კომპანიას ყველა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია ქონდა სესხებად და დებიტორული დავალიანებად.

	31 დეკემბერი 2018 წ.	31 დეკემბერი 2017 წ.
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული აქტივები		
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	9	23
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	3,589	2,213
- სხვა ფინანსური მოთხოვნები	628	-
სულ ფინანსური აქტივები	4,226	2,236
ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ვალდებულებები		
- სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	3,335	2,396
- ნასესხები საშუალებები	8,821	7,454
სულ ფინანსური ვალდებულებები	12,156	9,850

შენიშვნა 16. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

მსურველ მხარეებ შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა, და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა კომპანიის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კვოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. აქტივები ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძვნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია.

შენიშვნა 17. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებთან მიიჩნევა, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ მხარეს გააჩნია მეორე მხარის კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა, ან თუ არსებობს მესამე მხარეზე ერთობლივი კონტროლი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღების დროს. თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2018 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	მენეჯმენტი	ერთობლივი კონტროლის მქონდე კომპანია
ბალანსი დაკავშირებულ მხარეებთან:		
- სესხები და გადასახდელი პროცენტები		189
- სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება		436
- მისაღები სესხები		630
მიმდინარე ოპერაციები:		
- მომსახურება		665
- ხელფასები	174	
- საპროცენტო შემოსავლები		8
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	მენეჯმენტი	ერთობლივი კონტროლის მქონდე კომპანია
ბალანსი დაკავშირებულ მხარეებთან:		
- სესხები და გადასახდელი პროცენტები		189
- სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება		359
მიმდინარე ოპერაციები:		
- მომსახურება		399
- ხელფასები	146	

შენიშვნა 18. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღებდა კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღებდა კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

About Baker Tilly

Baker Tilly is a full-service accounting and advisory firm that offers industry specialised services in assurance, tax and advisory.

Baker Tilly Georgia LLC trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.



Contact us

Baker Tilly Georgia LLC
BC Monteshev Rows
Tbilisi 0105, Georgia
7 Bambis Rigi Street
office@bakertilly.ge
T: +995 032 2 483 999
www.bakertilly.ge