

შპს “BROTHERS”
ფინანსური ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და
დამოუკიდებელი აუდიტორების დასკვნა



შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა.....	3
დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა.....	5
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	9
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	10
ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	11
კაპიტალის ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	12
ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები.....	13



შპს BROTHERS

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს "BROTHERS"-ს ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2018 წლის 28 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

ჯან დუმეზ

მეჰმეთ ჯან ასლანჯა

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ირაკლი ჩაჩუა

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

 pdfelement

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2018 წლის 28 სექტემბერს.

Remove Watermark Now

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

ჯან დუმბეზ

მეჰმეთ ჯან ასლანჯა

28 სექტემბერი, 2018

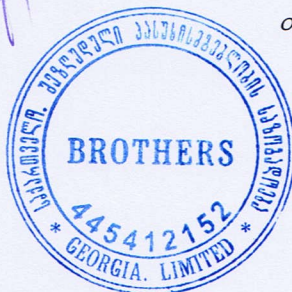
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ირაკლი ჩაჩუა

28 სექტემბერი, 2018

თბილისი, საქართველო



დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს “BROTHERS”-ის ხელმძღვანელებს ჯან დუშმეზს და მეჰმეთ ჯან ასლანჯას

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს “BROTHERS”-ის („კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ცალკეულ ანგარიშს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ცალკეულ ანგარიშებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის და ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა პბეკ კოდექსის სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია ეყრდნობა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, რომლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი კომპანიას არ ჩაუტარებია.

ჩვენ არ ვიყავით ჩართული კომპანიის 2016 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ან მიმოხილვის ჩატარებაში ან რამე სხვა პროცედურის გამოყენებაში, და ამგვარად არ გამოვთქვამთ მოსაზრება ან რაიმე სახის რწმუნებას მთლიანობაში 2016 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

მმართველობითი ანგარიშგება

მმართველობითი ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება კომპანია.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ 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 ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „კომპანიის“ უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, გასცეს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის მსგავსი პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან „კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა 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. გონივრული 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 შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, 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 წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს “BROTHERS”-ს შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობაზე.
- 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 შპს “BROTHERS”-ს 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 შპს “BROTHERS” უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მამასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

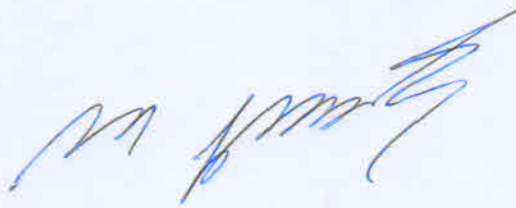
მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია

ლევან აგლაძე
შპს თიემსი (ს/ნ 204570160)
28 სექტემბერი 2018წ
თბილისი, საქართველო



მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია

ლევან აგლაძე
შპს თიემსი (ს/ნ 204570160)
28 სექტემბერი 2018წ
თბილისი, საქართველო



 pdfelement

	შენიშვნა	31/12/2016	31/12/2017
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	4	92,191	108,061
მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	5,171,355	5,237,412
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	1,465,872	1,670,165
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		22,613	4,801
წინასწარ გადახდილი დღგ		758,550	-
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		7,510,581	7,020,438
ძირითადი საშუალებები	7	34,686,568	31,892,285
არამატერიალური აქტივები	8	250,656	230,349
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		34,937,224	32,122,634
სულ აქტივები		42,447,805	39,143,073
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება		2,509,790	1,713,269
გადასახდელი ხელოფასები		722,878	1,403,471
მიღებული ავანსები		203,765	69,116
გადასახდელი სამემოსავლო გადასახადი		-	653,151
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,436,433	3,839,007
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	53,720,484	55,657,009
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		53,720,484	55,657,009
სულ ვალდებულებები		57,156,918	59,496,016
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		11,805,000	11,805,000
გაუნაწილებელი მოგება		(26,514,113)	(32,157,943)
სულ კაპიტალი		(14,709,113)	(20,352,943)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		42,447,805	39,143,073

დირექტორი
ჯან დუშმეზ
მეჰმეთ ჯან ასლანჯა

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
ირაკლი ჩაჩუა

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

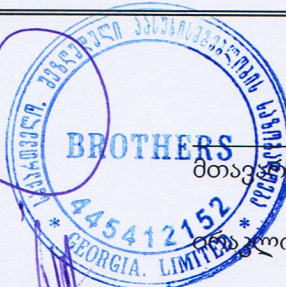
	შენიშვნა	31/12/2016	31/12/2017
აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	4	92,191	108,061
მოკლევადიანი მოთხოვნები	5	5,171,355	5,237,412
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	6	1,465,872	1,670,165
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		22,613	4,801
წინასწარ გადახდილი დღგ		758,550	-
ჯამურად მიმდინარე აქტივები		7,510,581	7,020,438
ძირითადი საშუალებები	7	34,686,568	31,892,285
არამატერიალური აქტივები	8	250,656	230,349
ჯამურად გრძელვადიან აქტივები		34,937,224	32,122,634
სულ აქტივები		42,447,805	39,143,073
ვალდებულებები			
კრედიტორული დავალიანება		2,509,790	1,713,269
გადასახდელი ხელფასები		722,878	1,403,471
მიღებული ავანსები		203,765	69,116
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი		-	653,151
ჯამურად მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,436,433	3,839,007
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	9	53,720,484	55,657,009
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		53,720,484	55,657,009
სულ ვალდებულებები		57,156,918	59,496,016
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		11,805,000	11,805,000
გაუნაწილებელი მოგება		(26,514,113)	(32,157,943)
სულ კაპიტალი		(14,709,113)	(20,352,943)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		42,447,805	39,143,073

დირექტორი
ჯან დუშმეზ
მეჰმეთ ჯან ასლანჯა

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი
ერეკლი ჩაჩუა

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო



	შენიშვნა	12 თვე, 2016 წ.	12 თვე, 2017 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	14,664,509	15,115,522
თვითღირებულების ხარჯები	11	(6,101,986)	(4,382,643)
სულ საოპერაციო შემოსავალი		8,562,523	10,732,879
საოპერაციო ხარჯები	12	(12,934,575)	(11,508,605)
ცვეთის ხარჯი		(3,550,089)	(3,080,728)
საოპერაციო ხარჯები		(16,484,664)	(14,589,333)
საკუროსო სხვაობებიდან მიღებული შემოსავლები		-	1,133,410
სხვა არასაოპერაციო შემოსვლები		175,308	37,397
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები		175,308	1,170,807
საპროცენტო ხარჯები		(2,911,992)	(2,957,683)
საკუროსო სხვაობებიდან მიღებული ზარალი		(5,292,861)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		-	(500)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		(8,204,853)	(2,958,183)
მოგება დაბეგვრამდე		(15,951,686)	(5,643,830)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(15,951,686)	(5,643,830)

დირექტორი
ჯან დუშმეზ
მეჰმეთ ჯან ასლანჯა

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ირაკლი ჩაჩუა

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

შპს "BROTHERS"

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის

საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

Remove Watermark Now

	შენიშვნა	12 თვე, 2016 წ.	12 თვე, 2017 წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	10	14,664,509	15,115,522
თვითღირებულების ხარჯები	11	(6,101,986)	(4,382,643)
სულ საოპერაციო შემოსავალი		8,562,523	10,732,879
საოპერაციო ხარჯები	12	(12,934,575)	(11,508,605)
ცვეთის ხარჯი		(3,550,089)	(3,080,728)
საოპერაციო ხარჯები		(16,484,664)	(14,589,333)
საკურსო სხვაობებიდან მიღებული შემოსავლები		-	1,133,410
სხვა არასაოპერაციო შემოსვლები		175,308	37,397
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები		175,308	1,170,807
საპროცენტო ხარჯები		(2,911,992)	(2,957,683)
საკურსო სხვაობებიდან მიღებული ზარალი		(5,292,861)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		-	(500)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები		(8,204,853)	(2,958,183)
მოგება დაბეგვრამდე		(15,951,686)	(5,643,830)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		(15,951,686)	(5,643,830)

დირექტორი
ჯან დუმეზ
მეჰმეთ ჯან ასლანჯა

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი
სელი ჩაჩუა

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

	12/31/2016	12/31/2017
მოგება დაბეგრვამდე	(15,951,686)	(5,643,830)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,550,089	3,080,728
მოგების გადასახადი	-	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(12,401,597)	(2,563,102)
ცვლილებები მოკლევადიან მოთხოვნებში	(5,107,593)	(66,057)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(1,241,559)	(204,293)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	143,638	17,812
ცვლილებები წინასწარ გადახდილი გადასახადებში	2,970,440	758,550
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	1,995,276	(796,521)
ცვლილებები გადასახდელ ხელფასებში	656,765	680,593
ცვლილებები მიღებული ავანსებში	134,649	(134,649)
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	-	653,151
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(12,849,981)	(1,654,516)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა	(2,322,782)	(266,139)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,322,782)	(266,139)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	14,928,240	1,936,525
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	14,928,240	1,936,525
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(244,523)	15,870
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	336,714	92,191
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	92,191	108,061

დირექტორი
ჯან ღუმეზ

მეჰმეთ ჯან ასლანჯა
28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ირაკლი ჩაჩუა
28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

	12/31/2016	12/31/2017
მოგება დაბეგრვამდე	(15,951,686)	(5,643,830)
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,550,089	3,080,728
მოგების გადასახადი	-	-
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე	(12,401,597)	(2,563,102)
ცვლილებები მოკლევადიან მოთხოვნებში	(5,107,593)	(66,057)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(1,241,559)	(204,293)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	143,638	17,812
ცვლილებები წინასწარ გადახდილი გადასახადებში	2,970,440	758,550
ცვლილებები კრედიტორულ დავალიანებაში	1,995,276	(796,521)
ცვლილებები გადასახდელ ხელფასებში	656,765	680,593
ცვლილებები მიღებული ავანსებში	134,649	(134,649)
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში	-	653,151
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(12,849,981)	(1,654,516)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფიქსირებული აქტივების შეძენა	(2,322,782)	(266,139)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,322,782)	(266,139)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის მიღება	14,928,240	1,936,525
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	14,928,240	1,936,525
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(244,523)	15,870
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	336,714	92,191
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	92,191	108,061

დირექტორი
ჯან ღუმეზ

მეჰმეთ ჯან ასლანჯა
28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუქალტერი

ირაკლი ჩაჩუა
28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო



	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამურად
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	11,805,000	(10,562,427)	1,242,573
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	(15,951,686)	(15,951,686)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,805,000	(26,514,113)	(14,709,113)
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	(5,643,830)	(5,643,830)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,805,000	(32,157,943)	(20,352,943)



დირექტორი
ჯან დუშმეზ
მეჰმეთ ჯან ასლანჯა

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

მთავარი ბუღალტერი

ირაკლი ჩაჩუა

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

შპს "BROTHERS"

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო კალუტა ლარი

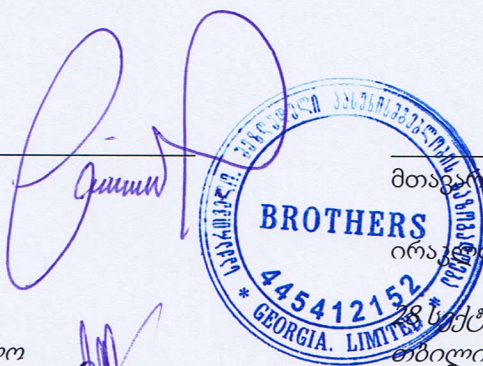
Remove Watermark Now

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ჯამურად
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	11,805,000	(10,562,427)	1,242,573
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	(15,951,686)	(15,951,686)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,805,000	(26,514,113)	(14,709,113)
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	-	(5,643,830)	(5,643,830)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,805,000	(32,157,943)	(20,352,943)

pdfelement

დირექტორი
ჯან დუმეზ
მეჰმეთ ჯან ასლანჯა

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო



მთავარი ბუღალტერი

ირაკლი ჩაჩუა

28 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

Handwritten signature of Irakli Chachua.

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**1. ძირითადი საქმიანობა**

შპს "BROTHERS" დაფუძნდა 2012 წლის 28 ივნისს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 445412152, მარეგისტრირებული ორგანო არის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო; კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, გენ. ა. აბაშიძის ქ., № 14; გენ. ა. აბაშიძის და ბაგრატიონის ქუჩების კვეთა. კომპანიის დამფუძნებლები არიან: შპს აიკონ გრუპ (ს/კ 245620430) - 45%, ერქან ოზმენ (პ/ნ 15314004828) - 22.5%, ბურაქ ბაშლილარ (პ/ნ 61901095111) - 22.5% და ისმეთ დინდარ (პ/ნ 65038000031) - 10%.

კომპანიის მაკონტროლებელი დამფუძნებლის შპს „აიკონ გრუპ“-ის დამფუძნებლები არიან: ჯემალ ბილგინგულუოღლუ (პ/ნ 27907548800) - 120 500 აქცია, ქემალ ბილგინგულუოღლუ (პ/ნ 27904548964) - 122 500 აქცია, ფინარ ბილგინგულუოღლუ (პ/ნ 27895549278) - 2 500 აქცია, სელმა ბილგინგულუოღლუ (პ/ნ 27889549406) - 2 500 აქცია და ბელჯე ბილგინგულუოღლუ (პ/ნ 27892549332) - 2 500 აქცია.

შპს "BROTHERS" მრავალპროფილური ჰოსპიტალია, სადაც გათვალისწინებულია მაღალი ხარისხის ამბოლატორიული და სტაციონარული მომსახურება. ჰოსპიტალში ფუნქციონირებს კარდიოლოგიური, გულ-სისხლძარღვთა და ზოგადი ქირურგიის, მეან-გინეკოლოგიისა და რეპროდუქტოლოგიის, ოფთალმოლოგიის, უროლოგიის, ნევროლოგიის, ნეიროქირურგიის, ტრავმატოლოგიის, ენდოკრინოლოგიის, პედიატრიის, რადიოლოგიის მიმართულებები, თანამედროვე ტექნოლოგიით აღჭურვილი ლაბორატორია. ჰოსპიტალი უახლესი სამედიცინო ტექნოლოგიებითაა აღჭურვილი. მსოფლიო ბრენდების თანამედროვე ციფრული აპარატურა ზუსტი კვლევებისა და დიაგნოსტიკის საშუალებას იძლევა.

შპს "BROTHERS"-ში 500-მდე ადამიანია დასაქმებული. ჰოსპიტალი დაკომპლექტებულია ქართველი და უცხოელი მაღალკვალიფიციური სამედიცინო პერსონალით. მედიკოსები უწყვეტი გადამზადების პროცესში არიან ჩართული და მუდმივად ეცნობიან იმ ინოვაციებს, რაც მსოფლიო სამედიცინო პრაქტიკაში იწერება.

ჰოსპიტალი ჩართულია საქართველოსა და აჭარის ჯანდაცვის პროგრამებში, მოქმედებს როგორც ინდივიდუალური, ასევე კორპორაციული და საყოველთაო დაზღვევა.

შპს "BROTHERS"- ერთ-ერთი პირველი სამედიცინო დაწესებულებაა საქართველოში, სადაც პაციენტის უფლებების დამცველის ინსტიტუტი ამოქმედდა. ჰოსპიტალის მენეჯმენტის მიზანი JCI -ის აკრედიტაციის მოპოვებაა, რომელიც გლობალურ ჯანდაცვაში ოქროს სტანდარტად განიხილება.

2. წარდგენის საფუძველი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ცალკეული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის პირველი წლიური ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“). კომპანიის „ფასს“-ზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 1 იანვარი. გარკვეული გამოწვევების გარდა, „ფასს“ 1 კომპანიებისგან მოითხოვს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის მოქმედი რედაქციების რეტროსპექტიულ გამოყენებას. წინამდებარე რედაქცია გამოყენებულია 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით და შემდგომი პერიოდებისათვის ფასს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლომდე.

ვინაიდან კომპანიას არ ევალებოდა ბუღალტრული აღრიცხვის საყოველთაოდ აღიარებული პრინციპების (ბასაპ) მიხედვით ფინანსური ინფორმაციის მომზადება და ასეთი არ მოუმზადებია, ფინანსურ ანგარიშგებაში წინა ბასაპ-ისა და ფასს-ის შედარება მოცემული არ არის.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის შესაბამისად.

საანგარიშგებო ვალუტა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო ვალუტაა – ქართული ლარი.

ცვლილებები სააღივხვო პოლიტიკაში

ა) 2016 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2016 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

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

ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული და კომპანიას არ დაუნერგავს, ნაადრევად ექნებათ ან შეიძლება ჰქონდეთ გავლენა კომპანიის მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ეს სტანდარტებია:

- ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.
- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან. 2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს 15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ 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, ხუთ ეტაპიან 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, როგორებიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების მომენტი,

ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოდის შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

სტანდარტი სავალდებულოდ ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. დასაშვებია მისი ვადამდე ადრე გამოყენებაც.

ფასს 15-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებით, სტანდარტზე გადასვლისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშგების მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს.

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 მოთხოვნები:

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინსტრუმენტები, რომლებსაც პირი ფლობის 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 “რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში”. 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, რაც ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები იზომება რეალური ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილისა) რეალური ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მოთხოვნების მსგავსად კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოადგენილი 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 რეალური ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება.

- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უფრო კარგად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის პოზიციების ჰეჯირებისას მეწარმის რისკის მართვის ზომების ხასიათს. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ინსტრუმენტების სახეობათა რიგს, 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.

სტანდარტი სავალდებულოდ ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. დასაშვებია მისი ვადამდე ადრე დანერგვა. ფასს 9-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებით, სტანდარტზე გადასვლისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშგების მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს.

ჯერ კიდევ ფასდება ახალი სტანდარტების, ფასს 15-შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან და ფასს 9-ფინანსური ინსტრუმენტების გავლენა, რადგან მათ შეიძლება ჰქონდეთ მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალი ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებას ან ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენას ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შედის ზემოთ ჩამოთვლილ კატეგორიებში, კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული და მოიცავს კომპანიის სტრატეგიულ ინვესტიციებს არაშვილობილ საწარმოებში, ასოციაციებს ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში, ასევე კორპორაციულ ობლიგაციებში. ისინი შეფასებულია რეალური ღირებულებით, ხოლო ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში ჩვეულებრივ აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება გასაყიდად არსებულ რეზერვში. თუ არსებობს გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივის რეალური ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი შემცირება (რაც გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებას წარმოადგენს), გაუფასურების მთლიანი ღირებულება, სხვა სრულ შემოსავალში უკვე აღიარებული ნებისმიერი ოდენობის ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალში.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივების შესყიდვები და გაყიდვები აღიარდება შეძენის თარიღისათვის, ვაჭრობისა და შესყიდვის თარიღებს შორის. რეალური ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება გასაყიდად გამიზნული აქტივების რეზერვებში. გაყიდვისას სხვა სრულ შემოსავალში აღიარებული კუმულაციური შემოსავალი ან ზარალი რეკლასიფიცირებულია გასაყიდად არსებული რეზერვებიდან მოგება-ზარალში. კომპანიას არ აქვს აქტივები კლასიფიცირებული, როგორც გასაყიდად გამიზნული.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. 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 ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

(გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

(დ) ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ნაღდ ფულს და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიფი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან რაშიც ის იმყოფება.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები**საკუთრებაში არსებული აქტივები**

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულად.

ცვეთა

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები განსხვავებულია ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით, კერძოდ:

– შენობა-ნაგებობების ცვეთის ნორმა შეადგენს	5 %
– მანქანა-დანადგარები	20%
– ძალოვანი მანქანა-დანადგარები	8%
– ოფისის აღჭურვილობა	20 %
– ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20 %
– სატრანსპორტო საშუალებები	20 %
– არამატერიალური აქტივები	15%

ორგანიზაცია არ განიხილავს ცვეთის მეთოდებს და კოეფიციენტებს ყოველი საფინანსო წლის ბოლოს რომ ასახოს ხომ არ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ორგანიზაციის რომელიმე ძირითადი საშუალება, რომლისგანაც სარგებელს მოეღოს გაუფასურებულია.

როდესაც ხდება ქონების ჩამოწერა ან სხვა სახით ცვლილება, ღირებულება და ცვეთა გადაიტანება ფინანსური ანგარიშგებიდან და ამასთან დაკავშირებული ყველა სახის მოგება ან ზარალი აისახება შემოსავლების უწყისში.

ვალდებულებები

კომპანიის ვალდებულებები ძირითადად წარმოიშობა სამეურნეო ოპერაციების და მოვლენების შედეგად. მოკლევადიან ვალდებულებად აღიარდება ისეთი ვალდებულება, რომლის დაფარვაც უნდა მოხდეს ბალანსის შედგენის თარიღიდან ერთი წლის განმავლობაში, ხოლო გრძელვადიან ვალდებულებად აღიარდება ვალდებულება, რომლის დაფარვაც უნდა მოხდეს ბალანსის შედგენის თარიღიდან ერთ წელზე მეტი პერიოდის განმავლობაში.

უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ეროვნულ ვალუტაში გადაფასება ხდება საბალანსო უწყისის შედგენის თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დაფიქსირებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული გარიგებები აისახება გარიგების თარიღისათვის მოქმედი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გაცვლით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშში როგორც საკურსო ცვლილებით გამოწვეული წმინდა მოგება ან ზარალი.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია პერიოდის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2016	31 დეკემბერი 2017
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6468	2.5922
ლარი/1 ევრო	2.7940	3.1044
ლარი/ 1 თურქული ლირა	0.7504	0.6874

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები იქვითება და ბალანსში აისახება წმინდა თანხით, იმ შემთხვევაში თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს ბალანსში აღიარებული თანხების გაქვითვა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებებში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ) ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც გამოცხადდა.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში მოგების სახით, ხოლო 15% დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, რომ ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა:

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება დაითვალოს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს;
- ანგარიშგების თარიღისთვის კონტრაქტის დასრულების სტადია საიმედოდ იქნეს შეფასებული; და ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

შენიშვნა 4 -ფული და ფულადი ექვივალენტები

	12/31/2016	12/31/2017
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	57,212	81,555
აშშ დოლარი საბანკო ანგარიშებზე	69	-
ევრო საბანკო ანგარიშებზე	-	4,457
თურქული ლირა საბანკო ანგარიშებზე	-	6
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	57,281	86,018
ნაღდი ფული სალაროში ლარებში	34,910	22,043
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	92,191	108,061

შენიშვნა 5 -მოკლევადიანი მოთხოვნები

	12/31/2016	12/31/2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5,171,155	5,237,195
მოთხოვნა საწარმოს პერსონალის მიმართ	200	217
ჯამურად მოკლევადიანი მოთხოვნები	5,171,355	5,237,412

შენიშვნა 6 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	12/31/2016	12/31/2017
ინვენტარი	12,206	5,376
საწვავი	5,105	13,983
ელექტრო საქონელი	1,971	1,854
სამშენებლო მასალები	3,324	3,553
მედიკამენტები	-	24,416
სამედიცინო საკანცელარიო საქონელი	47,717	48,296
სამედიცინო აირი	15,925	4,953
სახარჯი მასალები და სხვა მედიკამენტები	1,237,719	1,403,716
სხვა მარაგები	141,904	164,018
ჯამურად სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,465,872	1,670,165

შენიშვნა 7 - ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობა ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ჯამურად
საწყისი ღირებულება							
ბალანსი 31/12/2016	1,629,540	26,248,588	11,147,114	105,259	495,256	136,224	39,761,982
დანამატები	-	38,779	228,150	9,715	9,981	28,949	315,575
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	-	-	(69,779)	(69,779)
ბალანსი 31/12/2017	1,629,540	26,287,368	11,375,264	114,974	505,237	95,394	40,007,777
აკუმულირებული ცვეთა							
ბალანსი 31/12/2016	-	(2,551,371)	(2,299,705)	(16,974)	(167,575)	(39,789)	(5,075,414)
ცვეთა პერიოდისათვის		(1,181,975)	(1,758,214)	(15,535)	(73,234)	(11,121)	(3,040,079)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა							-
ბალანსი 31/12/2017	-	(3,733,346)	(4,057,919)	(32,510)	(240,809)	(50,910)	(8,115,492)
წმინდა ღირებულება							
ბალანსი 31/12/2016	1,629,540	23,697,218	8,847,409	88,285	327,681	96,435	34,686,568
ბალანსი 31/12/2017	1,629,540	22,554,022	7,317,346	82,465	264,428	44,484	31,892,285

შენიშვნა 8 - არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამურად
საწყისი ღირებულება				
ბალანსი 31/12/2016	123,533	160,464	2,818	286,815
დანამატები	460	14,883	5,000	20,343
აქტივების ჩამოწერა	-	(23,242)	(1,173)	(24,415)
ბალანსი 31/12/2017	123,993	152,106	6,645	282,744
აკუმულირებული ცვეთა				
ბალანსი 31/12/2016	(32,885)	(3,274)	-	(36,159)
ცვეთა პერიოდისათვის	(13,666)	(2,569)	-	(16,235)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა				-
ბალანსი 31/12/2017	(46,551)	(5,843)	-	(52,394)
წმინდა ღირებულება				
ბალანსი 31/12/2016	90,648	157,190	2,818	250,656
ბალანსი 31/12/2017	77,442	146,262	6,645	230,349

შენიშვნა 9 - გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

	12/31/2016	12/31/2017
შ.პ.ს. "აიკონ გრუპ"	3,257,438	3,555,358
ბურაქ ბაშლილარ	405,164	435,641
ერქან ოზმენ	405,164	435,641
სს "იშბანკი საქართველო"	49,652,718	51,230,369
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	53,720,484	55,657,009

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები შედგება შემდეგი სესხებისგან:

სესხები პარტნიორებისგან

1. სესხი მიღებულია შ.პ.ს. "აიკონ გრუპ"-ისგან (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 245620430), ჯამური თანხა შეადგენს 1 175 000 აშშ დოლარს, წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 12%-ს.

2. სესხი მიღებულია ბურაქ ბაშლილარ-ისგან (პ/ნ 61901095111), 2016 წლის 12 ოქტომბერს გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად, თანხა შეადგენს 150,000 აშშ დოლარს, წლიური საპროცენტო განაკვეთი - 10%-ს.

3. სესხი მიღებულია ერქან ოზმენ-ისგან (პ/ნ 15314004828) 2016 წლის 12 ოქტომბერს გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად, თანხა შეადგენს 150,000 აშშ დოლარს, წლიური საპროცენტო განაკვეთი - 10%-ს.

საბანკო სესხი:

სესხი მიღებულია სს "იშბანკი საქართველო"-სგან (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 404496611), 2016 წლის 25 მარტს გაფორმებული სესხის ხელშეკრულება #117/3-ის თანახმად, თანხა შეადგენს 1,000,000 აშშ დოლარს, წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 9.5%-ს. 2016 წლის 25 მარტს გაფორმებული სესხის ხელშეკრულება #118/3-ის თანახმად თანხა შეადგენს 1,000,000 აშშ დოლარს, წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 9.5%-ს. 2016 წლის 30 მარტს გაფორმებული სესხის ხელშეკრულება #119/6-ის თანახმად თანხა შეადგენს 16,000,000 აშშ დოლარს, წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 9.5%-ს.

მიღებული სესხების ფარგლებში კომპანიას დაგირავებული აქვს შემდეგი ქონება:

იპოთეკარი: სს იშბანკი საქართველო

საგანი: მიწის ნაკვეთი 15,004 კვ.მ და შენობა-ნაგებობა N01/5 – 8 060 კვ.მ, N02/2 – 1,646 კვ.მ, N03/1 – 226 კვ.მ, N04/1 – 33 კვ.მ, N05/1 – 138 კვ.მ. შენობა-ნაგებობების საერთო ფართი: 10,103 კვ.მ., საკადასტრო კოდი: 05.26.01.039.

შენიშვნა 10 - შემოსავალი რეალიზაციიდან

	2016 წელი	2017 წელი
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებებიდან	13,232,183	14,477,912
შემოსავალი მედიკამენტების რეალიზაციიდან	318,003	70,059
შემოსავალი კვების მომსახურებიდან	594,815	38,563
სხვა შემოსავლები	519,508	528,988
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	14,664,509	15,115,522

შენიშვნა 11 - თვითღირებულების ხარჯები

	2016 წელი	2017 წელი
ძირითადი მასალების და ნედლეულის ხარჯები	4,333,910	2,691,885
სამედიცინო ჟანგბადის ხარჯები	121,920	88,386
სამედიცინო მომსახურების ხარჯები	32,491	40,423
კვების მომსახურების თვითღირებულების ხარჯები	419,001	330,390
ლაბორატორიის ხარჯები		654,680
კვლევების ხარჯები		140,064
სტერილიზაციის ხარჯები	11,911	89,180
სადეზინფექციო ხარჯები	600	1,200
სამედიცინო ნაგავის ხარჯები	49,365	53,776
მარაგების ჩამოწერის ხარჯები	894	2,756
სამრეცხაოს ხარჯები	193,635	186,434
რეალიზებული მედიკამენტების ხარჯები	2,682	34,560
კვების მომსახურების თვითღირებულების ხარჯები	594,815	38,563
სხვა თვითღირებულების ხარჯები	340,763	30,348
სულ თვითღირებულების ხარჯები	6,101,986	4,382,643

შენიშვნა 12 - საოპერაციო ხარჯები

	2016 წელი	2017 წელი
ხელფასის ხარჯები	9,668,561	9,379,268
კვების ხარჯი	877,353	56,880
იჯარის ხარჯი	3,582	1,981
რეკლამის ხარჯები	84,816	69,718
კომუნიკაციის ხარჯები	85,650	59,049
დაზღვევის ხარჯები	171,857	102,281
რემონტის ხარჯები	47,991	92,268
საკონსულტაციო ხარჯები	52,884	76,429
საგადასახადო ხარჯები	630,198	618,171
საწვავის ხარჯი	26,225	35,777
კომუნალური ხარჯები	769,488	762,980
დაცვის ხარჯი	8,091	4,880
სამივლინებო ხარჯები	17,822	15,323
წარმომადგენლობითი ხარჯები	35,502	18,564
საკანცელარიო ხარჯები	184,184	112,741
სატრანსპორტო ხარჯები	12,030	4,879
ბანკის საკომისიო	10,846	7,815
სხვა ხარჯები	247,496	89,601
სულ საოპერაციო ხარჯები	12,934,575	11,508,605

შენიშვნა 13 - ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის 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.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი
 - საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაგან ფინანსური რისკი წარმოიქმნება შემდეგია:

ფინანსური აქტივები	12/31/2016	12/31/2017
მოკლევადიანი მოთხოვნები	5,171,355	5,237,412
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	22,613	4,801
ფული და ფულადი ექვივალენტები	92,191	103,604
სულ ფინანსური აქტივები	5,286,159	5,345,817

ფინანსური ვალდებულებები	12/31/2016	12/31/2017
კრედიტორული დავალიანება	2,509,790	1,713,269
მიღებული ავანსები	203,765	69,116
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	53,720,484	55,657,009
სულ ფინანსური ვალდებულებები	56,434,039	57,439,394

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო.

საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად. საკრედიტო რისკი წარმოიშობება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	12/31/2016	12/31/2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,171,355	5,237,412
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	22,613	4,801
ფული და ფულადი ექვივალენტები	92,191	103,604
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	5,286,159	5,345,817

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ მოლიანი თანხის გადინება
აქტივები						
ფული და ფულადი ექვივალენტები	108,061	-	-	-	-	108,061
მოკლევადიანი მოთხოვნები	5,237,412	-	-	-	-	5,237,412
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	4,801	-	-	-	-	4,801
ვალდებულებები						
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	-	(55,657,009)	-	(55,657,009)
მიღებული ავანსები	(69,116)	-	-	-	-	(69,116)
კრედიტორული დავალიანება	(1,713,269)	-	-	-	-	(1,713,269)
ლიკვიდურობის პოზიცია	3,567,889	-	-	(55,657,009)	-	(52,089,120)

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ მოლიანი თანხის გადინება
აქტივები						
ფული და ფულადი ექვივალენტები	92,191	-	-	-	-	92,191
მოკლევადიანი მოთხოვნები	5,171,355	-	-	-	-	5,171,355
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	22,613	-	-	-	-	22,613
ვალდებულებები						
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	-	(53,720,484)	-	(53,720,484)
მიღებული ავანსები	(203,765)	-	-	-	-	(203,765)
კრედიტორული დავალიანება	(2,509,790)	-	-	-	-	(2,509,790)
ლიკვიდურობის პოზიცია	2,572,604	-	-	(53,720,484)	-	(51,147,880)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტის, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების

ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

- 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. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი აქტივი და ვალდებულება, თუმცა ამგვარის შემთხვევაში მიბმული იქნება ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი სავალუტო ან საპროცენტო განაკვეთის რისკები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	აშშ დოლარი	თურქული ლირა	სულ
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	103,598	-	6	103,604
მოკლევადიანი მოთხოვნები	5,237,412	-	-	5,237,412
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	4,801	-	-	4,801
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	(1,713,269)	-	-	(1,713,269)
მიღებული ავანსები	(69,116)	-	-	(69,116)
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		(55,657,009)	-	(55,657,009)
	3,563,426	(55,657,009)	6	(52,093,577)

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	აშშ დოლარი	თურქული ლირა	სულ
აქტივები				
ფული და ფულადი ექვივალენტები	92,122	69	-	92,191
მოკლევადიანი მოთხოვნები	5,171,355	-	-	5,171,355
წინასწარ გადახდილი ხარჯები	22,613	-	-	22,613
ვალდებულებები				
კრედიტორული დავალიანება	(2,509,790)	-	-	(2,509,790)

მიღებული ავანსები	(203,765)	-	-	(203,765)
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	(53,720,484)	-	(53,720,484)
	2,572,535	(53,720,415)	-	(51,147,880)

შენიშვნა 14 - ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს; (გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2017	მიღებული სესხები
შ.პ.ს. "აიკონ გრუპ"	3,555,358
ბურაქ ბაშლილარ	435,641
ერქან ოზმენ	435,641
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	4,426,640

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2016	მიღებული სესხები
შ.პ.ს. "აიკონ გრუპ"	3,257,438
ბურაქ ბაშლილარ	405,164
ერქან ოზმენ	405,164
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	4,067,766

კომპანიის დამფუძნებლები არიან: შპს აიკონ გრუპ (ს/კ 245620430) -45%, ერქან ოზმენ (პ/ნ 15314004828) – 22.5%, ბურაქ ბაშლილარ (პ/ნ 61901095111) – 22.5% და ისმეთ დინდარ (პ/ნ 65038000031) -10%.

კომპანიის მაკონტროლებელი დამფუძნებლის შპს „აიკონ გრუპ“-ის დამფუძნებლები არიან: ჯემალ ბილგინგულლუოღლუ (პ/ნ 27907548800) – 120 500 აქცია, ქემალ ბილგინგულლუოღლუ (პ/ნ 27904548964) – 122 500 აქცია, ფინარ ბილგინგულლუოღლუ (პ/ნ 27895549278) – 2 500 აქცია, სელმა ბილგინგულლუოღლუ (პ/ნ 27889549406) – 2 500 აქცია და ბელჯე ბილგინგულლუოღლუ (პ/ნ 27892549332) – 2 500 აქცია.

მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	2016 წელი	2017 წელი
დირექტორები	641,660	262,034
სულ მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	641,660	262,034

შენიშვნა 15 - კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

შენიშვნა 16 - გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის მოძრავ ქონებაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო ზიანზე კომპანიის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ კომპანია მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციასზე.

სასამართლო დავა

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ ხორციელდება სამართლებრივი ქმედებები, დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მაქსიმალური ვალდებულება, რაც კი შეიძლება წარმოიშვას ასეთი დავების შედეგად (თუკი საერთოდ წარმოიშვა), არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ან მომავალ საოპერაციო შედეგებზე.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში არანაირი ვალდებულებების, ჯარიმების და საურავების დაწესება არ არის შესაძლებელი, თუ სამ წელზე მეტი იქნება გასული საგადასახადო წლიდან, როდესაც მოხდა დარღვევა.

აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს

საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხედავად ამისა, შესაბამის ორგანოებს, შესაძლოა ჰქონდეთ სხვა ინტერპრეტაციები და მათი ინტერპრეტაციების წარმატებით აღსრულების შემთხვევაში ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენა შესაძლებელია იყოს მნიშვნელოვანი.

შენიშვნა 17 - საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

შენიშვნა 18 - საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიას არ გააჩნდა ბალანსის შემდგომი მოვლენები.

შენიშვნა 19 - ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2018 წლის 18 სექტემბერს.

შპს „BROTHERS“

მმართველობის ანგარიშგება

და 2017 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

ანგარიში მოიცავს კომპანიის საქმიანობის მოკლე მიმოხილვას, მომსახურებების ჩამონათვალს, ინფორმაციას კომპანიის დაარსებასთან დაკავშირებით, დასახულ მიზნებს და ამ მიზნების განხორციელების შემდგომ სავარაუდო ზრდის მაჩვენებლებს. ასევე მიმოვიხილავთ რისკ ფაქტორების იმ სპექტრს რომლებთანაც შესაძლოა ადგილი გვქონდეს ეკონომიკური საქმიანობის განხორციელების დროს.

შპს „BROTHERS“-ის მმართველობის ანგარიშგება.

საწარმო დაარსდა 2012 წლის ივნისში საფირმო სახელწოდებით შ.პ.ს. BROTHERS და სამართლებრივი ფორმით „შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება“, რომლის დაარსებაც განპირობებული იყო, როგორც პარტნიორთა მიერ გამოხატული საქართველოში, კერძოდ კი ქ.ბათუმში სამედიცინო სფეროს განვითარების ხელშეწყობის სურვილით, რომელიც თანხვედრაში მოვიდა ხელისუფლების ასევე ცალსახად გამოხატულ ნებასთან ამ დარგის განვითარებისა და უფრო მაღალი ხარისხის სამედიცინო დაწესებულებების შექმნასთან. არსებული ნება ხელუსუფლების მხრიდან გამოხატულ იქნა ს.ს.ი.პ. აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროსა და შ.პ.ს. BROTHERS შორის 05.08.2012 წლის ხელშეკრულებით, რომლის საფუძველზეც შ.პ.ს. BROTHERS -ს არანაკლებ 50 საწოლზე გათვლილი მრავალფუნქციური საავადმყოფოს მშენებლობისათვის ქ. ბათუმში გ. ას. აბაშიძისა ქ. და ბაგრატიონის ქ. კვეთაში გადმოეცა 15005 კვ.მ არასასოფლო სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი კერძოდ 1 620 540 ლარის ქონება 1 ლარად.

2012 წლიდან დღემდე შენობის ექსპლუატაციაში შესვლამდე განხორციელდა ჯამში 26 102 610 ლარის ინვესტირება რომელიც აშშ დოლარში იმ ეტაპისათვის განისაზღვრა 13 814 678 აშშ დოლარით დღგ-ს გარეშე, რის შემდეგადაც ეტაპოვრივად ხორციელდებოდა საწარმოს შემუსული თანხების ნაწილის რეინვესტირება რამაც შექმნა 39 910 154 ლარის ძირითადი საშუალებები დღგ-ს გარეშე რაც აშშ დოლარებში შეადგენს 20 718 450 აშშ დოლარს.

კომპანიის საქმიანობის საგანი

ბათუმის საერთაშორისო ჰოსპიტალი (მთლიანი ფართი 10500 მ2) მრავალპროფილურია, სადაც ხორციელდება მაღალი ხარისხის ამბოლატორიული და სტაციონარული მომსახურება. ჰოსპიტალში მუშაობს მიმღებ-დიაგნოსტიკური ცენტრი, კარდიოლოგიური, გულ-სისხლძარღვთა და ზოგადი ქირურგიის, მეან-გინეკოლოგიისა და რეპროდუქტოლოგიის, თვითმკურნალობის, უროლოგიის, ნევროლოგიის, ნეიროქირურგიის, ტრავმატოლოგიის, ენდოკრინოლოგიის, პედიატრიის, რადიოლოგიის მიმართულებები, თანამედროვე ტექნოლოგიით აღჭურვილი ლაბორატორია.

ჰოსპიტალი უახლესი სამედიცინო ტექნოლოგიებითაა აღჭურვილი. მსოფლიო ბრენდების თანამედროვე ციფრული აპარატურა ზუსტი კვლევებისა და დიაგნოსტიკის საშუალებას იძლევა.

ბათუმის საერთაშორისო ჰოსპიტალი -ში 500-მდე ადამიანია დასაქმებული. სამედიცინო პერსონალი ბათუმელი, თბილისელი და თურქეთიდან მოწვეული მაღალკვალიფიციური სპეციალისტებით არის დაკომპლექტებული. მედიკოსები უწყვეტი გადამზადების პროცესში არიან ჩართული და მუდმივად ეცნობიან იმ ინოვაციებს, რაც მსოფლიო სამედიცინო პრაქტიკაში ინერგება.

ჰოსპიტალი ჩართულია საქართველოსა და აჭარის ჯანდაცვის პროგრამებში, მოქმედებს როგორც ინდივიდუალური, ასევე კორპორაციული და საყოველთაო დაზღვევა.

ბათუმის საერთაშორისო ჰოსპიტალი ერთ-ერთი პირველი სამედიცინო დაწესებულებაა საქართველოში, სადაც პაციენტის უფლებების დამცველის ინსტიტუტი ამოქმედდა. ჰოსპიტალის მენეჯმენტის მიზანი JCI -ის აკრედიტაციის მოპოვებაა, რომელიც გლობალურ ჯანდაცვაში ოქროს სტანდარტად განიხილება.

ასევე უნდა ავღნიშნოთ რომ საწარმოს შენობის ნაწილი (1300 მ2) იჯარით აქვს აღებული ბაუ-ს (ბათუმის საერთაშორისო უნივერსიტეტი). როგორც ზემოთ უკვე მოგახსენეთ, ბაუ (ბათუმის საერთაშორისო უნივერსიტეტი) ახლად დაარსებული სასწავლო უნივერსიტეტია საქართველოში, სადაც განათლებისა და კვლევის მისიას მაღალკვალიფიციური აკადემიური პერსონალი წარმატებით ახორციელებს უახლესი ტექნოლოგიებითა და ხელსაწყოებით აღჭურვილი აუდიტორიებისა და ლაბორატორიების დახმარებით. ამერიკული მოდელის სასწავლო პროგრამა საერთაშორისო სტანდარტების გათვალისწინებით იქნა შედგენილი და მას წარმართავენ სხვადასხვა სასწავლო დაწესებულებიდან მოწვეული უცხოელი და ქართველი პროფესორ-მასწავლებლები და ის ფაქტორი რომ ბაუ ბათუმის საერთაშორისო უნივერსიტეტი განთავსებულია JCI სტანდარტების შესაბამისი, უახლესი ციფრული ტექნოლოგიებით აღჭურვილი ჩვენი (შ.პ.ს. BROTHERS) ჰოსპიტალის შენობაში, რაც უნიკალურ საშუალებას იძლევა სტუდენტებმა კლინიკური პრაქტიკები სწავლის დაწყების პირველივე დღეებიდან საუკეთესო კლინიკურ გარემოში გაიარონ.

დირექტორის ფუნქცია მომავლეობებში

კომპანიის დირექტორები დამფუძნებლებთან შეთანხმებით, ახორციელებენ კომპანიის ფულადი აქტივების ეფექტურ მართვას. ასევე პასუხისმგებელი არიან მათ სწორ და მიზნობრივ გამოყენებაზე.

ფილიალის დირექტორები ახორციელებს :

- 1) ეკონომიკური საქმიანობის მიმართულებების განსაზღვრას;
- 2) ძირითადი საშუალებების შეძენა/გასხვისების და თანამედროვე ტექნოლოგიური მიხწევების საწარმოში დანერგვის პროცესების მართვას;
- 3) წლიური შედეგების განხილვას და მათზე დაყრდნობით ახალი პრიორიტეტების დასახვას.

რისკ - ფაქტორები.

ჩვენ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ძირითად რისკს ფაქტორებს წარმოადგენს ფიზიკურ პირებზე ამბულატორიულ ჭრილში გაწეული მომსახურების შედეგად ასანაზღაურებელი თანხები, ხშირ შემთხვევაში ფიზიკურ პირებს არ გააჩნია სახსრები გაწეული მომსახურების ასანაზღაურებლად. ასეთ შემთხვევებში კომპანიას უწევს მომსახურების ღირებულების გადანაწილება გარკვეულ პერიოდზე (ხშირ შემთხვევაში ერთი წლის ვადითაც). სისტემატური ხასიათი აქვს შემდგომ სასამართლო დავებსაც ფიზიკურ პირებთან გრაფიკის პირობების დარღვევის მოტივით, ხოლო რაც შეეხება არარეზიდენტებთან ურთიერთობას აქ საერთოდ თითქმის კომპანიას არ გააჩნია არანაირი მექანიზმი რადგან მათზე არ ვრცელდება ქართული იურისდიქცია.

მთავარი ბუღალტერი:

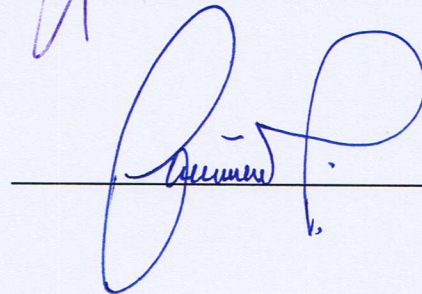
ირაკლი ჩაჩუა:

დირექტორები:

ჯან ასლანჯა:

ჯან დუმეზი






29.09.2018