

სს „უნივერსალური სამედიცინო ცენტრი“
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
და
ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	8
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	10
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	10
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა.....	10
3. ძირითადი საშუალებები	19
4. საინვესტიციო ქონება	19
5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები.....	19
6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	20
7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	20
8. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	20
9. სხვა შემოსავალი	20
10. მოგების გადასახადი	21
11. ფინანსური რისკების მართვა.....	22
12. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება.....	25
13. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით	25
14. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	26
15. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები.....	27
16. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	28



**BAKER TILLY
GEORGIA LTD**

7, Bambis Rigi
Tbilisi 0105, Georgia
Tel/Fax: (+995 32) 243 8999
E-mail: office@bakertillygeorgia.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ვის: სს "უნივერსალური სამედიცინო ცენტრის" ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს "უნივერსალური სამედიცინო ცენტრის" (შემდგომში ტექსტში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები - ჩვენ მიერ ჩატარებული, კომპანიის 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისას აღმოჩნდა, რომ კომპანიის რეალიზაციასთან დაკავშირებული შიდა კონტროლის სისტემა ვერ უზრუნველყოფდა 2016 წლის განმავლობაში პაციენტების მიხედვით გაწეული სამედიცინო მომსახურების ერთიანი სიის გენერირებას. ჩვენ დავადასტურეთ ამ პრინციპით აღიარებული შემოსავლები 5,281 ოდენობით, თუმცა ჩვენ ვერ განვახორციელეთ რამე სახის პროცედურები, რომლებიც მოგვაპოვებინებდა აუცილებელ და საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებებს რეალიზაციაში ასახულ სხვა თანხებთან და ზოგადად წარდგენილი 2016 წლის რეალიზაციის თანხების და დებიტორული დავალიანების სისრულესთან დაკავშირებით. ეს გარემოება წარმოადგენდა ერთ-ერთ მიზეზს რის გამოც, ჩვენ უარი განვაცხადეთ დასკვნის გაცემაზე 2016 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ვინაიდან შემოსავლების ოდენობა გავლენას ახდენს პერიოდის ოპერირების შედეგების განსაზღვრაზე, ჩვენ ვერ დავადგინეთ აუცილებელია თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებაში 2016 წლის შემოსავლებზე და ფინანსურ შედეგებზე 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2016 წლის 1 იანვრისათვის გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის და წარდგენილი რეალიზაციიდან წარმოშობილი სავაჭრო დებიტორული მონაცემების კორექტირება. ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოდიფიცირებულია მიმდინარე პერიოდის ციფრებისა და შესადარისი ციფრების შესადარისობაზე ამ საკითხების პოტენციური გავლენის გამო.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები - ვინაიდან ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავგნიშნეს 2017 წლის სექტემბერში, ჩვენ ვერ დავესწარიეთ კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციის პროცესს 2016 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის აღრიცხვისა და შიდა კონტროლის სისტემის სხვა ლიმიტაციის გამო, ჩვენ არ გვექონდა საშუალება დავრწმუნებულიყავით 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2016 წლის 1 იანვრისათვის წარდგენილი სასაქონლო მატერიალური მარაგების რაოდენობასთან დაკავშირებით სხვა ალტერნატიული აუდიტის პროცედურების საშუალებით. ვინაიდან მარაგის საწყისი ნაშთები გავლენას ახდენს პერიოდის ოპერირების შედეგების განსაზღვრაზე, ჩვენ ვერ დავადგინეთ აუცილებელია თუ არა ფინანსურ





**BAKER TILLY
GEORGIA LTD**

7, Bambis Rigi
Tbilisi 0105, Georgia
Tel/Fax: (+995 32) 243 8999
E-mail: office@bakertillygeorgia.ge

ანგარიშგებაში 2016 წლის ფინანსურ შედეგებზე და 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და 2016 წლის 1 იანვრისათვის გაუნაწილებელი მოგების ნაშთის და სასაქონლო მატერიალური მარაგების წარდგენილი მონაცემების

კორექტირება. ეს გარემოება წარმოადგენდა ერთ-ერთ მიზეზს რის გამოც, ჩვენ უარი განვაცხადეთ დასკვნის გაცემაზე 2016 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოდიფიცირებულია, მიმდინარე პერიოდის ციფრებისა და შესადარისი ციფრების შესადარისობაზე ამ საკითხების პოტენციური გავლენის გამო.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების ((შემდომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - "აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე" - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა 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.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის 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 არა 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 ვავსებთ თაღლითობის ან შეცდომებით გამოწვეულ, ფინანსურ ანგარიშგების არსებით უზუსტობის რისკებს; გვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი



7, Bambis Rigi
Tbilisi 0105, Georgia
Tel/Fax: (+995 32) 243 8999
E-mail: office@bakertillygeorgia.ge

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 განხრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვეთქვათ 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 ჯგუფი 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 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.

ბესიკ ბისიშვილი წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე რომელზედაც გარცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ბესიკ ბისიშვილი (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-988241)
პარტნიორი
შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია
2018 წლის 7 დეკემბერი
თბილისი, საქართველო

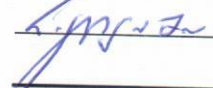


სს „უნივერსალური სამედიცინო ცენტრი“
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	9,609	10,118	9,262
საინვესტიციო ქონება	4	2,794	2,854	2,584
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი	10	-	-	54
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,403	12,972	11,900
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	147	104	201
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	6	906	755	692
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	38	34	65
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,091	893	958
სულ აქტივები		13,494	13,865	12,858
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		14,196	14,196	14,196
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		(3,272)	(3,037)	(2,552)
სულ საკუთარი კაპიტალი		10,924	11,159	11,644
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული შემოსავალი		888	1,121	78
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		888	1,121	78
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ანარიცხები სამართლიანი დავებისთვის		-	47	47
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8	1,682	1,538	1,089
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,682	1,585	1,136
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		13,494	13,865	12,858

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 7 დეკემბერს

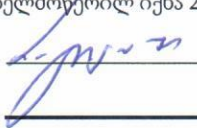
 გენერალური დირექტორი

სს „უნივერსალური სამედიცინო ცენტრი“
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017 დასრულებული წლისათვის	31.12.2016 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი სამედიცინო რეალიზაციიდან		4,371	5,378
სხვა შემოსავალი	9	336	251
სულ შემოსავალი		4,707	5,629
შრომის ანაზღაურება		(3,657)	(4,365)
სამედიცინო საქონელი		(452)	(620)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(521)	(518)
კომუნალური ხარჯი		(270)	(302)
რემონტის ხარჯი		(16)	(20)
საექვო ვალების ცვლილება		196	(311)
სხვა ხარჯი		(222)	76
მიმდინარე წლის ზარალი დაბეგვრამდე		(235)	(431)
მოგების გადასახადი	10	-	(54)
მიმდინარე წლის ზარალი		(235)	(485)
სულ მიმდინარე წლის სრული ზარალი		(235)	(485)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და
 ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 7 დეკემბერს

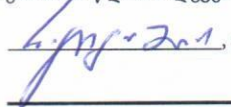
 გენერალური დირექტორი

სს „უნივერსალური სამედიცინო ცენტრი“
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	14,196	(2,552)	11,644
2016 წლის სრული ზარალი	-	(485)	(485)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	14,196	(3,037)	11,159
2017 წლის სრული ზარალი	-	(235)	(235)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	14,196	(3,272)	10,924

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ
 იქნა 2018 წლის 7 დეკემბერს

 გენერალური დირექტორი

სს „უნივერსალური სამედიცინო ცენტრი“
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	3	9,609	10,118	9,262
საინვესტიციო ქონება	4	2,794	2,854	2,584
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი	10	-	-	54
სულ გრძელვადიანი აქტივები		12,403	12,972	11,900
მოკლევადიანი აქტივები				
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	147	104	201
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	6	906	755	692
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	7	38	34	65
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,091	893	958
სულ აქტივები		13,494	13,865	12,858
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		14,196	14,196	14,196
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი		(3,272)	(3,037)	(2,552)
სულ საკუთარი კაპიტალი		10,924	11,159	11,644
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გადავადებული შემოსავალი		888	1,121	78
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		888	1,121	78
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ანარიცხები სამართლიანი დავებისთვის		-	47	47
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	8	1,682	1,538	1,089
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,682	1,585	1,136
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		13,494	13,865	12,858

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 7 დეკემბერს

_____, გენერალური დირექტორი

სს „უნივერსალური სამედიცინო ცენტრი“
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2017 დასრულებული წლისათვის	31.12.2016 დასრულებული წლისათვის
შემოსავალი სამედიცინო რეალიზაციიდან		4,371	5,378
სხვა შემოსავალი	9	336	251
სულ შემოსავალი		4,707	5,629
შრომის ანაზღაურება		(3,657)	(4,365)
სამედიცინო საქონელი		(452)	(620)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(521)	(518)
კომუნალური ხარჯი		(270)	(302)
რემონტის ხარჯი		(16)	(20)
საექვო ვალების ცვლილება		196	(311)
სხვა ხარჯი		(222)	76
მიმდინარე წლის ზარალი დაბეგვრამდე		(235)	(431)
მოგების გადასახადი	10	-	(54)
მიმდინარე წლის ზარალი		(235)	(485)
სულ მიმდინარე წლის სრული ზარალი		(235)	(485)

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და
 ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 7 დეკემბერს

_____, გენერალური დირექტორი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	31.12.2017 დასრულებული წლისათვის	31.12.2016 დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	4,476	5,023
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(4,463)	(4,791)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები	13	232
გადახდილი მოგების გადასახადი	(2)	-
მიღებული პროცენტი	2	1
საოპერაციო საქმიანობით წარმოქმნილი ნეტო ფულადი სახსრები	13	233
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა/მშენებლობა	(9)	(264)
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული ნეტო ფულადი სახსრები	(9)	(264)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	4	(31)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	34	65
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	38	34

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ იქნა 2018 წლის 7 დეკემბერს

_____, გენერალური დირექტორი

სს „უნივერსალური სამედიცინო ცენტრი“

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2016 წლის 1 იანვარს	14,196	(2,552)	11,644
2016 წლის სრული ზარალი	-	(485)	(485)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბერს	14,196	(3,037)	11,159
2017 წლის სრული ზარალი	-	(235)	(235)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	14,196	(3,272)	10,924

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულ და ხელმოწერილ
იქნა 2018 წლის 7 დეკემბერს

_____, გენერალური დირექტორი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

სს „უნივერსალური სამედიცინო ცენტრი“ (კომპანია) დაარსდა 2013 წლის 18 ივლისს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 405001466). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ლისის ტბის მიმდებარედ #4.

2017 წლის 15 მარტამდე კომპანიის ერთადერთი დამფუძნებელია სს საპარტნიორო ფონდი, ხოლო ამ თარიღის შემდეგ შპს კლინიკების მართვის კომპანია. კომპანიის საბოლოო ერთად-ერთი მფლობელია საქართველოს სახელმწიფო, წარმოდგენილი სს საპარტნიორო ფონდის სახით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა ცალკეული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

2.1 მომზადების საფუძველი.

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.

2.2 ფასს-ების პირველადი დანერგვა.

ეს არის კომპანიის მიერ მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება, ამდენად ახსნა-განმარტება იმისა თუ რა გავლენა იქონია ფასს-ებზე გადასვლის მიზნით მომზადებულმა პირველმა ფინანსურმა ანგარიშგებამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების ნაკადებზე არ არის წარმოდგენილი.

2.3 ახალი და შეცვლილი სტანდარტების დანერგვა

ქვემოთ მოცემულია ახალი და შეცვლილი, სტანდარტები რომლებიც დანერგილი აქვს ჯგუფს პირველად 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში ცვლილებები ბასს 12-ში, მოგების გადასახადი

IASB-მა გამოუშვა დოკუმენტი “გადავადებული საგადასახადო აქტივის აღიარება არარეალიზებული ზარალისათვის”, რომლითაც მცირე მასშტაბის ცვლილებები შევიდა ბასს 12-ში, „მოგების გადასახადი“. ამ განახლების მიზანია, განსაზღვროს, თუ როგორ აღირიცხოს გადავადებული მოგების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრულ სასესხო ინსტრუმენტებთან. ნაწილობრივ, სადაც საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის შემცირება იწვევს ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულების შემცირებას.

ცვლილებები აზუსტებენ შემდეგ ასპექტებს:

- არარეალიზებული ზარალი სასესხო ინსტრუმენტებზე, რომლებიც ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო საგადასახადო მიზნებისთვის აისახება თვითღირებულებით, წარმოშობს გამოქვითვად დროებით სხვაობას, მიუხედავად იმისა, ამ ინსტრუმენტის მფლობელი მის გაყიდვას აპირებს თუ გამოყენებას;
- აქტივის საბალანსო ღირებულება არ გვზღუდავს სავარაუდო მოგების გადასახადის განსაზღვრებაში;
- განსაზღვრული მომავალი დასაბეგრი მოგება არ შეიცავს იმ საგადასახადო გამოქვითვებს, რომლებიც წარმოქმნილია გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნებით.
- ჯგუფმა უნდა განსაზღვროს საგადასახადო კოდექსის შეზღუდვები დასაბეგრი მოგების იმ წყაროზე, რომლებსაც შეუძლიათ, შეამცირონ გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების შებრუნება. თუ საგადასახადო არ შეიძლება ამგვარ შეზღუდვას, მაშინ ჯგუფს შეეძლება ეს დროებითი გამოქვითვადი სხვაობა შეაფასოს სხვა დროებით გამოსაქვითი სხვაობებთან ერთად.

ცვლილებები ეფექტური იქნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და მათი გამოყენება მოითხოვება რეტროსპექტულად. ხელმძღვანელობა ამ ცვლილებებისგან არ მოელის მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე, რადგან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებებიდან გამომდინარე, 2017 წლიდან ფინანსურ ანგარიშგებაში გადავადებული გადასახადების აღიარება აღარ მოხდება, რადგან აღარ იარსებებს ის ფაქტორები, რაც გადავადებულ გადასახადებს წარმოშობდა.

ბასს (IAS) 7 ინფორმაციის გახსნის ინიციატივა და ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში

ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ - ცვლილებები შევიდა „ინფორმაციის გახსნის ინიციატივის“ ფარგლებში და საწარმოებს ავალდებულებს ისეთი ინფორმაციის წარმოდგენას, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, შეაფასონ საფინანსო საქმიანობის შედეგად ვალდებულებებში მომხდარი ცვლილებები, ფულადი ნაკადებით განპირობებული ცვლილებებისა და არაფულადი ცვლილებების ჩათვლით. ცვლილების თავდაპირველად განხორციელებისას, საწარმოებს არ მოეთხოვებათ წინა პერიოდებთან შედარებადი ინფორმაციის წარმოდგენა. ცვლილებები ძალაში შედის 2017 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. საწარმომ მოამზადა ცვლილებით განსაზღვრული ახსნა განმარტებითი შენიშვნა დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებები შენიშვნა N 15.

ქვემოთ მოცემული სტანდარტები ჯგუფს ასევე დაწერგილი აქვს წინასწარ:

ცვლილებები ფასს 2-ში წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორების კლასიფიკაცია და გაზომვა

ცვლილებები სავალდებულოა 2018 წლის 1 იანვრიდან. მათი მიზანია სტანდარტში არსებული ზოგიერთი პრინციპისა და სააღრიცხვო მიდგომის განმარტება.

გაუმჯობესებათა 2014-2016 წლების ციკლი

აღნიშნული გაუმჯობესებები ძალაშია 2018 წლის 1 იანვრიდან:

- ფასს 1 - არსებული მოკლევადიანი შეღავათები ფასს 7, ბასს 19 და ფასს 10-ის გარდამავალი მუხლებისათვის გაუქმებულია (არა-აქტუალობის გამო);
- ბასს 28 - განმარტებულია, რომ ერთობლივმა საწარმოებმა, ფონდებმა და მსგავსმა ორგანიზაციებმა მეკავშირეებსა და ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციების სამართლიანი ღირებულებით ასახვის არჩევანი უნდა განახორციელონ ინდივიდუალურად თითოეული ორგანიზაციისათვის თავდაპირველი აღიარებისას.

ქვემოთ მოცემულია ის სტანდარტები და ინტერპრეტაციები რომლებიც გამოშვებულია და ეფექტურია 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ პერიოდზე და რომლებიც არ არის ადრე დაწერგილი წინამდებარე კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას. ჯგუფის შეფასებით არცერთ მათგანს არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (ეფექტურია საანგარიშგებო პერიოდებისათვის რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს)

საერთაშორისო ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოაქვეყნა თავისი ბოლო ცვლილება ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები (2014)-თან დაკავშირებით, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს - ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ახალი სტანდარტი მნიშვნელოვან ცვლილებებს ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციასა და შეფასებაზე და შემოაქვს ახალი განსაზღვრება „მოსალოდნელი ზარალი“ ფინანსური აქტივების გაუფასურებისთვის. ფასს 9, ასევე, გვთავაზობს ახალ აღრიცხვას ჰეჯირებაზე.

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ჯერ კიდევ უნდა შეაფასოს ამ ახალი სტანდარტის გავლენა ჯგუფის კონსულიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ახალი სტანდარტის მოთხოვნის მიხედვით, გამოყენებული უნდა იყოს საანგარიშო წლის დასაწყისში ან 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ.

ფასს 16 იჯარა (ეფექტურია საანგარიშგებო პერიოდებისათვის რომლებიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს)

ფასს 16 აწესებს ახალ მოთხოვნებს იჯარის აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ფასს 16 მოითხოვს, იჯარა აღირიცხოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი „გამოყენების უფლებით“ და იჯარის ვალდებულება.

ფასს 16 ასევე:

ცვლის იჯარის განმარტებას;

- აწესებს მოთხოვნებს, თუ როგორ აღრიცხოთ აქტივი და ვალდებულება, ასევე რთული საკითხები, როგორებიცაა, არასაიჯარო ელემენტები, ცვლადი იჯარის გადასახადები და ოფციის პერიოდი;

- ითვალისწინებს გამონაკლისებს მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალფასიანი აქტივების იჯარებზე;
- ცვლის აღრიცხვას რეალიზაციის და უკუიჯარის გარიგებებზე;
- ძირითადად ინარჩუნებს ბასს 17-ის მიდგომას;
- გვაცნობს ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების ახალ მოთხოვნებს.

ფასს 16 ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან. სტანდარტის ამ ვადაზე ადრე გამოყენება ნებადართულია იმ შემთხვევაში, თუ გათვალისწინებული იქნება ფასს 15 - შემოსავალი მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ჯერ კიდევ უნდა შეაფასოს ამ ახალი სტანდარტის გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებლებთან კონტრაქტებიდან (ეფექტურია საანგარიშგებო პერიოდებისათვის რომლებიც იწყება 2018 წლის 1 იანვარს)

ფასს 15 წარმოადგენს ახალ მოთხოვნას რეალიზაციის აღიარებასთან დაკავშირებით და იგი ანაცვლებს ბასს 18-ს – “ამონაგები”, ბასს 11-ს – “სამშენებლო კონტრაქტები” და სხვა რეალიზაციასთან დაკავშირებულ სტანდარტებს. ახალი სტანდარტი საუბრობს კონტროლთან დაკავშირებულ რეალიზაციის მოდელზე და იძლევა ისეთ დეტალებზე განმარტებებს, რაც სხვა ფასს-ებში არ იყო აქამდე დაფარული. მათ შორის, როგორ აღირიცხოს ბუღალტრულად მრავალპროფილიანი ვალდებულებები, ფასების ცვალებადობა, მომხმარებლების დაბრუნებული უფლებები, მომწოდებლების გამოსყიდული ოფციები და სხვა კომპლექსური საკითხები.

ფასს 15 ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან. ჯგუფის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

ცვლილებები ბასს 40-ში

ცვლილებები განმარტავენ, რომ საინვესტიციო ქონებაში აქტივის შეტანა ან გატანა შესაძლებელია მხოლოდ ამ აქტივის გამოყენების დადასტურებული ცვლილებების შემთხვევაში. გამოყენების ცვლილებას ადგილი აქვს, როდესაც აქტივი აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს საინვესტიციო ქონების განმარტებას. ხელმძღვანელობის განზრახვა, აქტივის გამოყენებასთან დაკავშირებით არ არის საკმარისი მტკიცებულება აქტივის კლასიფიკაციის მიზნებისათვის. ცვლილებები ძალაში შევა 2018 წლის 1 იანვრიდან და მათი დანერგვა, გარკვეული დაშვებებით, შესაძლებელია როგორც პერსპექტიულად ისე რეტროსპექტიულად. ჯგუფის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

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. ჯგუფის მენეჯმენტს ჯერ არ შეუფასებია ამ სტანდარტთან დაკავშირებული ეფექტი რა გავლენას იქონიებს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

2.4 შემოსავლის აღიარება.

გაყიდული მომსახურების აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. გაყიდვები ნაჩვენებია დღ-ს და ფასდათმობის გარეშე.

2.5 წარდგენის ვალუტა.

ჯგუფის თითოეული წევრის ერთეულის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც საწარმო ფუნქციონირებს. ჯგუფის სამუშაო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (“ქართული ლარი”).

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკუროს სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი.

ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები, რომელიც განისაზღვრა საქართველოს ბანკთაშორის ოპერაციების შედეგად, აშშ დოლართან მიმართებაში იყო შემდეგი:

	2017	2016
2017 წლის 1 იანვარს	2.6468	2.3966
2017 წლის 31 დეკემბერს	2.5922	2.6468

2.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთისა ან გაუფასურების ღირებულებით შემცირებული ისტორიული თვითღირებულებით და 2016 წლამდე შეძენი აქტივების შემთხვევაში ჩათვლილი ღირებულებით („დასაშვები საწყისი“). თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომელსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალება, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე ჯგუფის პოლიტიკით.

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხული დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	15
სატრანსპორტო საშუალებები	1-7
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1-12

2.7 არამატერიალური აქტივები

ჯგუფის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასიცოცხლო პერიოდი, წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაზე წრფივი მეთოდით 3 წლის გაანგარიშებით.

2.8 არამონეტარული აქტივების გაუფასურება

ის არამონეტარული აქტივები რომელთაც არ აქვს განსაზღვრული ცხოვრების ხანგრძლივობა და ასევე ის აქტივები რომლებიც არიან მზად გამოყენებისათვის არ ერიცხება ცვეთა ან ამორტიზაცია, ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურების ყოველწლიურ ტესტირებას. ეს აქტივები რომლებიც ექვემდებარებიან ცვეთას და ამორტიზაციას ექვემდებარებიან გაუფასურებაზე ტესტირებას მაშინ როდესაც გარკვეული მოვლენა ან ნებისმიერი პირობის ცვლილება მიუნიშნებს რომ შესაძლებელია მისი საბალანსო ღირებულება ვერ იქნას ამოღებული. გაუფასურების ზარალი აღიარდება იმ სხვაობის ოდენობით რაც არსებობს შეფასებულ ამოღებად თანხასა და ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის. ამოღებადი თანხა წარმოადგენს უდიდეს თანხას გაყიდვის ხარჯებით შემცირებულ აქტივის სამართლიან ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის. გაუფასურების ტესტირების მიზნით აქტივები ჯგუფდება უმცირესი ჯგუფის დონეზე რომლის დონეზეც იდენტიფიცირდება განცალკევებული ფულადი ნაკადები. ყოველ საანგარიშო პერიოდზე გაუფასურებული არაფინანსური აქტივები გარდა გუდვილისა მიმოიხილება გაუფასურების შებრუნების გაუქმების მიზნით.

2.9 ფინანსური ინსტრუმენტები - შეფასების ძირითადი პრინციპები

ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, მათი კლასიფიკაციის მიხედვით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

რეალური ღირებულება გახლავთ თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვანოს 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 მიღებადი ბირჟიდან ან სხვა დაწესებულებიდან და აღნიშნული ფასები ასახავს ფაქტიური და რეგულარული 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 ინსტრუმენტებისათვის, შემცირებული მიღებული გაუფასურების ზარალის ჩამოწერით. 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 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.

2.10 ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია.

ბასს 39-ის სტანდარტის შესაბამისად, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულ და მოგებასა და ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებად, სესხებად და მოთხოვნებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილ ფასიან ქაღალდებად ან გასაყიდად გამოზნულ ფინანსურ აქტივებად. ჯგუფი განსაზღვრავს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას მათი თავდაპირველი აღიარებისას და მოგვიანებით შეიძლება მოახდინოს ფინანსური აქტივების გადატანა ქვემოთ მითითებულ შემთხვევებში. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი სესხებისა და მისაღები ანგარიშების კატეგორიაში გადიოდა.

2.11 ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პლუს გარიგების დანახარჯებით. გარიგების ფასი არის თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება. თავდაპირველი აღიარების დროს მიღებული შემოსულობა ან ზარალი მხოლოდ მაშინ აისახება, თუ არსებობს განსხვავება რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რომლის დასაბუთებაც შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტის სხვა დაკვირვებად საბაზრო გარიგებებით, ან შეფასების ისეთი მეთოდით, რომელიც მხოლოდ დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემების გამოყენებას გულისხმობს.

ყველა ფინანსური აქტივის შესყიდვა და გაყიდვა, რომელთა მიწოდება მოითხოვება მარეგულირებელი წესებით ან ბაზარზე დამკვიდრებული პრაქტიკით (ყიდვა-გაყიდვის 'ჩვეულებრივი გზა') დადგენილ ვადებში, აისახება გარიგების დადების თარიღით, რომელიც არის ის თარიღი, როდესაც ჯგუფი ფინანსური აქტივის მიწოდების ვალდებულებას იღებს. ყველა სხვა შესყიდვის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი ხდება ინსტრუმენტის საკონტრაქტო პირობების მონაწილე.

2.12 ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მისი მოხდენისთანავე ერთი ან უფრო მეტი მოვლენის შედეგად ("ზარალის განმაპირობელი მოვლენები"), რომელთაც ადგილი ჰქონდათ ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც ზეგავლენას ახდენენ მოცემული ფინანსური აქტივიდან, ან ფინანსური აქტივების ჯგუფიდან, რომელთა საიმედო შეფასებაც შესაძლებელია, მომავალი ფულადი სახსრების ნაკადების შეფასების ოდენობაზე, ან პერიოდულობაზე. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფი დაადგენს, რომ არ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ადგილი ჰქონდა ინდივიდუალურად შეფასებული აქტივის გაუფასურებას, მიუხედავად მნიშვნელოვანი, ან უმნიშვნელო გაუფასურებისა, ჯგუფი ამ აქტივს მიაკუთვნებს ანალოგიური საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და ერთობლივად შეაფასებს მათ გაუფასურებას. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას ძირითადი ფაქტორები, რომელსაც გაითვალისწინებს ჯგუფი, არის ფინანსური აქტივის ვადაგადაცილებულობის სტატუსი.

იმ შემთხვევაში, თუ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები მოლაპარაკების შედეგად შეიცვალა, ან სხვა მხრივ მოხდა მოდიფიცირება კონტრაქტის ხელმოწერილი მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურების შეფასება ხდება პირობების მოდიფიკაციამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით, რათა აქტივის საბალანსო ღირებულება დაყვანილ იქნეს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებამდე. იმ შემთხვევაში, თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდება და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების თანხის აღიარების შემდეგ მომხდარ მოვლენასთან (მაგალითად, როგორიცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), ადრე აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება ხდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მეშვეობით.

ამოუღებელი აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის ანარიცხებში მას შემდეგ, როდესაც დასრულდება აქტივის ამოსაღებად ყველა საჭირო პროცედურის განხორციელება დასრულდება და განისაზღვრება ზარალის ოდენობა.

2.13 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების თვითღირებულების შეფასება ხდება ინდივიდუალური დანახარჯების და საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

2.14 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

მომსახურების გაწევით და საქონლის მიწოდების შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი ამოღებად ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად შესაბამისად.

2.15 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

მომსახურების ან საქონლის შესყიდვის შედეგად წარმოშობილი სავაჭრო და სხვა დაავალიანებები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. იმ შემთხვევაში თუ მათი გადახდა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში მაშინ ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად შესაბამისად.

2.16 სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ოპერაციის ხარჯების განეტების საშუალებით. აღიარების შემდგომ ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით. ნებისმიერი სხვაობა ნაკადებსა და დაფარვის ღირებულებას შორის აღიარდება სესხის მთელი პერიოდის განმავლობაში მოგება ზარალის პერიოდში.

2.17 იჯარა

საოპერაციო იჯარად განიხილება იჯარა რომლის შემთხვევაშიც აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკი და ეკონომიური სარგებელის გადაცემა არ ხდება მოიჯარეზე. საპირისპირო შემთხვევაში იჯარა განიხილება როგორც ფინანსური იჯარა. საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გადახდილი სახდელები აისახება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით იჯარის მთელი პერიოდის მიხედვით. ფინანსური იჯარის შემთხვევაში აქტივების კაპიტალიზაცია ხდება მოიჯარესთან, აქტივების სამართლიან ღირებულებასა და მინიმალურ საიჯარო გადასახადელების მიმდინარე ღირებულების უმცირესი თანხით.

ფინანსური იჯარის შემთხვევაში ყოველი საიჯარო გადასახდელის განაწილება ხდება საიჯარო ვალდებულებასა და ფინანსურ ხარჯებს შორის. ფინანსური ხარჯის (პროცენტი) დარიცხვა მოგება ზარალის ანგარიშგებაში ხდება იმდენად რომ გამოყენებული იყოს მუდმივი განაკვეთი საიჯარო ვალდებულების მიდინარე ბალანსთან მიმართებაში. იჯარის ფარგლებში მიღებული ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება საიჯარო ვადისა და აქტივის ცხოვრების ხანგრძლივობის შორის უმცირესი ვადის მიხედვით.

2.18 ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების 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 შეზღუდვა ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

2.19 მოგების გადასახადი

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების გადასახადი აისახა მოქმედი კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისათვის არსებითად ამოქმედებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯები შეიცავს მიმდინარე გადასახადსა და გადავადებულ გადასახადს, რომლის აღიარება ხდება მოცემული წლის მოგებაში, ან ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც იგი აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში, რადგან იგი უკავშირდება ისეთ გარიგებებს, რომლებიც ასევე აღიარდება იმავე, ან განსხვავებულ პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში, ან უშუალოდ საკუთარ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის მიმდინარე და წინა პერიოდებისათვის საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი, ან დასაბრუნებელი მოგებიდან გადასახადის, ან საგადასახადო ზარალის თანხა. მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები აისახება საოპერაციო დანახარჯებში.

გადავადებული მოგების გადასახადი იქმნება ბალანსის მომზადების ვალდებულებების მეთოდის გამოყენებით მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალის და აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის წარმოქმნილი დროებითი სხვაობის მიმართ ფინანსური

ანგარიშგების მიზნებისათვის. თავდაპირველი აღიარებისაგან გათავისუფლების მიხედვით გადავადებული გადასახადები არ აისახება გარიგების დროს აქტივის ან ვალდებულების პირველადი აღიარების დროს დროებითი სხვაობის შემთხვევაში გარდა იმ გარიგებისა, როდესაც ადგილი აქვს საწარმოთა გაერთიანებას და როდესაც ეს გარიგება, მისი თავდაპირველი ასახვის დროს, გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც საგადასახადო მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება მოქმედი, ან საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს არსებითად მოქმედი საგადასახადო განაკვეთების მიხედვით, რომელთა გამოყენებაც მოითხოვება იმ პერიოდის მიმართ, როდესაც დროებითი სხვაობა ამოიწურება, ან გამოყენებულ იქნება მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალი. გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოსაქვითი დროებითი სხვაობისა და მომავალ პერიოდში გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აისახება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მომავალში საგადასახადო მოგება საკმარისი იქნება გამოქვითვების განსახორციელებლად.

ჯგუფის გაურკვეველი საგადასახადო სტატუსის ხელახალი შეფასება ხდება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ყოველი საანგარიშგებო თარიღის დასასრულს. ვალდებულებები აისახება საგადასახადო მუხლებში, რომელთაც განსაზღვრავს ჯგუფი იმის მიხედვით, თუ სავარაუდოდ რომელ მათგანზე იქნება საჭირო დამატებითი გადასახადების გადახდა, თუ ამ მუხლებს კითხვის ნიშნის ქვეშ დააყენებენ საგადასახადო ორგანოები. ჯგუფის შეფასება ეფუძნება მოქმედი, ან საანგარიშგებო თარიღის დასრულებისათვის არსებითად მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და სასამართლოს, ან სხვა ნებისმიერ ცნობილ გადაწყვეტილებას ამ საკითხებთან დაკავშირებით. ჯარიმების, საპროცენტო გადასახდელებისა და მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადების ვალდებულებების აღიარება ეფუძნება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ დანახარჯების საუკეთესო შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღის ბოლოსათვის.

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

2.20 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები.

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

2.21 დაქირავებულ მომუშავეთა 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 ჯგუფის დაქირავებული მომუშავეები. ჯგუფს არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

2.22 ურთიერთგადაფარვა.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოოდენ 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.

2.23 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

ჯგუფი ახორციელებს შეფასებებს 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 ჯგუფის 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 საადრიცხო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღირებულ 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.

საექვო ვალების რეზერვი. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო დებიტორების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და ამასთანავე რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას ჯგუფი ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფითს რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიკურ პირობებს რომლებიც კორელაციაშია ჯგუფის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან. იმ შემთხვევაში, როდესაც აქტივების ისტორიული საკრედიტო მახასიათებლები და გაუფასურების პირობები მსგავსია მიმდინარე აქტივებისა მაშინ შეფასებისას გამოიყენება ეს ისტორიული მონაცემები. კომპანიის მენეჯმენტი თვლის რომ საექვო ვალების რეზერვის წარდგენილი მონაცემები წარმოადგენს დებიტორების გაუფასურების თანხის საუკეთესო შეფასებას (იხილეთ ახსნა განმარტებითი შენიშვნა 6).

3. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა-ნაგებობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ისტორიული (2017 წლის 1 იანვრისათვის დასაშვები საწყისი) ღირებულება				
01.01.2016	8,381	876	5	9,262
შეძენა	-	99	-	99
გრანტით შემოსვლა	-	1,275	-	1,275
31.12.2016	8,381	2,250	5	10,636
შეძენა	-	12	-	12
31.12.2017	8,381	2,262	5	10,648
ცვეთა				
01.01.2016				
პერიოდის ცვეთა	72	445	1	518
31.12.2016	72	445	1	518
პერიოდის ცვეთა	72	448	1	521
31.12.2017	144	893	2	1,039
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
01.01.2016	8,381	876	5	9,262
31.12.2016	8,309	1,805	4	10,118
31.12.2017	8,237	1,369	3	9,609

4. საინვესტიციო ქონება

01.01.2016	2,584
სამართლიანი ღირებულების კორექტირება	270
31.12.2016	2,854
სამართლიანი ღირებულების კორექტირება	(60)
31.12.2017	2,794
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
01.01.2016	2,584
31.12.2016	2,854
31.12.2017	2,794

სს „უნივერსალური სამედიცინო ცენტრის“ საინვესტიციო ქონება შედგება მიწის ნაკვეთისაგან ფართობით 20,000 კვ.მ., შენობებისაგან ფართობით 5,852 კვ.მ. და 546 კვ.მ. კომპანია ამ ქონებას არ იყენებს ოპერაციული საქმიანობისათვის და არ გააჩნია რაიმე გეგმა მათი გამოყენების მიზნით. შესაბამისად, ბასს 40-ის მიხედვით ეს აქტივები კლასიფიცირებულია საინვესტიციო ქონებად.

5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
სამედიცინო საქონელი	126	67	159
სხვა მარაგები	21	37	42
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	147	104	201

6. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება			
მოთხოვნა სოციალური მომსახურების სააგენტოს მიმართ	900	960	643
მოთხოვნა სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	45	60	45
მუნიციპალიტეტები	29	28	15
სხვა კომპანიები	23	11	22
პაციენტები/ფიზიკური პირები	30	14	-
სულ სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,027	1,073	725
არასავაჭრო დებიტორული დავალიანება			
გაუფასურების ზარალის ანარიცხები	(149)	(345)	(33)
სხვა დებიტორული დავალიანება	28	27	-
სულ არასავაჭრო დებიტორული დავალიანება	(121)	(318)	(33)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	906	755	692

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
ნაღდი ფული სალაროში	2	1	2
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	36	33	63
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	38	34	65

8. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	348	361	686
გადასახდელი ხელფასები	1,040	927	323
გადასახდელი გადასახადები	258	236	80
მიღებული ავანსები	36	14	-
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,682	1,538	1,089

9. სხვა შემოსავალი

	31.12.2017 დასრულებული წლისათვის	31.12.2016 დასრულებული წლისათვის
საიჯარო შემოსავალი	60	7
გრანტით მიღებული შემოსავალი	233	233
სხვა შემოსავალი	43	11
სულ სხვა შემოსავალი	336	251

10. მოგების გადასახადი

გადავადებული მოგების გადასახადში მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი (ვალდებულება)	ხელფასი	სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	სულ
2016 წლის 1 იანვარი	49	5	54
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის გაუქმება	(49)	(5)	(54)
2016 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-

2016 წლის ივნისში საქართველოს საგადასახადო კანონში ცვლილებები შევიდა მოგების გადასახადთან დაკავშირებით. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან და ვრცელდება საქართველოში მოქმედ ყველა კომპანიაზე, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, რომლებისთვისაც ძალაში შესვლის თარიღი 2019 წლის 1 იანვრით განისაზღვრა. ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ აქციონერებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, და არა მოგება, რომელიც მიღებული იქნა არსებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით.

ამ ცვლილებების ამოქმედების შემდეგ, 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიამ თავისი გადავადებული საგადასახადო აქტივები გააუქმა.

ახალი ნორმატიული აქტების თანახმად, მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით მოგების განაწილება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით დაიბეგრება ასევე ზოგიერთი სახის ოპერაცია მაგალითად არაეკონომიური მიზნით ხარჯების გაწევა და სხვა. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. კომპანიებს უფლება ექნებათ გაქვითონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. ამ ნაწილში საგადასახადო ცვლილებას ჯგუფის გადავადებულ მოგებაზე არანაირი გავლენა არ ქონია ვინაიდან ასეთი სახის გადასახადები აღრიცხულია როგორც მიმდინარე საგადასახადო ხარჯი.

მოგების გადასახადის კომპონენტები

	2016 წლის 31 დეკემბერი
მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი	-
გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივის გაუქმება	(54)
მოგების გადასახადის ხარჯი	(54)

ჯგუფის მოგების გადასახადის განაკვეთი 2016 წელს გახლდათ 15% . მოსალოდნელი და ფაქტიური საგადასახადო ხარჯების შეჯერება მოცემულია ქვემოთ.

	2016 წლის 31 დეკემბერი
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე	(431)
დარიცხული დასაბეგრი მოგება (თეორიული საგადასახადო ხარჯი კანონით)	(65)
განსაზღვრული 15%-იანი განაკვეთით)	
საგადასახადო გავლენა არაგამოქვითვად ხარჯებზე	11

წინა წელს გადავადებული საგადასახადო აქტივის გაუქმების ეფექტი	54
საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილების გამო	
სულ წლის მოგების გადასახადის ხარჯი	-

11. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში 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.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფს 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 მომსახურების მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2017	31.12.2016	01.01.2016
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება			
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	878	728	692
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები			
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	36	33	63
სულ მაქსიმალური დაქვემდებარება საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი	914	761	755

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

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

დებიტორული დავალიანება - კონტრაგენტების ინტენსიური საკრედიტო ანალიზის საფუძველზე ფასდება მათგან მისაღების თანხების სარკედიტო ხარისხი. მნიშვნელოვანი დებიტორებისათვის ინდივიდუალური გაუფასურების შეფასება ხორციელდება ყოველ საბალანსო თარიღისათვის. მცირე თანხის დებიტორები ჯგუფდება ერთგვაროვან ჯგუფებად და მათი გაუფასურება ფასდება ჯგუფურად.

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწესებულებაში განთავსებით, რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსს მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს ფინანსური აქტივების ანალიზს ხანდაზმულობის სახეების მიხედვით. ასევე ცხრილში მოცემულია ამ აქტივებზე შექმნილი ზოგადი და სპეციფიკური გაუფასურების ანარიცხის თანხები:

2017 წლის 31 დეკემბრისათვის:

სს „უნივერსალური სამედიცინო ცენტრი“

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	ვადაგადაუ ცილებელი და 30 დღემდე ვადაგადაცი ლებული	30-60 დღე ვადაგადაცი ლება	60-90 დღე ვადაგადაცი ლება	90-180 დღე ვადაგადაცი ლება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცი ლება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორები	953	7	-	2	65	1,027
საბანკო ნაშთები	36	-	-	-	-	36
მოთხოვნამდე						
სულ ფინანსური აქტივები	989	7	-	2	65	1,063
ზოგადი საექვო ვალების რეზერვი	(53)	(1)	-	(1)	(48)	(103)
სპეციფიკური საექვო ვალების რეზერვი	(29)	-	-	-	(17)	(46)
ნეტო ფინანსური აქტივები	907	6	-	1	-	914

2016 წლის 31 დეკემბრისათვის:

	ვადაგადაუ ცილებელი და 30 დღემდე ვადაგადაცი ლებული	30-60 დღე ვადაგადაცი ლება	60-90 დღე ვადაგადაცი ლება	90-180 დღე ვადაგადაცი ლება	180 დღეზე მეტი ვადაგადაცი ლება	ჯამი
სავაჭრო დებიტორები	1,003	13	-	5	52	1,073
საბანკო ნაშთები	33	-	-	-	-	33
მოთხოვნამდე						
სულ ფინანსური აქტივები	1,036	13	-	5	52	1,106
ზოგადი საექვო ვალების რეზერვი	(289)	(1)	-	(1)	(34)	(325)
სპეციფიკური საექვო ვალების რეზერვი	(3)	-	-	-	(17)	(20)
ნეტო ფინანსური აქტივები	744	12	-	4	1	761

ფინანსური აქტივის გაუფასურების შეფასებისას მენეჯმენტი ითვალისწინებს, მოხდა თუ არა დავალიანების ძირითადი თანხის ან პროცენტის დაფარვის ვადაგადაცილება, ან არის თუ არა ცნობილი მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივების ჯგუფიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში რაიმე სირთულის არსებობის შესახებ ან ხელშეკრულების თავდაპირველი პირობების დარღვევის ფაქტი. კომპანია რეზერვებს აფასებს მხოლოდ ინდივიდუალურად და კოლექტიურად.

სავაჭრო დებიტორებიდან მოთხოვნები და გაცემული სესხების დანაკარგების ინდივიდუალურად ფასდება თითოეული კლიენტის გადახდისუნარიანობის შეფასების საფუძველზე. შეფასებისას კომპანიის მენეჯმენტის მიერ გათვალისწინებულია უნდა იყოს თითოეული კონტრაგენტის შესაძლებლობა რამდენად დროულად დაფარავს საკონტაქტო პირობით განსაზღვრულ ყველა აუცილებელ გადასახდელ თანხას. დავალიანების ამოღების შესაძლებლობა ფასდება პროცენტულად, რომლის საფუძველზეც შეიქმნება საექვო მოთხოვნისთვის ინდივიდუალური რეზერვი;

სავაჭრო დებიტორებოდან მოთხოვნები და გაცემული სესხების დანაკარგების რეზერვები კოლექტიურად ფასდება ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თითოეული თარიღისათვის და თითოეული პორტფელი განიხილება დამოუკიდებლად. მსგავსი საკრედიტო რისკის პროფილის მქონე სესხების ჯგუფებს კომპანია განსაზღვრავს პროდუქტის და ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობის მიხედვით.

საბაზრო რისკი. ჯგუფი იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში და (დ) ლიკვიდურობის რისკი 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 აცხადებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა. საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება ან მომავალი ფულადი ნაკადები იმერყევებს საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების გამო. კომპანიას არ გააჩნია სესხები. შესაბამისად არც პოლიტიკა აქვს შემუშავებული ამ რისკის ზემოქმედების განეიტრალების მიზნით შემუშავებული

ლიკვიდურობის რისკის მართვა. ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფი ვერ ასრულებს გადახდის ვალდებულებას, მაშინ როდესაც მას უწევს გადახდა განრიგის მიხედვით. ამ რისკის კონტროლისათვის, მენეჯმენტი ადგენს მომავალი ფულადი ნაკადების გეგმას. ჯგუფი იყენებს სახელმწიფო სუბსიდირებას რათა მოახდინოს ლიკვიდურობის რისკის მინიმიზაცია.

ლიკვიდურობის რისკის ცხრილი. ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში ასახულია პირველადი ფინანსური ვალდებულებები ხელშეკრულების ამოწურვამდე. ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი ეყრდნობა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებულ ფულის ნაკადებს, რის გამოც ისინი შესაძლოა არ ედრებოდეს საბალანსო უწყისში ასახულ თანხებს:

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნის თანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	348	-	-	-	348
სულ მომავალში გადასახდელები	348	-	-	-	348

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნის თანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	361	-	-	-	361
სულ მომავალში გადასახდელები	361	-	-	-	361

2016 წლის 1 იანვრისათვის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	მოთხოვნის თანავე და 6 თვეზე ნაკლები	6-დან 12 თვემდე	12 თვიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	686	-	-	-	686
სულ მომავალში გადასახდელები	686	-	-	-	686

კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია გეგმავს დაფაროს მისი ვალდებულებები შემოსავლებით საოპერაციო საქმიანობიდან.

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, ფუნქციონირება, რათა მეწილეებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან კორექტირების მიზნით, ჯგუფმა შესაძლოა მოახდინოს გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს საწესდებო კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. ჯგუფი არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე

12. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების (მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამთვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). მიღებული სესხები და სხვა ფინანსური დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

13. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, *ფინანსური აქტივები:* აღიარება და შეფასება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური 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.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების შეჯერება შეფასების ამ კატეგორიებთან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სესხები და დებიტორული დავალიანება	გასაყიდად არსებული აქტივები	დაფარვის ვადამდე ფლობ- ილი	აქტივები, რომელიც განსაზღვრულია სამართლიანი ღირებულებით-ის მიხედვით
აქტივები				
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	878	-	-	-
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	36	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	914	-	-	-

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების შეჯერება შეფასების ამ კატეგორიებთან 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სესხები და დებიტორული დავალიანება	გასაყიდად არსებული აქტივები	დაფარვის ვადამდე ფლობ- ილი	აქტივები, რომელიც განსაზღვრულია სამართლიანი ღირებულებით-ის მიხედვით
აქტივები				
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	728	-	-	-
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	33	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	761	-	-	-

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების შეჯგერება შეფასების ამ კატეგორიებთან 2016 წლის 01 იანვარი მდგომარეობით:

	სესხები და დებიტორული დავალიანება	გასაყიდად არსებული აქტივები	დაფარვის ვადამდე ფლობ- ილი	აქტივები, რომელიც განსაზღვრულია სამართლიანი ღირებულებით-ის მიხედვით
აქტივები				
- სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	692	-	-	-
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	63	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	755	-	-	-

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

14. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

2016 წლის 1 იანვარს და 31 დეკემბრისათვის კომპანიის ერთადერთი დამფუძნებელი იყო სს საპარტნიორო ფონდი, 2017 წლის 15 მარტიდან სს საპარტნიორო ფონდის შვილობილი კომპანია შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკა“, ხოლო საბოლოო მფლობელია საქართველოს სახელმწიფო, წარმოდგენილი სს საპარტნიორო ფონდის სახით. სხვა სახელმწიფო კომპანიები და სამთავრობო დაწესებულებები კომპანიისთვის დაკავშირებული მხარეები არიან.

სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტო წარმოადგენს კომპანიის უმნიშვნელოვანეს მყიდველს, რომელთანაც მომსახურების ტარიფები ისაზღვრება სპეციალური რეგულაციით, სხვა სახელმწიფო კომპანიებს და სამთავრობო დაწესებულებებს მომსახურებას იგივე ტარიფებით აწვდის, რითაც ნებისმიერ არადაკავშირებულ მხარეს და

მათთან ტრანზაქციებს, როგორც ინდივიდუალურად, ასევე კრებითად კომპანიის შედეგებზე მატერიალური გავლენის მოხდენა არ შეუძლია.

გარდა სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოსა კომპანია იყენებს ბასს 24-ის 25-ე პარაგრაფით განსაზღვრულ შეღავათს და არ წარადგენს დაკავშირებულ მხარეებთან სახელმწიფო კომპანიებთან და სხვა სახელმწიფო სტრუქტურებთან ტრანზაქციებს და ბალანსებს.

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დამფუძნებლებთან და დირექტორებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	დამფუძნებლები- ძირითადი მენეჯმენტი
მომსახურების მიყიდვა სააგენტოსათვის	2,337
თანხის ჩამორიცხვა სააგენტოს მიერ	1,475
ნაშთი სააგენტოსთან	900
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	119
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (გადასახდელი)	53

2016 წლის 31 დეკემბრისთვის და დასრულებული წლისათვის კომპანიას დამფუძნებლებთან და დირექტორებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ბალანსები:

	დამფუძნებლები- ძირითადი მენეჯმენტი
მომსახურების მიყიდვა სააგენტოსათვის	2,756
თანხის ჩამორიცხვა სააგენტოს მიერ	1,871
ნაშთი სააგენტოსთან	960
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (ხარჯი)	112
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (გადასახდელი)	23

2016 წლის 1 იანვრისათვის და შემდეგი დასრულებული წლისათვის:

	დამფუძნებლები- ძირითადი მენეჯმენტი
ნაშთი სააგენტოსთან	643
მოკლევადიანი სარგებელი – ხელფასები დირექტორატი (გადასახდელი)	11

15. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შევითხვები გაუზნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შევითხვები, ახლა გაჩნდეს შევითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

16. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2018 წლის 7 დეკემბერს კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

სს უნივერსალური სამედიცინო ცენტრის

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ
თარიღით დასრულებული წლისათვის
მმართველობითი ანგარიშგება

შინაარსი	2
----------------	---

მმართველობითი ანგარიში	3
------------------------------	---

1. კომპანია და მისი დამუშნებლები	3
2. კომპანიის საქმიანობა, მდგომარეობის მიმოხილვა.....	3
3. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	5
4. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია,	7
5. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა;	7

მმართველობითი ანგარიში

1. კომპანია და მისი დამფუძნებლები

სს „უნივერსალური სამედიცინო ცენტრი“ (კომპანია) დაარსდა 2013 წლის 18 ივლისს საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, (საიდენტიფიკაციო კოდი: 405001466). კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ლისის ტბის მიმდებარედ #4.

2017 წლის 15 მარტამდე კომპანიის ერთადერთი დამფუძნებელი იყო სს საპარტნიორო ფონდი, ხოლო ამ თარიღის შემდეგ კომპანიის ერთადერთი დამფუძნებელია შპს კლინიკების მართვის კომპანია. კომპანიის საბოლოო ერთად-ერთი მფლობელია საქართველოს სახელმწიფო, წარმოდგენილი სს საპარტნიორო ფონდის შვილობილი კომპანიის შპს კლინიკების განვითარების კომპანიის სახით.

2. კომპანიის საქმიანობა, მდგომარეობის მიმოხილვა

ზოგადი მიმოხილვა

კომპანია დაფუძნებულია ძველი ონკოლოგიური ცენტრის ბაზაზე, რომელიც მდებარეობდა ლისის ტბის მიმდებარედ. კომპანიის საქმიანობის ძირითადი პროფილი ისევ ონკოლოგიური პაციენტებისთვის სამედიცინო მომსახურების გაწევაა. ონკოლოგიურ პაციენტებს ემსახურება ამბულატორია, ქირურგიის, ქიმიოთერაპიისა და სხივური თერაპიის განყოფილებები. ცენტრში ფუნქციონირებს, აგრეთვე, ჰოსპისი, გადაუდებელი სამედიცინო მომსახურებისა და ინტენსიური თერაპიის განყოფილებები.

კომპანიის სტაციონარში პაციენტების განკარგულებაშია 111 საწოლი:

#	განყოფილებები	საწოლის რაოდენობა
1	აბდომინო- პროქტოლოგიური, უროლოგიური, თავისა და კისრის, თორაკალური, კანის, რბილი ქსოვილებისა და ძვლების ონკოლოგიის განყოფილება	36
2	გინეკოლოგიის, მამოლოგიისა და ბავშვთა ონკოლოგიის განყოფილება	28
3	ანესთეზიის, რეანიმაციის, საოპერაციო ბლოკის, ინტენსიური თერაპიისა და გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების განყოფილება	26
4	პალიატიური მზრუნველობის განყოფილება	21
სულ	საწოლების რაოდენობა	111

კომპანიაში არის უახლესი სადიაგნოსტიკო საშუალებები, მათ შორის:

დასახელება (აღწერა)	მწარმოებელი	გამოშვების წელი
რენტგენის აპარატი	SHIMADZU	2016
საოპერაციო მაგიდა C-ისრებისთვის (ქირურგიული მობილური C-ისრიანი სისტემა)	SHIMADZU	2016
ულტრა სონოგრაფიის სისტემა (ექოსკოპიის აპარატი)	TOSFIBA	2016
კომპიუტერული ტომოგრაფი	TOSFIBA	2016

კომპანიაში საშუალოდ დასაქმებულია 280 თანამშრომელი. ამას გარდა საჭიროების შემთხვევაში კლინიკაში ერჯერადად ვიწვევთ იმ პროფილის სპეციალისტს, რომელიც კლინიკას არ ყავს.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

შემოსავალი	4,707,375
EBITDA ¹	285,509
მიმდინარე წლის ზარალი დაბეგვრამდე	(235,306)

(EBITDA შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე. კომპანიისთვის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი მაჩვენებელია შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე. შემოსავალი პროცენტის, გადასახადების, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე განისაზღვრება, როგორც კომპანიის მოგება მოგების გადასახადის ხარჯის გათვალისწინებამდე, მაგრამ არ შეიცავს შემდეგ მუხლებს: ცვეთა და ამორტიზაცია, საპროცენტო შემოსავალი, საპროცენტო ხარჯი, წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან და წმინდა არარეგულარული (ხარჯი)/შემოსავალი.)

განვითარების გეგმები

2017 წლის სამედიცინო და საფინანსო მონაცემები კლინიკას საშუალებას აძლევს მომდევნო წელს დაგეგმოს არსებული სამედიცინო სერვისების გაფართოების და გაუმჯობესების ღონისძიებები, ასევე, ახალი სერვისების დამატებასთან დაკავშირებული სამუშაოები.

გარემოს დაცვა

ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ კომპანიის საქმიანობას ზეგავლენა აქვს გარემოზე და ამ საკითხს ძალიან სერიოზულად ვეკიდებით.

სს უნივერსალურ სამედიცინო ცენტრში სხივურ თერაპიაში პაციენტთა მკურნალობისთვის გამოყენებული გვაქვს რადიაქტიული წყაროები Co 60 და Ir 192. მომსახურე პერსონალის რადიაციული დაცვის მიზნით გამოყენებულია დამცავი ხალათები, ფარისებრი ჯირკვლის დამცავი საყელო. კვარტალში ერთხელ ტარდება ინდივიდუალური და დაცვითი დოზიმეტრია. გარემოს დაცვისთვის ტარდება პერიმეტრის დოზიმეტრია თვეში ერთხელ. ვაწარმოებთ კლინიკურ დოზიმეტრიას პაციენტთა დოზების გამოსათვლელად. საპროცედურო ოთახებში დამონტაჟებულია სენსორული დოზიმეტრები. რადიაციული უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საპროცედუროს კარები აღჭურვილია დამცავი სისტემებით.

აგრეთვე, ძალიან მნიშვნელოვანი საკითხია სამედიცინო ნარჩენების უტალიზაცია. ნარჩენების გარემოზე მავნე ზემოქმედების რისკის მნიშვნელოვნად შემცირებაა შესაძლებელი პროცესების სწორად მართვით. სამედიცინო ნარჩენების მართვის პროცედურები, რომელიც კომპანიაშია დანერგილი, აკმაყოფილებს საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილ ნორმებს, რომელიც განსაზღვრავს რისკის კატეგორიებს და ადგენს შესაბამის პროცედურებს ამ რისკებთან გასამკლავებლად.

3. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები.

კლინიკის გამართული ფუნქციონირებისთვის აუცილებელია სამედიცინო საქმიანობასთან დაკავშირებული საოპერაციო და ფინანსური რისკების განსაზღვრა, შეფასება და სწორი მენეჯმენტი, ასევე მოსალოდნელი საფრთხეებისა და ზიანის შემცირება.

1) საოპერაციო რისკები

1	მედიკამენტების და სახარჯი მასალის ფასების ზრდა	ა) ძირითადი ნოზოლოგიური ერთეულების მიხედვით მკურნალობის გაიდლაინებისა და პროტოკოლების გადახედვა, ახალი სტანდარტების შემუშავება. მკურნალობის ახალი ხარჯთეფექტური მეთოდების მოძიება.
		ბ) მედიკამენტების და სახარჯი მასალის ხარჯვის ოპტიმიზაცია
		გ) მედიკამენტებისა და სახარჯი მასალის შესყიდვა ტენდერით, რაც უზრუნველყოფს დაბალ ფასსა და ფასის შენარჩუნებას დაახლოებით 1 წლის მანძილზე
2	წყლის, ელექტროენერგიის და ბუნებრივი აირის ტარიფების ზრდა	წყლის, ელექტროენერგიის და ბუნებრივი აირის ხარჯვის მკაცრი კონტროლი.
3	აპარატურისა და აღჭურვილობის მწყობრიდან გამოსვლა, სახარჯი მასალისა და სათადარიგო ნაწილების დეფიციტი	ა) აპარატურისა და აღჭურვილობის ექსპლოატაციის საინჟინრო კონტროლი.
		ბ) თანამშრომელთა პერიოდული ტრენინგი აპარატურის ექსპლოატაციის წესებთან დაკავშირებით
		ე) უწყვეტი და სტაბილური ელექტრო-მომარაგების უზრუნველყოფა.

2) კომპანია ოპერირებს ბიზნესგარემოში, რომელიც საკმაოდ მკაცრად რეგულირდება სხვადასხვა სახის რეგულაციებითა და კანონებით. ამ რეგულაციების დარღვევა ან კანონებთან შეუსაბამობაში ყოფნა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ფინანსურ ზარალს ჯარიმების სახით და უარყოფითი ეფექტი ექნება კომპანიის რეპუტაციაზე. კომპანიაში გაწერილია სხვადასხვა პროცედურები და კონტროლები, რათა კომპანიამ კეთილსინდისიერად შეასრულოს დაკისრებული მოვალეობები და რეგულაციებთან შესაბამისობაში იყოს.

3) ცენტრი ჩართულია საყოველთაო დაზღვევის პროგრამაში. ცენტრის შემოსავლების 54% მიღებულია საყოველთაო დაზღვევის პროგრამით. არსებული კანონმდებლობით თვეში შესრულებული სამუშაოს ანაზღაურების მიღება თვის დასრულებიდან დაახლოებით 4 თვის შემდეგ ხდება, რის გამოც სახელფასო და კრედიტორული დავალიანებები დროულად ვერ იფარება. საქართველოში სამედიცინო მომსახურების სფეროში მაღალი კონკურენციაა. ამ სფეროში დიდი მნიშვნელობა აქვს სახელმწიფო რეგულირებასა და ამ სფეროსთვის სახელმწიფოს მიერ გამოყოფილ ბიუჯეტს. გარკვეული სამთავრობო ორგანოების წარმომადგენლები მოითხოვენ რეგულაციების გამკაცრებას სამედიცინო მომსახურების ხარისხის ასამაღლებლად. რეგულაციების გამკაცრება დადებითად

აისახება ცენტრის ბიზნესზე, რადგან ანალოგიური სპეციფიკის კლინიკა, შესაბამისი კადრებით, ონკოლოგიის სრული სპექტრის მოცვით ქვეყნის მასშტაბით სულ რამდენიმეა. შედარებისთვის, 2017 წლის ბოლოსთვის ონკოლოგიის ლიცენზია მხოლოდ თბილისში ქონდა 80-ზე მეტ კლინიკას.

4) სხვა ფინანსური რისკები განხილულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია,

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არის 14,196,117 ლარი, რაც შეადგენს 14,196,117 ცალ ჩვეულებრივ აქციას ნომინალური ღირებულებით ერთი ცალი აქცია 1 ლარი. აქციათა 100%-ის მფლობელია შპს კლინიკების განვითარების კომპანია (405192795). კომპანიას არ მოუხდენია აქციების ემისია ან გამოსყიდვა საანგარიშო წლის განმავლობაში.

5. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა;

კომპანიის თანამშრომლები აქტიურად მონაწილეობენ სამეცნიერო კონფერენციებსა და სიმპოზიუმებში როგორც საქართველოში ისე საზღვარგარეთ. მათი ნაშრომები იბეჭდება სამეცნიერო ჟურნალებში. კომპანია აქტიურ მონაწილეობას იღებს სამეცნიერო კონფერენციების მომზადებასა და ჩატარებაში. კომპანიისა და თანამშრომლების ასეთი აქტიურობა საშუალებას იძლევა კომპანიის ექიმებმა მაქსიმალურად აიმაღლონ პროფესიონალური დონე და თავის საქმიანობაში გამოიყენონ მედიცინის სფეროს უახლესი მიღწევები.

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

რემა ღვამიჩავა

მარინა გეთია

აისახება ცენტრის ბიზნესზე, რადგან ანალოგიური სპეციფიკის კლინიკა, შესაბამისი კადრებით, ონკოლოგიის სრული სპექტრის მოცვით ქვეყნის მასშტაბით სულ რამდენიმეა. შედარებისთვის, 2017 წლის ბოლოსთვის ონკოლოგიის ლიცენზია მხოლოდ თბილისში ქონდა 80-ზე მეტ კლინიკას.

4) სხვა ფინანსური რისკები განხილულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

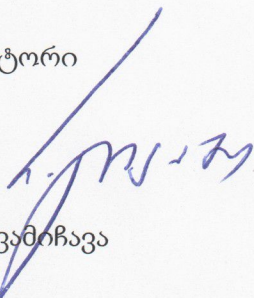
4. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია,

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არის 14,196,117 ლარი, რაც შეადგენს 14,196,117 ცალ ჩვეულებრივ აქციას ნომინალური ღირებულებით ერთი ცალი აქცია 1 ლარი. აქციათა 100%-ის მფლობელია შპს კლინიკების განვითარების კომპანია (405192795). კომპანიას არ მოუხდენია აქციების ემისია ან გამოსყიდვა საანგარიშო წლის განმავლობაში.

5. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა;

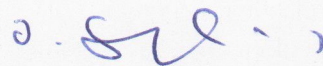
კომპანიის თანამშრომლები აქტიურად მონაწილეობენ სამეცნიერო კონფერენციებსა და სიმპოზიუმებში როგორც საქართველოში ისე საზღვარგარეთ. მათი ნაშრომები იბეჭდება სამეცნიერო ჟურნალებში. კომპანია აქტიურ მონაწილეობას იღებს სამეცნიერო კონფერენციების მომზადებასა და ჩატარებაში. კომპანიისა და თანამშრომლების ასეთი აქტიურობა საშუალებას იძლევა კომპანიის ექიმებმა მაქსიმალურად აიმაღლონ პროფესიონალური დონე და თავის საქმიანობაში გამოიყენონ მედიცინის სფეროს უახლესი მიღწევები.

დირექტორი



რემა ღვამიჩავა

ფინანსური დირექტორი



მარინა გეთია