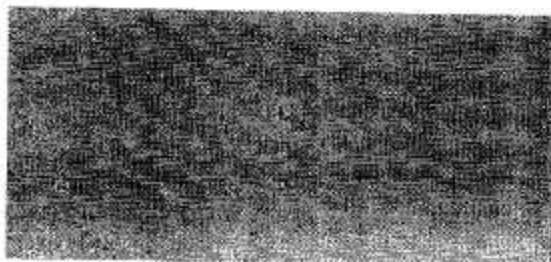


ს.ხეჩინაშვილის სახელობის საუნივერსიტეტო კლინიკა
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2018



სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ფულადი წაკადების ანგარიშგება.....	6
საერთო კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	8
განმარტებითი შენიშვნა.....	9
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	9
2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.....	9
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე.....	9
2.2 მსს თანხს სტანდარტების პირველად გამოყენება.....	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები.....	11
3.1 სასარგებლო მომსახურების ვადები.....	11
3.2 მოთხოვნების გაუმჯობესების რეზერვი.....	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	12
4.1 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა.....	12
4.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.....	12
4.3 ამონაგები.....	12
4.4 ხარჯები.....	13
4.5 მარაგები.....	14
4.6 ძირითადი საშუალებები.....	14
4.7 საინვესტიციო ქონება.....	15
4.8 არამატერიალური აქტივები.....	15
4.9 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუმჯობესება.....	16
4.10 კაპიტალი.....	17
4.11 დივიდენდები.....	17
4.12 გადასახადები.....	17
4.13 ფინანსური ინსტრუმენტები.....	18
4.14 იჯარა.....	19
4.15 ანაზღაურებები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები.....	20
4.16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	20
5. ამონაგები.....	21
6. სხვა შემოსავალი.....	21
7. ხარჯები.....	21
8. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი.....	22

9. გადასახადები	22
10. ძარაგები	23
11. ძირითადი საშუალებები.....	23
12. საინვესტიციო ქონება.....	24
13. სავაჭრო დასხვა მოთხოვნები	25
14. ფული დაფულის ეკვივალენტები	26
15. სესხები.....	26
16. სავაჭრო დასხვა ვალდებულებები	27
17. დაკავშირებული მხარეები	27
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	28
19. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია.....	28
20. გაუნაწილებელ მოგებაზე ფასს-ზე გადასვლის ეფექტის შეჯერება	28

შპს "საერთაშორისო სახელმწიფო საინჟინერო-ტექნოლოგიური კლინიკა"
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	12/31/2018	12/31/2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	6,638,073	6,897,854
საინვესტიციო ქონება თვითღირებულებით	12	68,011	0
არამატერიალური აქტივები		2,444	2,865
		6,708,528	6,900,719
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	14	123,074	42,399
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	13	4,476,000	2,657,332
მარაგები	10	318,200	290,871
		4,917,274	2,990,602
მთლიანი აქტივები		11,625,802	9,891,321
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	2,927,250
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		79,648	1,915,450
		79,648	4,842,700
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	15	6,168,172	1,439,372
		6,168,172	1,439,372
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	15	1,101,595	882,287
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,942,206	2,533,842
საგადასახადო ვალდებულებები	9	313,639	185,618
გადასახდელი პროცენტი	15	20,542	7,502
		5,377,982	3,609,249
მთლიანი ვალდებულებები		11,546,154	5,048,621
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		11,625,802	9,891,321

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის
მხრიდან დაშტატებულია 2019 წლის 30 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



მაია მახარაშვილი

ნინო შაუთიძე

შპს "ს.ხეჩინაშვილის სახელობის საუნივერსიტეტო კლინიკა"
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარში)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	შენიშვნა	12/31/2018	12/31/2017
ამონაგები	5	17,402,818	15,820,146
სხვა შემოსავლები	6	265,176	156,124
მარაგების ცვლილება	10	27,330	98,096
მარაგების შესყიდვის ხარჯი		(4,213,402)	(3,533,050)
დაქირავებულ პირთა ხელფასებისა და გასამრეკლოების ხარჯი	7	(9,845,637)	(9,284,937)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	(722,375)	(555,370)
ხარეულამო ხარჯი	7	(1,709)	(1,550)
სხვა შემოსულობები/(ხარაღი) - წმინდა	8	(2,654)	(7,468)
სხვა ხარჯები	7	(1,419,796)	(966,294)
საოპერაციო მოგება		1,489,751	1,725,697
ფინანსური ხარჯი	7	(3,077,625)	(332,810)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(3,077,625)	(332,810)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,587,874)	1,392,887
მოგების გადასახადი		(247,928)	(67,861)
წმინდა მოგება		(1,835,802)	1,325,026

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	შენიშვნა	12/31/2018	12/31/2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		(1,835,802)	1,325,026
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:			
- გადასახადები	9	4,250,786	1,064,306
- ძირითადი საშუალების ევთა	11	247,928	67,861
- საინვესტიციო ქონების ევთა		720,750	554,949
- არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		1,204	-
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		421	421
- უსასყიდლოდ მიღებული მარაგები		191,745	121,005
- მარაგების ჩამოწერა		(62)	(20,208)
- საინვესტიციო ქონების ვალდებულების შენეობა	12	16,575	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		(9,229)	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთაშორისი სხვაობიდან		1,174	-
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	7	2,654	7,468
		3,077,625	332,810
ცვლილებები საშუალო კაპიტალში		(3,363,618)	594,763
- სავაჭრო და სხვა მოვლევადიანი მოთხოვნები	13	(1,818,669)	335,695
- მარაგები	10	(43,843)	(77,888)
- სავაჭრო და სხვა მოვლევადიანი ვალდებულებები	16	1,408,364	196,874
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	9	128,020	140,082
- სხვა გასვლები		(3,037,489)	-
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(948,633)	2,984,095
- გადახდილი პროცენტები	7	(567,932)	(332,810)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	8	(247,928)	(67,861)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,764,493)	2,583,424
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	11	(173,037)	(1,455,390)
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	12	-	-
- არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(173,037)	(1,455,390)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- საწესდემო კაპიტალის ზრდა (შემგირება)		(2,927,250)	-

- სასესიო ვალდებულების ზრდა		11,002,774	7,260,983
- სასესიო ვალდებულების დათარვა		(6,057,431)	(7,577,996)
- გადახდილი დივიდენდები			(800,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		2,018,094	(1,117,013)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოკერდრაფტის ზრდა (კლება)		80,564	11,020
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოკერდრაფტის საწყისი ბალანსი	14	42,399	30,973
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამომწვეული ცვლილება		111	406
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოკერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		123,074	42,399

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	საწყისი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი	2,927,250	1,390,424	4,317,674
წმინდა მოგება		1,325,026	1,325,026
სხვა სრული შემოსავალი		0	0
პერიოდის სრული შემოსავალი		1,325,026	1,325,026
გაცემული დივიდენდი		(800,000)	(800,000)
2017 წლის 31 დეკემბერი	2,927,250	1,915,450	4,842,700
წმინდა მოგება/ზარალი		(1,835,802)	(1,835,802)
სხვა სრული შემოსავალი		0	0
პერიოდის სრული შემოსავალი		(1,835,802)	(1,835,802)
გაცემული დივიდენდი			
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(2,927,250)	-	(2,927,250)
2018 წლის 31 დეკემბერი	0	79,648	79,648

განმარტებითი შენიშვნა

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ს. ხეჩინაშვილის სახელობის საუნივერსიტეტო კლინიკა" (შემდგომში კომპანია) დაარსდა 2010 წელს. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ილია ჭავჭავაძის გამზ., №29-31-33.

კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის მომსახურებებს: გადაუდებელი სამედიცინო დახმარება; ამბულატორიული და სტაციონარული მომსახურება; ნევროლოგია; ინტერვენციული კარდიოლოგია; ოტორინოლარინგოლოგია; ნეიროქირურგია; ზოგადი ქირურგია; ტრავმატოლოგია და ორთოპედია; ყბა-სახის ქირურგია; ანესთეზიოლოგია და რეანიმაცია; პედატოლოგია და ტრანსფეუზიოლოგია; რადიოლოგია; კლინიკურ-დიაგნოსტიკური ლაბორატორია; ძუძუსა და უნდოვრიზი ქირურგია; თერმულ დაზიანებათა და აღდგენითი პლასტიკური ქირურგია.

მესაკუთრებს შორის წილები გადაზღვრულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გოჩა ჯამარაული (01006001271)	100%	60%
გურამ ფერაძე (01026009183)		35%
სოფიკო ნიკურაძე (01009014940)		5%
სულ	100%	100%

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჰირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დამუშავება შესაბამისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

2.2 მსს ფასს სტანდარტების პირველად გამოყენება.

კომპანიის მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოუთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარსულში არ მოუშაადებია ფინანსური ანგარიშგება. მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანია აღრიცხვას აწარმოებდა ისეთი პოლიტიკის გამოყენებით, რომელიც საგადასახადო კანონმდებლობას ემყარებოდა.

3. მნიშვნელოვანისააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის (შენიშვნა 4) გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოუთხოვება მსჯელობის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა შესაფერის ფაქტორებს.

ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მოეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროებია -

3.1 სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მსჯელობის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით მათ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

3.2 მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია ქმნის საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვს, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების რეზერვების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძვლად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ჩამთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

4.1 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია საქმიანობს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ლარში წარმოდგენილი ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

4.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ყველა სხვაობა შეტანილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი დირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი გარიგების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

	ამ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044

4.3 ამონაგები

სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოგებული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

სამედიცინო შემოსავლები წარდგენილია კორექტირებების, ფასდაკლებების გათვალისწინებით.

კომპანიის სამედიცინო შემოსავლები მოიცავს სადაზღვევო კომპანიებისგან, სახელმწიფოსგან, ფიზიკური პირებისგან და სხვა კორპორატიული დებიტორებისგან მიღებულ შემოსავალს.

სადაზღვევო კომპანიები - კომპანია აღიარებს შემოსავლებს ფიზიკური პირებისგან, რომლებიც დაზღვეულები არიან სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიაში. შემოსავლების აღიარება ხდება სამედიცინო მომსახურების დასრულების და სადაზღვევო კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების საფუძველზე.

სახელმწიფო - კომპანია აღიარებს შემოსავლებს ფიზიკური პირებისგან, რომლებიც დაზღვეულები არიან სახელმწიფო პროგრამით. შემოსავლების აღიარება ხდება სამედიცინო მომსახურების დასრულების და სახელმწიფოსთან შეთანხმებული პირობების საფუძველზე.

ფიზიკური პირები - კომპანია აღიარებს შემოსავლებს დაუზღვეველი ფიზიკური პირებისგან, სამედიცინო მომსახურების დასრულების და კომპანიის მიერ დადგენილი ფასების საფუძველზე. შემოსავლების მიღება ძირითადად ხდება ნაღდი ფულით ან ელექტრონული ბარათებით.

კორპორატიული დებიტორები - კომპანია აღიარებს შემოსავლებს კორპორატიული დებიტორებისგან, რომლებიც დაზღვეულები არიან სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიაში. შემოსავლების აღიარება ხდება სამედიცინო მომსახურების დასრულებისა და სადაზღვევო კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების საფუძველზე.

4.4 ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების კლასიფიკაცია ხდება უცონომიკური მინაარსის მიხედვით.

სარეკლამო ხარჯი

მოიცავს გაყიდვებთან, პრომოუშენთან და მარკეტინგთან დაკავშირებულ ყველა აქტივობას (გარდა მარკეტინგული კვლევისა და ბაზრის ანალიზისა). უფრო კონკრეტულად, ამ ანგარიშებზე ნაწილდება:

- შიდა და გარე რესურსებით ჩატარებული მარკეტინგული და საპრომოციო აქტივობები;
- მარკეტინგისა და სარეკლამო მასალების ხარჯი;
- Facebook საპრომოციო გვერდის ხარჯი;
- სხვა გაყიდვებთან და პრომოუშენთან დაკავშირებული ხარჯები.

დაქირავებულ პირთა ხელფასებისა და გასამჯრელოების ხარჯი

ასახულია ყველა ხელფასი, ძირითადი ხელფასები და ხელფასები ხელშეკრულებებით.

მარაგების შესყიდვის ხარჯი - გამოყენებული მარაგების რაოდენობა.

ფინანსური ხარჯი

ფინანსურ ხარჯად ძირითადად კლასიფიცირებულია საპროცენტო ხარჯები, რომლებიც წარმოიშობა სასესხო ვალდებულებებიდან.

4.5 მარაგები

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოში კომპანიის უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს მედიკამენტებს და სამედიცინო სახარჯ მასალებს.

4.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოყენებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

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

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

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრთივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა კლასისათვის. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარებულია ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯში.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია გამოყენების განსხვავებული პირობები, მაშინ ასეთი აქტივები აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების კლასების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კლასი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობები	50-100
სამედიცინო აღჭურვილობა	3-15
მანქანები და მოწყობილობები	5-20

საოფისე აღჭურვილობა	3-20
შიწის გაუმჯობესება და სხვა	3-20

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გადაისინჯება ინდიკატორის არსებობის შემთხვევაში. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება.

4.7 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც კომპანია ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან კაპიტალის ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, კომპანია საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისთვის იყენებს თვითღირებულების მოდელს და აღრიცხავს მსს ფასს სტანდარტის მე-17 განყოფილების მიხედვით, არ არსებობს საფუძველი იმის მტკიცებისთვის, რომ საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება და საბალანსო ღირებულებები განსხვავებულია, შესაბამისად, კომპანიისთვის საინვესტიციო ქონების მე-16 განყოფილებით აღრიცხვა მიზანშეწონილ დანახარჯებთან არის დაკავშირებული.

საინვესტიციო ქონებაზე ცვეთის დარიცხვას კომპანია იწყებს მას შემდეგ, რაც აღნიშნული ქონება მზად არის იმ მიზნით გამოსაყენებლად, როგორც ეს თავდაპირველად ჰქონდა ხელმძღვანელობას განსაზღვრული. ცვეთა ერიცხება მთლიანად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს. პერიოდის ცვეთის ზარგი აღიარებულია ცვეთისა და ამორტიზაციის ზარგში, საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 40 წლით.

4.8 არამატერიალური აქტივები

ცალკე შექმნილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუმჯობესების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გაზღეფა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება ამორტიზაციის წრფივი მეთოდი.

სასარგებლო მომსახურების ვადა

არამატერიალური აქტივები

8-18

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გახვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გახვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გახვლის წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

4.9 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დამახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგრამდე დისკონტირების გაზავებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი აწულირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზარდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის აწულირება დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

4.10 კაპიტალი

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 0 ლარს.

4.11 დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შენეობა, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

4.12 გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიეროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იხებრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წიბნდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრვას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებული ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრვა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში, მათი გაწევის შემთხვევაში.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი (საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას) მოვლენა. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

4.13 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება გარიგების ფასით.

კომპანიის ძირითად ფინანსურ აქტივებს წარმოადგენს ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით. მოვლევადიანი დებიტორული დავალიანება, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება, ნომინალური ღირებულებით აისახება.

იმ მიზნით, რომ ყოველი წლის ბოლოს კომპანიამ შეძლოს მოთხოვნების სწორი ანალიზი და შექმნას ხანდაზმული მოთხოვნების რეზერვი, კომპანია ატარებს გაუფასურების ანალიზს. გაუფასურების რეზერვი უყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას თუ რამდენად მიიღებს გარკვეული კლიენტისგან დავალიანებულ თანხას.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს, როდესაც აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელმწიფოებო უფლების ვადა ამოიწურება ან როდესაც ფინანსურ აქტივსა დამის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველა რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (ნასესხები თანხები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

თინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია თინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც კომპანიის მოვალეობები შესრულებულია, გაუქმებულია ან ვადაგასულია. აღიარებაშეწყვეტილი თინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაა და გადახდილ და გადასახდელ კომპენსაციას შორის სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად, სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

4.14 იჯარა

თინანსური იჯარა

კომპანია იჯარას აკლასიფიცირებს თინანსურ იჯარად, თუ შეთანხმება ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და უკონომიური სარგებლის გადაცემას.

კომპანია როგორც მოიჯარე -

თინანსური იჯარით მიღებული აქტივის გამოყენების უფლება აღიარდება და თინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდება როგორც ძირითადი საშუალება. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, რადგან შეთანხმების თანახმად საკუთრების უფლება გადმოეცემა კომპანიას. თინანსური იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ყოველთვიურად.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად, თუ შეთანხმება არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და უკონომიური სარგებლის გადაცემას.

კომპანიას საოპერაციო იჯარით გაცემული აქვს მთავარი შენობის ძალზედ მცირე ნაწილი და მისი ასევე მცირე ნაწილი. ფართობის უმნიშვნელობის გამო საოპერაციო იჯარით გაცემული ნაწილი არ არის გამოყოფილი მთლიანი აქტივიდან და კლასიფიცირებულია ძირითად საშუალებად. გარდა ამისა, კომპანიას საოპერაციო იჯარით აქვს გაცემული 30 კვ.მ ფართობის შენობა, რომელიც თინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კლასიფიცირებულია საინვესტიციო ქონებად.

კომპანია როგორც მეიჯარე - საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრთვივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის

პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა იჯარით გაცემული აქტივი, შეიჯარე იყენებს 27-ე განყოფილების მოთხოვნებს.

4.15 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. თუმცა ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

4.16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

5. ამონაგები

ამონაგები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
სახელმწიფო დაწესებულებები	9,039,355	7,938,459
ფიზ. პირებისგან მიღებული შემოსავლები	310,735	164,413
კერძო სადაზღვევო კომპანიები	401,387	836,332
სხვა კორპორატიული დებიტორები	7,358,427	6,772,711
სხვა	292,914	108,232
სულ	17,402,818	15,820,147

6. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
საბუღალტრო კვლევები	211,006	105,061
კომპენსაციის გარეშე მიღებული მედიკამენტები	3,594	23,918
იჯარიდან მიღებული შემოსავლები	39,973	25,300
სხვა	10,602	1,845
სულ	265,175	156,124

7. ხარჯები

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებულ წელს კომპანიის ხარჯები მოიცავდა შემდეგს:

	31.12.2018	31.12.2017
დაქ. პირთა ხელფასებისა და გასამრჯელოების ხარჯი	9,845,637	9,284,937
სარეკლამო ხარჯი	1,709	1,550
სხვა ხარჯები	1,419,796	966,294
ცვუთა და ამორტიზაცია	721,954	555,370
ფინანსური ხარჯი	3,077,625	332,810
მარაგების შესყიდვის ხარჯი	4,186,073	3,434,954
მოგების გადასახადი	247,928	67,861
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	4,354	12,455
მოგების გადასახადი	247,928	67,861
სულ	19,753,004	14,724,092

სხვა ხარჯები 2018 წლის 31 დეკემბრის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სხვა ხარჯები	31.12.2018	31.12.2017
კომუნალური ხარჯები	413,745	377,347
საბუღალტრო ხარჯი	193,866	122,174
დაცვის ხარჯი	100,869	55,080

შპს 'ს.ხეჩინაშვილის საბელობის საუნივერსიტეტო კლინიკა'
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარში)

საკონსულტაციო ხარჯები	48,620	14,000
კომუნიკაციის ხარჯები	41,887	43,702
საერთო დანიშნულების მიმდინარე ხარჯი	17,345	164,013
სარემონტო ხარჯები	35,875	-
კომპიუტერის ხარჯები	29,239	26,834
მედიკამენტების ხარჯები	2,891	-
საბანკო ტრანზიტის პროცენტის ხარჯი	17,156	9,903
საბანკო ხარჯი	15,265	2,585
დოკ.დაუდასტურებელი ხარჯი	9,521	7,917
სხვა საგადასახადო ხარჯი	7,658	8,700
ექსპრეს განვადებებიდან დისკონტის სახით მიღ. საკომისიო	1,968	874
ადმინისტრაცი.დარდ.ხარჯები	585	2,156
წარმომადგენლობითი ხარჯი	140	-
პერიოდის სხვა ხარჯი	450,834	4,160
სხვა არასაკონსოლიდირებელი ხარჯები	32,333	126,848
სულ	1,419,798	966,293

ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
სესხებთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	566,046	326,204
შეწილის მიერ წილის გატანით გამოწვეული ფინ. ხარჯი	2,496,653	0
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ფინ. ხარჯი	14,926	6,606
სულ	3,077,625	332,810

8. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

	31.12.2018	31.12.2017
	ლარი	ლარი
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	1,700	4,986
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(4,354)	(12,455)
სხვაობა	(2,654)	(7,469)

9. გადასახადები

საგადასახადო ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს "საქონლმშენებლის სახელმწიფო საუნივერსიტეტო კლინიკა"
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(კარგულ ღირებულებად)

	31.12.2018	31.12.2017
გადასახდელი/(გადახდელი) მოგების გადასახადი	175,113	(15,902)
მოგების გადასახადი - სხვა ხარჯებისთვის	11,811	6,263
გადასახდელი სამშენებლო გადასახადი	127,557	197,322
გადახდელი დღგ	(3,169)	(3,171)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	2,327	1,105
სულ	313,639	185,617

10. მარაგები

მარაგების საბალანსო ღირებულება აგრეგირებულია და მათი საბალანსო ღირებულებები საელასიფიკაციო ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2018	31.12.2017
სამედიცინო მარაგები და მედიკამენტები	305,883	264,907
სხვა	12,317	25,964
სულ	318,200	290,871

2017 წლის განმავლობაში ხარჯად აღიარებული იყო 3,434,954 ლარის, ხოლო 2018 წელს 4,186,072 ლარის ღირებულების მარაგები.

2017 და 2018 წლებში კომპანიას არ ჰქონდა აღიარებული გაუფასურების ზარალი ან აღდგენილი გაუფასურების ზარალი.

2017 და 2018 წლებში კომპანიას ვალდებულების უზრუნველსაყოფად მარაგები არ ჰქონდა დატვირთული.

11. ძირითადი საშუალებები

შპს "საუნიტარო სახელობის საინჟინერო-კონსტრუქციო კლინიკა"
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ძირითადი საშუალებები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	შენიშვნები	სამშენიშნო აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა	მანქანები და მოწყობილობები	მიწის გაუმჯობესება და სხვა	სულ
ნაშთი: 2018 წლის 1 იანვარი	826,709	3,156,000	3,821,196	622,832	845,931	81,417	9,353,085
შემოსულები	0	0	356,679	52,116	46,259	7,338	462,383
მიწა გადაცემები	0	0	(1,521)	0	0	0	(1,521)
გახვრეტა, ჩაბოწვა	0	0	(1,521)	0	0	0	(1,521)
ნაშთი: 2018 წლის 31 დეკემბერი	826,709	3,156,000	4,176,345	674,948	892,190	88,755	9,813,947
დასრულებული გვართა და გაუმჯობესება							
ნაშთი: 2018 წლის 1 იანვარი		(355,412)	(1,440,737)	(224,492)	(397,236)	(37,353)	(2,455,231)
დაჩრუვება წლის განმავლობაში		(49,887)	(470,683)	(80,244)	(102,696)	(17,240)	(720,750)
გახვრეტა		0	106	0	0	0	106
ნაშთი: 2018 წლის 31 დეკემბერი	0	(405,299)	(1,911,314)	(304,736)	(499,932)	(54,593)	(3,175,875)
წმინდა საბალანსო ღირებულება: 2018 წლის 31 იანვარი	826,709	2,799,588	2,380,460	398,339	448,695	44,064	6,897,855
წმინდა საბალანსო ღირებულება: 2018 წლის 31 დეკემბერი	826,709	2,749,701	2,265,031	370,212	392,258	34,162	6,638,072

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები წარმოდგენდა კომპანიის მიერ აღებული საბანკო ხელხის უზრუნველყოფას (შენიშვნა 15). კომპანიის ძირითადი საშუალებების სამუდამო აღჭურვილობის ვლანი მოიცავს ფინანსური იჯარით აღებულ დანადგარებს, რომელთა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის ბოლოს შუადგენს 161,590 ლარს (2017: 180,419 ლარი).

კომპანია საქართველოს თერმული ტრავმის 3-ლასტიკოს ქირურგ-კომპლექსოლოგთა ასოციაციისგან იღებს სამუდამო დანადგარებით მომსახურებას უსასყიდლოდ. ამ მომსახურების საბაზრო ღირებულება წლიურად 2,281 ლარს შეადგენს.

12. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შენიშვნა
ნაშთი: 2018 წლის 1 იანვარი	-
შემოსულები	69,215
გახვრეტა, ჩაბოწვა	-
ნაშთი: 2018 წლის 31 დეკემბერი	69,215
დასრულებული გვართა და გაუმჯობესება	
ნაშთი: 2018 წლის 1 იანვარი	-
დაჩრუვება წლის განმავლობაში	(1,204)
გახვრეტა	-
ნაშთი: 2018 წლის 31 დეკემბერი	(1,204)
წმინდა საბალანსო ღირებულება: 2018 წლის 1 იანვარი	0
წმინდა საბალანსო ღირებულება: 2018 წლის 31 დეკემბერი	68,011

შენიშვნა გაცემულია იჯარით და ფართი გამოიყენება სააფთიაქო საქმიანობისთვის. იჯარის ხელშეკრულების ვადა შეადგენს 5 წელს. აღნიშნული შენობა ამჟამად მოიჯარის მიერ მეიჯარის ტერიტორიაზე. ამენების საფასურის გამოქვითვა ხდება ყოველთვიური საიჯარო გადასახადიდან.

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან (ხეტი)	4,475,245	2,656,576
საქვანგარიშოდ გაცემული თანხა	756	756
სულ ფინანსური მოთხოვნები	4,476,000	2,657,332

სავაჭრო მოთხოვნების ვადაგადაცილება 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
მიმდინარე, რომელიც არ არის გაუფასურებული	1,610,046	574,349
90 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	1,540,178	1,241,326
90-180 დღის ვადაგადაცილება	1,202,885	1,155,754
180-365 დღის ვადაგადაცილება	57,467	74,704
1 წელზე მეტი ვადაგადაცილება	1,510,526	1,332,175
სულ	5,921,102	4,378,308

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი	(1,796,702)	(1,604,956)
ჩამოწრა	-	-
ჯგუფური გაუფასურება	(1,796,702)	(1,604,956)
სულ	(1,796,702)	(1,604,956)

ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების კმნის გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს მომავალი მოსალოდნელი ზარალის შეფასებას. კომპანია დებიტორების ვადაგადაცილების ანალიზის მიხედვით კმნის გაუფასურების რეზერვს.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების საპროცენტო განაკვეთები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	< 30 დღე	30-90 დღე	91-180 დღე	181-365 დღე	> 365 დღე
გაუთასურების პროცენტი	0%	5%	15%	50%	100%

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	4,304	11,403
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	118,763	30,991
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	6	6
სულ	123,073	42,400

15. სესხები

სესხები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კონტრაგენტი	ხელშ. თარიღი	პირობა	საპროცენტო ფასკვეთი	დაფარვის თარიღი	31.12.2018	31.12.2017	სესხის ტიპი
სს "ლიბერთი ბანკი"	6/13/2018	ლარი	11%	5/25/2028	6,550,579	-	კრედიტი
სს "ლიბერთი ბანკი"	11/8/2018	ლარი	13%	8/25/2028	585,456	-	საპროცენტო ხაზი
სს "ლიბერთი ბანკი"	6/13/2018	ლარი	11%	11/25/2020	73,637	-	კრედიტი
სს "ვითიბი ბანკი ჯორჯია"	10/20/2014	ლარი	8%	4/20/2021	-	1,413,334	კრედიტი
ბზ "ვითიბი ბანკი ჯორჯია"	10/15/2016	ლარი	12%	9/15/2018	-	434,794	საპროცენტო ხაზი
ბზ "ვითიბი ბანკი ჯორჯია"	9/15/2018	ლარი	12%	9/15/2018	-	784,526	საპროცენტო ხაზი
ბზ "ვითიბი ბანკი ჯორჯია"	8/14/2017	ლარი	12%	1/14/2018	-	149,976	კრედიტი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ჰქონდა სს ვითიბი ბანკი ჯორჯიასგან აღებული 2,182,629 ლარის ოდენობის სესხი. აღნიშნული სესხი კომპანიის გადაწყვეტილებით 2018 წელს გადაიფარა სს ლიბერთი ბანკისგან აღებული სესხით, ანუ კომპანიამ შეცვალა სს ვითიბი ბანკი ჯორჯიას სესხების გადახდის თარიღები. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს სს ლიბერთი ბანკის სასესხო ვალდებულება 7,209,666 ლარის ოდენობით, საიდანაც 585,456 ლარი საპროცენტო ხაზის წაწილია.

სს ლიბერთი ბანკის სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის მთელი არსებული და საბოჭავლო მოძრავი და არამატერიალური ქონებრივი სივრთით. არამატერიალური ქონებრივი სივრთე მოიცავს გოჩა ჯამარაულის (პ/ნ 01006001271) საკუთრებაში არსებულ 100%-იან წილს მზს ს. ხეჩინაშვილის სახელობის საუნივერსიტეტო კლინიკის (ს/ნ 404866123) კაპიტალში.

შპს 'ს.ხეჩინაშვილის სახელობის საუნივერსიტეტო კლინიკა'
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მდგომარეობით სს ლიბერთი ბანკის სესხების მოზაყენები:

	31.12.2018
გადახდილი ძირი თანხა	246,790
დარიცხული პროცენტი	13,040

ბანკის საპროცენტო ხარჯი აღიარდება საბაზრო განავეთის გამოყენებით და აღიარდება იმავე პერიოდის ფინანსურ ხარჯად.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად გამოიყურება:

	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო ვალდებულებები	3,064,405	1,493,339
სავაჭრო ვალდებულებები დეკავშირებულ მხარეებთან 5,376		158,713
გადასახდელი ხელფასები	872,025	881,790
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,942,206	2,533,842
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	-	-
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	3,942,206	2,533,842

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების რეალური ღირებულება შეესაბამება მათ საბალანსო ღირებულებას.

ფინანსური იჯარა

კომპანიას ფინანსური იჯარით სს თიბისი ლიზინგისგან აღებული აქვს 3 დანადგარი, ამ 3 დანადგარიდან 1 ტულისხმობს გაყიდვისა და უკუიჯარის ტრანზაქციას. ფინანსური იჯარის ხელშეკრულება 2-წლიანია და 2019 წლის აგვისტოში სრულდება.

ფინანსური იჯარის მთლიანი ვალდებულება - მომავალი საიჯარო გადასახდელები

ვადა	ვალდებულება
1 წელზე ნაკლები	62,718

17. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს გოჩა ჯამარაული. 2017 წლის დასასრულისთვის შპს 'ს. ხეჩინაშვილის სახელობის საუნივერსიტეტო კლინიკის' 60%-იანი წილის მფლობელი არის გოჩა ჯამარაული, ხოლო 35% და 5% შესაბამისად ვუთენოდა გურამ თერაძესა და სოფიკო ნიკურაძეს. 2018 წლის მაისიდან გოჩა

მსს ზ.ხეივანაშვილის სახელობის საუნივერსიტეტო კლინიკა
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართული ლარი)

ჯამარეული ფლობის სოფიკო ნიკურაძის 5%-იან წილს, ხოლო ამავე წლის ივნისიდან ბურამ ფერაძის 35%-იან წილს.

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან:

	ტრანზაქციის ღირებულება წლის განმავლობაში		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბერი	
	2018	2017	2018	2017
სამშენებლო მომსახურების შეძენა	35,875	356,763	5,376	83,001
კვების მომსახურების შეძენა	39,430	242,718	-	75,712
	75,305	599,481	5,376	158,713

დაკავშირებული მხარე კომპანიების მკონტროლებელი მხარეები არიან საანგარიშო საწარმოს მკონტროლებელი მხარის ახლო მეგობრები.

ტრანზაქციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელებთან:

	2018	2017
გაფუთული გასამრეჯელობები	140,452	184,995
შრომითი საქმიანობის შეწყვეტის გასამრეჯელო		2,976

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემგდომი მოვლენები

კომპანიას 2019 წელს, ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციამდე წარმოეშვა სასამართლო დავა, რომლის წაგების შემთხვევაშიც შესაძლოა დაეკისროს 25,000 ლარი მოსარჩელისთვის მიყენებული ზიანის ანაზღაურებისთვის.

19. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან მომზადებული და დამტკიცებულია 2019 წლის 30 ივნისს.

20. გაუნაწილებელ მოგებაზე ფასს-ზე გადასვლის ეფექტის შეჯერება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. საწარმომ მსს ფასს-ის შესაბამისი საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა აღნიშნულ თარიღში.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში საწარმომ გამოიყენა ყველა სავალდებულო გამონაკლისი.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლის გავლენა საწარმოს საკუთარ კაპიტალზე 2017 წლის 1 იანვრისთვის და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	31.12.2017	01.01.2017
ადგილობრივი სტანდარტით განსაზღვრული მთლიანი კაპიტალი	3,112,249	4,533,821
შედგომის გასწორება	6,432	-
ადგილობრივი სტანდარტით განსაზღვრული კორექტირებული მთლიანი კაპიტალი	3,118,681	4,533,921
ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთის კორექტირება	883,664	883,664
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების აღიარება	(1,483,951)	(1,483,951)
რეინვესტირების ანგარიშზე გადატანილი ძირითადი საშუალებების დაბრუნება	999,280	384,040
მსს ფასს-ით განსაზღვრული მთლიანი კაპიტალი	3,517,674	4,317,674

ძირითადი საშუალებები

ძირითად საშუალებებს გვეთა ერიცხებოდა შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრული წორების გამოყენებით. ხელმძღვანელობამ მოახდინა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა და რეტროსპექტულად გადაინგარიშა დარიცხული ცვეთა.

კომპანიას რეინვესტირებული თანხა შემცირებული ჰქონდა შეძენილი ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებით. 01.01.2017-ში კომპანიამ მოახდინა ძირითადი საშუალებების აქტივებში დაბრუნება და ამ აქტივების დაგროვილი ცვეთით შეამცირა რეინვესტირების თანხა. ყოველი წლის ბოლოს დაგროვილი ცვეთით შემცირდება რეინვესტირებული თანხა.

მარაგები

მარაგებს არ უტარდებოდა გაუფასურებაზე ტესტირება. ხელმძღვანელობამ მოახდინა მარაგების შეფასება უმცირესით თვითღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებით არ ხდებოდა გაუფასურების აღიარება. ხელმძღვანელობამ მოახდინა გაუფასურების რეზერვის შეფასება და შესაბამისი ხარჯების აღიარება.

სესხები

კომპანია არ ახდენდა გრძელვადიანი სესხიდან მოკლევადიანი ვალდებულებების გამოყოფას. ხელმძღვანელობამ მოახდინა მომდევნო 12 თვის მანძილზე გადასახდელი თანხის გამოყოფა და აღიარება მიმდინარე ვალდებულებად.

ს.ხეჩინაშვილის სახელობის საუნივერსიტეტო კლინიკა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ფინანსური ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2018



სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	5
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
განმარტებითი შენიშვნა	9
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	9
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	9
2.2 მსს ფასს სტანდარტების პირველად გამოყენება.....	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები.....	11
3.1 სასარგებლო მომსახურების ვადები	11
3.2 მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი.....	11
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	12
4.1 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	12
4.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.....	12
4.3 ამონაგები.....	12
4.4 ხარჯები.....	13
4.5 მარაგები	14
4.6 ძირითადი საშუალებები	14
4.7 საინვესტიციო ქონება	15
4.8 არამატერიალური აქტივები	15
4.9 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება	16
4.10 კაპიტალი.....	17
4.11 დივიდენდები.....	17
4.12 გადასახადები	17
4.13 ფინანსური ინსტრუმენტები.....	18
4.14 იჯარა.....	19
4.15 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	20
4.16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	20
5. ამონაგები.....	21
6. სხვა შემოსავალი.....	21
7. ხარჯები	21
8. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი.....	22

9.	გადასახადები	22
10.	მარაგები	23
11.	ძირითადი საშუალებები.....	23
12.	საინვესტიციო ქონება.....	24
13.	სავაჭრო დასხვა მოთხოვნები	25
14.	ფული დაფულის ეკვივალენტები	26
15.	სესხები.....	26
16.	სავაჭრო დასხვა ვალდებულებები	27
17.	დაკავშირებული მხარეები	27
18.	საანგარიშგებო პერიოდის შემგდომი მოვლენები.....	28
19.	ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია.....	28
20.	გაუნაწილებელ მოგებაზე ფასს-ზე გადასვლის ეფექტის შეჯერება	28

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნა	12/31/2018	12/31/2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	6,638,073	6,897,854
საინვესტიციო ქონება თვითღირებულებით	12	68,011	0
არამატერიალური აქტივები		2,444	2,865
		6,708,528	6,900,719
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	14	123,074	42,399
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	13	4,476,000	2,657,332
მარაგები	10	318,200	290,871
		4,917,274	2,990,602
მთლიანი აქტივები		11,625,802	9,891,321
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	2,927,250
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		79,648	1,915,450
		79,648	4,842,700
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	15	6,168,172	1,439,372
		6,168,172	1,439,372
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	15	1,101,595	882,287
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		3,942,206	2,533,842
საგადასახადო ვალდებულებები	9	313,639	185,618
გადასახდელი პროცენტი	15	20,542	7,502
		5,377,982	3,609,249
მთლიანი ვალდებულებები		11,546,154	5,048,621
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		11,625,802	9,891,321

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის
მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 30 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

მაია მახარაშვილი

ფინანსური დირექტორი

ნინო შაუთიძე

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	შენიშვნა	12/31/2018	12/31/2017
ამონაგები	5	17,402,818	15,820,146
სხვა შემოსავლები	6	265,176	156,124
მარაგების ცვლილება	10	27,330	98,096
მარაგების შესყიდვის ხარჯი		(4,213,402)	(3,533,050)
დაქირავებულ პირთა ხელფასებისა და გასამრეკლოების ხარჯი	7	(9,845,637)	(9,284,937)
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	(722,375)	(555,370)
სარეკლამო ხარჯი	7	(1,709)	(1,550)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	8	(2,654)	(7,468)
სხვა ხარჯები	7	(1,419,796)	(966,294)
საოპერაციო მოგება		1,489,751	1,725,697
ფინანსური ხარჯი	7	(3,077,625)	(332,810)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(3,077,625)	(332,810)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,587,874)	1,392,887
მოგების გადასახადი		(247,928)	(67,861)
წმინდა მოგება		(1,835,802)	1,325,026

ფულადი ნაკადებისანგარიშგება	შენიშვნა	12/31/2018	12/31/2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება		(1,835,802)	1,325,026
კორექტირებებიარაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		4,250,786	1,064,306
- გადასახადები	9	247,928	67,861
- ძირითადი საშუალების ცვეთა	11	720,750	554,949
- საინვესტიციო ქონების ცვეთა		1,204	-
- არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია		421	421
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		191,745	121,005
- უსასყიდლოდ მიღებული მარაგები		(62)	(20,208)
- მარაგების ჩამოწერა		16,575	-
- საინვესტიციო ქონების ვალდებულების შემცირება	12	(9,229)	-
- (შემოსულობა)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		1,174	-
- (შემოსულობა)/ზარალი სავალუტო კურსთამორისი სხვაობიდან		2,654	7,468
- წმინდა ფინანსური ხარჯი	7	3,077,625	332,810
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		(3,363.618)	594,763
- სავაჭრო და სხვა მოვლევადიანი მოთხოვნები	13	(1,818,669)	335,695
- მარაგები	10	(43,843)	(77,888)
- სავაჭრო და სხვა მოვლევადიანი ვალდებულებები	16	1,408,364	196,874
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	9	128,020	140,082
- სხვა გასაწვლები		(3,037,489)	
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		(948,633)	2,984,095
- გადახდილი პროცენტები	7	(567,932)	(332,810)
- გადახდილი მოგების გადასახადი	9	(247,928)	(67,861)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,764,493)	2,583,424
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	11	(173,037)	(1,455,390)
- საინვესტიციო ქონების შეძენა	12	-	-
- არამატერიალური აქტივების შეძენა		-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(173,037)	(1,455,390)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		(2,927,250)	-

- სასესხო ვალდებულების ზრდა		11,002,774	7,260,983
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა		(6,057,431)	(7,577,996)
- გადახდილი დივიდენდები			(800,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		2,018,094	(1,117,013)
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)		80,564	11,020
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საწყისი ბალანსი	14	42,399	30,973
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		111	406
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი		123.074	42.399

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვარი	2,927,250	1,390,424	4,317,674
წმინდა მოგება		1,325,026	1,325,026
სხვა სრული შემოსავალი		0	0
პერიოდის სრული შემოსავალი		1,325,026	1,325,026
გაცემული დივიდენდი		(800,000)	(800,000)
2017 წლის 31 დეკემბერი	2,927,250	1,915,450	4,842,700
წმინდა მოგება/ზარალი		(1,835,802)	(1,835,802)
სხვა სრული შემოსავალი		0	0
პერიოდის სრული შემოსავალი		(1,835,802)	(1,835,802)
გაცემული დივიდენდი			
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(2,927,250)	-	(2,927,250)
2018 წლის 31 დეკემბერი	0	79.648	79.648

განმარტებითი შენიშვნა

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ს.ხეჩინაშვილის სახელობის საუნივერსიტეტო კლინიკა" (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2010 წელს. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ილია ჭავჭავაძის გამზ., №29-31-33.

კომპანია ახორციელებს შემდეგი სახის მომსახურებებს: გადაუდებელი სამედიცინო დახმარება; ამბულატორიული და სტაციონარული მომსახურება; ნევროლოგია; ინტერვენციული კარდიოლოგია; ოტორინოლარინგოლოგია; ნეიროქირურგია; ზოგადი ქირურგია; ტრავმატოლოგია და ორთოპედია; ყბა-სახის ქირურგია; ანესთეზიოლოგია და რეანიმაცია; ჰემატოლოგია და ტრანსფუზიოლოგია; რადიოლოგია; კლინიკურ-დიაგნოსტიკური ლაბორატორია; ძუძუსა და ენდოკრინული ქირურგია; თერმულ დაზიანებათა და აღდგენითი პლასტიკური ქირურგია.

მესაკუთრებს შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
გოჩა ჯამარაული (01006001271)	100%	60%
გურამ ფერაძე (01026009183)		35%
სოფიკო ნიკურაძე (01009014940)		5%
სულ	100%	100%

2. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის მიხედვით. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

2.2 მსს ფასს სტანდარტების პირველად გამოყენება.

კომპანიის მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად. ადგილობრივი კანონმდებლობის შესაბამისად მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანიას არ მოეთხოვებოდა ფინანსური ანგარიშგების მომზადება და წარსულში არ მოუმზადებია ფინანსური ანგარიშგება. მსს ფასს სტანდარტებზე გადასვლამდე კომპანია აღრიცხვას აწარმოებდა ისეთი პოლიტიკის გამოყენებით, რომელიც საგადასახადო კანონმდებლობას ემყარებოდა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის (შენიშვნა 4) გამოყენებისას ხელმძღვანელობას მოეთხოვება მსჯელობის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა შესაფერის ფაქტორებს.

ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროებია -

3.1 სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მსჯელობის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით მათ გამოცდილებაზე დაყრდნობით. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

3.2 მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია ქმნის საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვს, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების რეზერვების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძვლად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

4.1 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც კომპანია საქმიანობს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში. ლარში წარმოდგენილი ყოველგვარი ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

4.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ლარში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსით. უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ლარის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ყველა სხვაობა შეტანილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი გარიგების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.5922	3.1044

4.3 ამონაგები

სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

სამედიცინო შემოსავლები წარდგენილია კორექტირებების, ფასდაკლებების გათვალისწინებით.

კომპანიის სამედიცინო შემოსავლები მოიცავს სადაზღვევო კომპანიებისგან, სახელმწიფოსგან, ფიზიკური პირებისგან და სხვა კორპორატიული დებიტორებისგან მიღებულ შემოსავალს.

სადაზღვევო კომპანიები - კომპანია აღიარებს შემოსავლებს ფიზიკური პირებისგან, რომლებიც დაზღვეულები არიან სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიაში. შემოსავლების აღიარება ხდება სამედიცინო მომსახურების დასრულების და სადაზღვევო კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების საფუძველზე.

სახელმწიფო - კომპანია აღიარებს შემოსავლებს ფიზიკური პირებისგან, რომლებიც დაზღვეულები არიან სახელმწიფო პროგრამით. შემოსავლების აღიარება ხდება სამედიცინო მომსახურების დასრულების და სახელმწიფოსთან შეთანხმებული პირობების საფუძველზე.

ფიზიკური პირები - კომპანია აღიარებს შემოსავლებს დაუზღვეველი ფიზიკური პირებისგან, სამედიცინო მომსახურების დასრულების და კომპანიის მიერ დადგენილი ფასების საფუძველზე. შემოსავლების მიღება ძირითადად ხდება ნაღდი ფულით ან ელექტრონული ბარათებით.

კორპორატიული დებიტორები - კომპანია აღიარებს შემოსავლებს კორპორატიული დებიტორებისგან, რომლებიც დაზღვეულები არიან სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიაში. შემოსავლების აღიარება ხდება სამედიცინო მომსახურების დასრულებისა და სადაზღვევო კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების საფუძველზე.

4.4 ხარჯები

კომპანიაში ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების კლასიფიკაცია ხდება ეკონომიკური შინაარსის მიხედვით.

სარეკლამო ხარჯი

მოიცავს გაყიდვებთან, პრომოუშენტთან და მარკეტინგთან დაკავშირებულ ყველა აქტივობას (გარდა მარკეტინგული კვლევისა და ბაზრის ანალიზისა). უფრო კონკრეტულად, ამ ანგარიშებზე ნაწილდება:

- შიდა და გარე რესურსებით ჩატარებული მარკეტინგული და საპრომოციო აქტივობები;
- მარკეტინგისა და სარეკლამო მასალების ხარჯი;
- Facebook საპრომოციო გვერდის ხარჯი;
- სხვა გაყიდვებთან და პრომოუშენტთან დაკავშირებული ხარჯები.

დაქირავებულ პირთა ხელფასებისა და გასამჯრელოების ხარჯი

ასახულია ყველა ხელფასი, ძირითადი ხელფასები და ხელფასები ხელშეკრულებებით.

მარაგების შესყიდვის ხარჯი - გამოყენებული მარაგების რაოდენობა.

ფინანსური ხარჯი

ფინანსურ ხარჯად ძირითადად კლასიფიცირებულია საპროცენტო ხარჯები, რომლებიც წარმოიშობა სასესხო ვალდებულებებიდან.

4.5 მარაგები

მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. კომპანიის მარაგები ძირითადად მოიცავს მედიკამენტებს და სამედიცინო სახარჯ მასალებს.

4.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოვლენილი დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

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

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

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა კლასისათვის. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება. პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარებულია ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯში.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია გამოყენების განსხვავებული პირობები, მაშინ ასეთი აქტივები აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების კლასების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კლასი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობები	50-100
სამედიცინო აღჭურვილობა	3-15
მანქანები და მოწყობილობები	5-20

საოფისე აღჭურვილობა	3-20
მიწის გაუმჯობესება და სხვა	3-20

ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი გადაისინჯება ინდიკატორის არსებობის შემთხვევაში. ადრინდელი შეფასებების ცვლილების შედეგი პერსპექტიულად აღირიცხება სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების სახით.

ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან ან გასვლიდან მიღებული შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვიდან მიღებულ შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის და მოგება-ზარალში აღიარდება.

4.7 საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც კომპანია ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან კაპიტალის ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. კომპანია საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისთვის იყენებს თვითღირებულების მოდელს და აღრიცხავს მას ფასს სტანდარტის მე-17 განყოფილების მიხედვით. არ არსებობს საფუძველი იმის მტკიცებისთვის, რომ საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება და საბალანსო ღირებულებები განსხვავებულია, შესაბამისად, კომპანიისთვის საინვესტიციო ქონების მე-16 განყოფილებით აღრიცხვამიზანშეუწონელდანახარჯებთანარისდაკავშირებული.

საინვესტიციო ქონებაზე ცვეთის დარიცხვას კომპანია იწყებს მას შემდეგ, რაც აღნიშნული ქონება მზად არის იმ მიზნით გამოსაყენებლად, როგორც ეს თავდაპირველად ჰქონდა ხელმძღვანელობას განსაზღვრული. ცვეთა ერიცხება მთლიანად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს. პერიოდის ცვეთის ხარჯი აღიარებულია ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯში. საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 40 წლით.

4.8 არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები აისახება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ამორტიზაციით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. ამორტიზაცია წრფივი მეთოდით აღიარდება მომსახურების ვადის განმავლობაში. შეფასებული მომსახურების ვადა და ამორტიზაციის დარიცხვის მეთოდი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება, ხოლო შეფასების ცვლილების ნებისმიერი გავლენა პერსპექტიულად აისახება. არამატერიალური აქტივებისთვის გამოიყენება ამორტიზაციის წრფივი მეთოდი.

სასარგებლო მომსახურების ვადა

არამატერიალური აქტივები

8-18

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასვლისას, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება მისი გამოყენების ან გასვლისგან. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობები ან ზარალი, რაც განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გასვლის წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, მოგება-ზარალში აღიარდება აქტივის აღიარების შეწყვეტისას.

4.9 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მიმოიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას, რათა განსაზღვროს არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. მსგავსი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში შეფასდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება, რათა განისაზღვროს გაუფასურების ზარალი (თუ ასეთი არსებობს). როდესაც შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც მიეკუთვნება ეს აქტივი. როდესაც შესაძლებელია განაწილების დასაბუთებადი და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება, კორპორაციული აქტივებიც ინდივიდუალურ ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულებზე განაწილდება, სხვა შემთხვევაში ისინი მიეკუთვნება უმცირეს ფულადი სახსრების წარმომქნელ ერთეულს, რომლისთვისაც შესაძლებელი იქნება განაწილების დასაბუთებული და თანმიმდევრული საფუძვლის იდენტიფიცირება.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შეფასებისას სამომავლო ფულადი ნაკადები დისკონტირდება დაბეგრამდე დისკონტირების განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებსა და იმ აქტივისთვის სპეციფიკურ რისკებს, რომლის სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასება შესწორებული არ არის.

თუ განისაზღვრება, რომ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

თუ მომავალში გაუფასურების ზარალი ანუღირდება, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებამდე, ისე რომ, გაზრდილმა საბალანსო ღირებულებამ არ გადააჭარბოს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი რომ არ აღიარებულიყო გასულ წლებში.

გაუფასურების ზარალის ანუღირება დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

4.10 კაპიტალი

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 0 ლარს.

4.11 დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც შემდეგი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნებში.

4.12 გადასახადები

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იხეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიხეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და გაცხადდება, როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა არასაოპერაციო ხარჯებში, მათი გაწევის შემთხვევაში.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი (საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას) მოვლენა. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

4.13 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება, როდესაც კომპანია ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულების მხარე ხდება. თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება გარიგების ფასით.

კომპანიის ძირითად ფინანსურ აქტივებს წარმოადგენს ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით. მოვლევადიანი დებიტორული დავალიანება, რომელსაც პროცენტი არ ერიცხება, ნომინალური ღირებულებით აისახება.

იმ მიზნით, რომ ყოველი წლის ბოლოს კომპანიამ შეძლოს მოთხოვნების სწორი ანალიზი და შექმნას ხანდაზმული მოთხოვნების რეზერვი, კომპანია ატარებს გაუფასურების ანალიზს. გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას თუ რამდენად მიიღებს გარკვეული კლიენტისგან დავალიანებულ თანხას.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას წყვეტს, როდესაც აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების სახელშეკრულებო უფლების ვადა ამოიწურება ან როდესაც ფინანსურ აქტივსა და მის საკუთრებასთან დაკავშირებულ არსებითად ყველარისკა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები (ნასესხები თანხები, სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები) შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც კომპანიის მოვალეობები შესრულებულია, გაუქმებულია ან ვადაგასულია. აღიარებაშეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ და გადასახდელ კომპენსაციას შორის სხვაობა მოგება-ზარალში აღიარდება.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

მსს ფასს სტანდარტის შესაბამისად, სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება ხარჯად სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

4.14 იჯარა

ფინანსური იჯარა

კომპანია იჯარას აკლასიფიცირებს ფინანსურ იჯარად, თუ შეთანხმება ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

კომპანია როგორც მოიჯარე -

ფინანსური იჯარით მიღებული აქტივის გამოყენების უფლება აღიარდება და ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგება როგორც ძირითადი საშუალება. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, რადგან შეთანხმების თანახმად საკუთრების უფლება გადმოეცემა კომპანიას. ფინანსური იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ყოველთვიურად.

საოპერაციო იჯარა

კომპანია იჯარას აკლასიფიცირებს საოპერაციო იჯარად, თუ შეთანხმება არ ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

კომპანიას საოპერაციო იჯარით გაცემული აქვს მთავარი შენობის ძალზედ მცირე ნაწილი დამიწის ასევე მცირე ნაწილი. ფართობის უმნიშვნელობის გამო საოპერაციო იჯარით გაცემული ნაწილი არ არის გამოყოფილი მთლიანი აქტივიდან და კლასიფიცირებულია ძირითად საშუალებად. გარდა ამისა, კომპანიას საოპერაციო იჯარით აქვს გაცემული 30 კვ.მ ფართობის შენობა, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში კლასიფიცირებულია საინვესტიციო ქონებად.

კომპანია როგორც მეიჯარე - საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის

პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. იმის დასადგენად, გაუფასურდა თუ არა იჯარით გაცემული აქტივი, მეიჯარე იყენებს 27-ე განყოფილების მოთხოვნებს.

4.15 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. კომპანიაში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. თუმცა ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმენება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

4.16 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

5. ამონაგები

ამონაგები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
სახელმწიფო დაწესებულებები	9,039,355	7,938,459
ფიზ. პირებისგან მიღებული შემოსავლები	310,735	164,413
კერძო სადაზღვევო კომპანიები	401,387	836,332
სხვა კორპორატიული დებიტორები	7,358,427	6,772,711
სხვა	292,914	108,232
სულ	17,402,818	15,820,147

6. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
სამედიცინო კვლევები	211,006	105,061
კომპენსაციის გარეშე მიღებული მედიკამენტები	3,594	23,918
იჯარიდან მიღებული შემოსავლები	39,973	25,300
სხვა	10,602	1,845
სულ	265,175	156,124

7. ხარჯები

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებულ წელს კომპანიის ხარჯები მოიცავდა შემდეგს:

	31.12.2018	31.12.2017
დაქ. პირთა ხელფასებისა და გასამრჯელოების ხარჯი	9,845,637	9,284,937
სარეკლამო ხარჯი	1,709	1,550
სხვა ხარჯები	1,419,796	966,294
ცვეთა და ამორტიზაცია	721,954	555,370
ფინანსური ხარჯი	3,077,625	332,810
მარაგების შესყიდვის ხარჯი	4,186,073	3,434,954
მოგების გადასახადი	247,928	67,861
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	4,354	12,455
მოგების გადასახადი	247,928	67,861
სულ	19,753,004	14724,092

სხვა ხარჯები 2018 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სხვა ხარჯები	31.12.2018	31.12.2017
კომუნალური ხარჯები	413,745	377,347
სამედიცინო ხარჯი	193,866	122,174
დაცვის ხარჯი	100,869	55,080

საკონსულტაციო ხარჯები	48,620	14,000
კომუნიკაციის ხარჯები	41,887	43,702
საერთო დანიშნულების მიმდინარე ხარჯი	17,345	164,013
სარემონტო ხარჯები	35,875	-
კომპიუტერის ხარჯები	29,239	26,834
მივლინების ხარჯები	2,891	-
საბანკო ტერმინალის პროცენტის ხარჯი	17,156	9,903
საბანკო ხარჯი	15,265	2,585
დოკ.დაუდასტურებელი ხარჯი	9,521	7,917
სხვა საგადასახადო ხარჯი	7,658	8,700
ექსპრეს განვადებებიდან დისკონტის სახით მიღ. საკომისიო	1,968	874
ადმინისტრაცი.დარდ.ხარჯები	586	2,156
წარმომადგენლობითი ხარჯი	140	-
პერიოდის სხვა ხარჯი	450,834	4,160
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	32,333	126,848
სულ	1,419,798	966,293

ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
სესხებთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	566,046	326,204
მეწილის მიერ წილის გატანით გამოწვეული ფინ. ხარჯი	2,496,653	0
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ფინ. ხარჯი	14,926	6,606
სულ	3,077,625	332,810

8. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი

	31.12.2018	31.12.2017
	ლარი	ლარი
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	1,700	4,986
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	(4,354)	(12,455)
სხვაობა	(2,654)	(7,469)

9. გადასახადები

საგადასახადო ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
გადასახდელი/(გადახდილი) მოგების გადასახადი	175,113	(15,902)
მოგების გადასახადი - სხვა ხარჯებისთვის	11,811	6,263
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	127,557	197,322
გადახდილი დღგ	(3,169)	(3,171)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	2,327	1,105
სულ	313,639	185,617

10. მარაგები

მარაგების საბალანსო ღირებულება აგრეგირებულად და მათი საბალანსო ღირებულებები საკლასიფიკაციო ჯგუფების მიხედვით:

	31.12.2018	31.12.2017
სამედიცინო მარაგები და მედიკამენტები	305,883	264,907
სხვა	12,317	25,964
სულ	318,200	290,871

2017 წლის განმავლობაში ხარჯად აღიარებული იყო 3,434,954 ლარის, ხოლო 2018 წელს 4,186,072 ლარის ღირებულების მარაგები.

2017 და 2018 წლებში კომპანიას არ ჰქონდა აღიარებული გაუფასურების ზარალი ან აღდგენილი გაუფასურების ზარალი.

2017 და 2018 წლებში კომპანიას ვალდებულების უზრუნველსაყოფად მარაგები არ ჰქონდა დატვირთული.

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	შენობები	სამედიცინო აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა	მანქანები და მოწყობილობები	მიწის გაუმჯობესება და სხვა	სულ
ნაშთი: 2018 წლის 1 იანვარი	826,709	3,155,000	3,821,196	622,832	845,931	81,417	9,353,085
შემოსულები	0	0	356,670	52,116	46,259	7,338	462,383
მიდა გადაცემები							0
გასხვისება, ჩამოწერა	0	0	(1,521)	0	0	0	(1,521)
ნაშთი: 2018 წლის 31 დეკემბერი	826,709	3,155,000	4,176,345	674,948	892,190	88,755	9,813,947
<u>დაგროვილი ცვტა და გაუფასურება</u>							
ნაშთი: 2018 წლის 1 იანვარი		(355,412)	(1,440,737)	(224,492)	(397,236)	(37,353)	(2,455,231)
დარიცხვა წლის განმავლობაში		(49,887)	(470,683)	(80,244)	(102,696)	(17,240)	(720,750)
გასვლა		0	106	0	0	0	106
ნაშთი: 2018 წლის 31 დეკემბერი	0	(405,299)	(1,911,314)	(304,736)	(499,932)	(54,593)	(3,175,875)
წმინდა საბალანსო ღირებულება: 2018 წლის 1 იანვარი	826,709	2,799,588	2,380,460	398,339	448,695	44,064	6,897,855
წმინდა საბალანსო ღირებულება: 2018 წლის 31 დეკემბერი	826,709	2,749,701	2,265,031	370,212	392,258	34,162	6,638,072

2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებები წარმოადგენდა კომპანიის მიერ აღებული საბანკო სესხის უზრუნველყოფას (შენიშვნა 15). კომპანიის ძირითადი საშუალებების სამედიცინო აღჭურვილობის კლასი მოიცავს ფინანსური იჯარით აღებულ დანადგარებს, რომელთა საბალანსო ღირებულება 2018 წლის ბოლოს შეადგენს 161,590 ლარს (2017: 180,419 ლარი).

კომპანია საქართველოს თერმული ტრავმის პლასტიკოს ქირურგ-კომპლექსიოლოგთა ასოციაციისგან იღებს სამედიცინო დანადგარებით მომსახურებას უსასყიდლოდ. ამ მომსახურების საბაზრო ღირებულება წლიურად 2,281 ლარს შეადგენს.

12. საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	შენობა
ნაშთი: 2018 წლის 1 იანვარი	-
შემოსულები	69,215
გასხვისება, ჩამოწერა	-
ნაშთი: 2018 წლის 31 დეკემბერი	69,215
<u>დაგროვილი ცვტა და გაუფასურება</u>	
ნაშთი: 2018 წლის 1 იანვარი	-
დარიცხვა წლის განმავლობაში	(1,204)
გასვლა	-
ნაშთი: 2018 წლის 31 დეკემბერი	(1,204)
წმინდა საბალანსო ღირებულება: 2018 წლის 1 იანვარი	0
წმინდა საბალანსო ღირებულება: 2018 წლის 31 დეკემბერი	68,011

შენობა გაცემულია იჯარით და ფართი გამოიყენება სააფთიაქო საქმიანობისთვის. იჯარის ხელშეკრულების ვადა შეადგენს 5 წელს. აღნიშნული შენობა აშენებულია მოიჯარის მიერ შეიჯარის ტერიტორიაზე. აშენების საფასურის გამოქვითვა ხდება ყოველთვიური საიჯარო გადასახადიდან.

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
მოთხოვნები მიწოდებიდან დამოსახურებიდან (ნეტო)	4,475,245	2,656,576
საქვეანგარიშოდ გაცემული თანხა	755	756
სულ ფინანსური მოთხოვნები	4,476,000	2,657,332

სავაჭრო მოთხოვნების ვადაგადაცილება 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
მიმდინარე, რომელიც არ არის გაუფასურებული	1,610,046	574,349
90 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	1,540,178	1,241,326
90-180 დღის ვადაგადაცილება	1,202,885	1,155,754
180-365 დღის ვადაგადაცილება	57,467	74,704
1 წელზე მეტი ვადაგადაცილება	1,510,526	1,332,175
სულ	5,921,102	4,378,308

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი	(1,796,702)	(1,604,956)
ჩამოწერა	-	-
ჯგუფური გაუფასურება	(1,796,702)	(1,604,956)
სულ	(1,796,702)	(1,604,956)

ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან.

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებისთვის ქმნის გაუფასურების რეზერვს, რომელიც წარმოადგენს მომავალი მოსალოდნელი ზარალის შეფასებას. კომპანია დებიტორების ვადაგადაცილების ანალიზის მიხედვით ქმნის გაუფასურების რეზერვს.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების საპროცენტო განაკვეთები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	< 30 დღე	30-90 დღე	91-180 დღე	181-365 დღე	> 365 დღე
გაუფასურების პროცენტი	0%	5%	15%	50%	100%

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	4,304	11,403
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	118,763	30,991
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	6	6
სულ	123,073	42,400

15. სესხები

სესხები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კონტრაგენტი	ხელშ. თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის თარიღი	31.12.2018	31.12.2017	სესხის ტიპი
სს "ლიბერთი ბანკი"	6/13/2018	ლარი	11%	5/25/2028	6,550,573	-	კრედიტი
სს "ლიბერთი ბანკი"	11/8/2018	ლარი	13%	8/25/2028	585,456	-	საპრედიტო ხაზი
სს "ლიბერთი ბანკი"	6/13/2018	ლარი	11%	11/25/2020	73,637	-	კრედიტი
სს "ვითიბი ბანკი ჯორჯია"	10/20/2014	ლარი	9%	4/20/2021	-	1,413,334	კრედიტი
სს "ვითიბი ბანკი ჯორჯია"	10/15/2016	ლარი	12%	9/15/2019	-	454,794	საპრედიტო ხაზი
სს "ვითიბი ბანკი ჯორჯია"	9/15/2016	ლარი	12%	9/15/2018	-	164,526	საპრედიტო ხაზი
სს "ვითიბი ბანკი ჯორჯია"	8/14/2017	ლარი	12%	1/14/2018	-	149,976	კრედიტი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ჰქონდა სს ვითიბი ბანკ ჯორჯიასგან აღებული 2,182,629 ლარის ოდენობის სესხი. აღნიშნული სესხი კომპანიის გადაწყვეტილებით 2018 წელს გადაიფარა სს ლიბერთი ბანკისგან აღებული სესხით, ანუ კომპანიამ შეცვალა სს ვითიბი ბანკი ჯორჯიას სესხების გადახდის თარიღები. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აქვს სს ლიბერთი ბანკის სასესხო ვალდებულება 7,209,666 ლარის ოდენობით, საიდანაც 585,456 ლარი საპრედიტო ხაზის ნაწილია.

სს ლიბერთი ბანკის სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის მთელი არსებული და სამომავლო მოძრავი და არამატერიალური ქონებრივი სიკეთით. არამატერიალური ქონებრივი სიკეთე მოიცავს გოჩა ჯამარაულის (პ/ნ 01006001271) საკუთრებაში არსებულ 100%-იან წილს შპს ს. ხეჩინაშვილის სახელობის საუნივერსიტეტო კლინიკის (ს/ნ 404866123) კაპიტალში.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მდგომარეობით სს ლიბერთი ბანკის სესხების მონაცემები:

	31.12.2018
გადახდილი ძირი თანხა	246,790
დარიცხული პროცენტი	13,040

ბანკის საპროცენტო ხარჯი აღიარდება საბაზრო განაკვეთის გამოყენებით და აღიარდება იმავე პერიოდის ფინანსურ ხარჯად.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 და 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად გამოიყურება:

	31.12.2018	31.12.2017
სავაჭრო ვალდებულებები	3,064,405	1,493,339
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან 5,376		158,713
გადასახდელი ხელფასები	872,025	881,790
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,942,206	2,533,842
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	-	-
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	-	-
სულ ვალდებულებები	3,942,206	2,533,842

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების რეალური ღირებულება შეესაბამება მათ საბალანსო ღირებულებას.

ფინანსური იჯარა

კომპანიას ფინანსური იჯარით სს თიბისი ლიზინგისგან აღებული აქვს 3 დანადგარი, ამ 3 დანადგარიდან 1 გულისხმობს გაყიდვისა და უკუიჯარის ტრანზაქციას. ფინანსური იჯარის ხელშეკრულება 2-წლიანია და 2019 წლის აგვისტოში სრულდება.

ფინანსური იჯარის მთლიანი ვალდებულება - მომავალი საიჯარო გადასახდელები

ვადა	ვალდებულება
1 წელზე ნაკლები	62,718

17. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის მავონტროლებელ მხარეს წარმოადგენს გოჩა ჯამარაული. 2017 წლის დასასრულისთვის შპს 'ს. ხეჩინაშვილის სახელობის საუნივერსიტეტო კლინიკის' 60%-იანი წილის მფლობელი არის გოჩა ჯამარაული, ხოლო 35% და 5% შესაბამისად ეკუთვნოდა გურამ ფერაძესა და სოფიკო ნიკურაძეს. 2018 წლის მაისიდან გოჩა

ჯამარაული ფლობს სოფიკო ნიკურაძის 5%-იან წილს, ხოლო ამავე წლის ივნისიდან გურამ ფერაძის 35%-იან წილს.

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან:

	ტრანზაქციის ღირებულება წლის განმავლობაში		დაუფარავი ნაშთი 31 დეკემბერი	
	2018	2017	2018	2017
სამშენებლო მომსახურების შეძენა	35,875	356,763	5,376	83,001
კვების მომსახურების შეძენა	39,430	242,718	-	75,712
	75,305	599,481	5,376	158,713

დაკავშირებული მხარე კომპანიების მაკონტროლებელი მხარეები არიან საანგარიშო საწარმოს მაკონტროლებელი მხარის ახლო მეგობრები.

ტრანზაქციები უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელებთან:

	2018	2017
გაცემული გასამრჯელოები	140,452	184,995
შრომითი საქმიანობის შეწყვეტის გასამრჯელო		2,976

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემგდომი მოვლენები

კომპანიას 2019 წელს, ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციამდე წარმოეშვა სასამართლო დავა, რომლის წაგების შემთხვევაშიც შესაძლოა დაეკისროს 25,000 ლარი მოსარჩელისთვის მიყენებული ზიანის ანაზღაურებისთვის.

19. ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაცია

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან მომზადებული და დამტკიცებულია 2019 წლის 30 ივნისს.

20. გაუნაწილებელ მოგებაზე ფასს-ზე გადასვლის ეფექტის შეჯერება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის საწარმოს პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია მსს ფასს-ის შესაბამისად.

მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის 1 იანვარი. საწარმომ მსს ფასს-ის შესაბამისი საწყისი ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა აღნიშნულ თარიღში.

მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში საწარმომ გამოიყენა ყველა სავალდებულო გამონაკლისი.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ადრინდელი საფუძვლებიდან მსს ფასს-ზე გადასვლის გავლენა საწარმოს საკუთარ კაპიტალზე 2017 წლის 1 იანვრისთვის და 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის:

	31.12.2017	01.01.2017
ადგილობრივი სტანდარტით განსაზღვრული მთლიანი კაპიტალი	3,112,249	4,533,921
შეცდომის გასწორება	6,432	-
ადგილობრივი სტანდარტით განსაზღვრული კორექტირებული მთლიანი კაპიტალი	3,118,681	4,533,921
ძირითადი საშუალებების დაგროვილი ცვეთის კორექტირება	883,664	883,664
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების აღიარება	(1,483,951)	(1,483,951)
რეინვესტირების ანგარიშზე გადატანილი ძირითადი საშუალებების დაბრუნება	999,280	384,040
მსს ფასს-ით განსაზღვრული მთლიანი კაპიტალი	3,517,674	4,317,674

ძირითადი საშუალებები

ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხებოდა შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, საგადასახადო კანონმდებლობით განსაზღვრული ნორმების გამოყენებით. ხელმძღვანელობამ მოახდინა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა და რეტროსპექტულად გადაიანგარიშა დარიცხული ცვეთა.

კომპანიას რეინვესტირებული თანხა შემცირებული ჰქონდა შეძენილი ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებით. 01.01.2017-ში კომპანიამ მოახდინა ძირითადი საშუალებების აქტივებში დაბრუნება და ამ აქტივების დაგროვილი ცვეთით შეამცირა რეინვესტირების თანხა. ყოველი წლის ბოლოს დაგროვილი ცვეთით შემცირდება რეინვესტირებული თანხა.

მარაგები

მარაგებს არ უტარდებოდა გაუფასურებაზე ტესტირება. ხელმძღვანელობამ მოახდინა მარაგების შეფასება უმცირესით თვითღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს შორის.

სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებით არ ხდებოდა გაუფასურების აღიარება. ხელმძღვანელობამ მოახდინა გაუფასურების რეზერვის შეფასება და შესაბამისი ხარჯების აღიარება.

სესხები

კომპანია არ ახდენდა გრძელვადიანი სესხიდან მოკლევადიანი ვალდებულების გამოყოფას. ხელმძღვანელობამ მოახდინა მომდევნო 12 თვის მანძილზე გადასახდელი თანხის გამოყოფა და აღიარება მიმდინარე ვალდებულებად.