ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ეს ანგარიში განსაზღვრულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება **შპს „ახალციხის კლინიკა იმედი“** (ს/კ:424067306 ; შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში კომპანიის ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობების თვალსაზრისით.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, მსს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პრინციპების და პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მ ს ს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები მსს ფასს-დან წარმოდგენილია და ახსნილი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით,

ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 01 ივლისს.

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

შპს „ ახალციხის კლინიკა იმედის“ ს /ნ 424067306
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ახალციხის კლინიკა იმედი“ ს/ნ 424067306 შემდგომში კომპანია დაფუძნებულია 2013 წლის 17 მაისს საქართველოს კანონის მეწარმეთა შესახებ კანონის საფუძველზე. კომპანიის სტატუსია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურდიული და ფაქტიური მისამართია; ახალციხე, ახალქალაქის გზატკეცილი #3.

შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის“ საწარმოო მიმართულებებია: სამედიცინო მომსახურება. კომპანიაში 2018 წელს დასაქმებული იყო 162 (ასამოცდდაორი) თანამშრომელი.

კომპანიის დამფუძნებელთა შორის წილები გადანაწილებული იყო შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2018 წელი	31 დეკემბერი 2017 წელი
დავით მაისურაძე პ/ნ 03001001132	100 %	100 %
სულ	**100%**	**100%**

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხო პოლიტიკა:

შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის“ ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე. ასევე კომპანიის ხელმძღვანელობა ადასტურებს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება პასუხობს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონით დადგენილ მოთხოვნებს.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესში საწარმოს ხელმძღვანელობის მიერ შეფასებულია საწარმოს უნარი საქმიანობის გაგრძელების შესახებ და იგი მიჩნეულია ფუნქციონერებად საწარმოდ ანუ კომპანია საქმიანობას გააგრძელებს ხანგრძლივი პერიოდის განმავლობასი, რომელიც მოიცავს რამოდენიმე წელს. კომპანიის ხელმძღვანელობა არ აპირებს საწარმოს ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესში საწარმოს ხელმძღვანელობა თვლიდა, რომ საწარმოსაქვს უნარი, თავისი ვალდებულებები დაფაროს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ხელმძღვანელობამ ასევე გაითვალისწინა საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი მოვლენები.

კომპანიის ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გაითვალისწინა შემოსავლებისა და ხარჯების, გაუნაწილებელი მოგებისა და ფულადი ნაკადების ყველა არსებითი მუხლი, არაარსებითი მუხლები აგრეგირებულად.

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	53,097	113,556	49,148
სავაჭრო მოთხოვნები	844,874	824,252	861,270
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
მარაგები	24,842	24,120	26,139
- მზა პროდუქცია			
- სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები	200	12,469	-
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	422,921	323483	251,904
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	3,567	1,565	-
სულ აქტივები	1,349,501	1,299,445	1,188,461

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		-	
სავაჭრო ვალდებულებები	153,904	101,439	100,324
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	242,966	232,397	179,337
საგადასახადო ვალდებულებები	77,174	-	128,407
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	-	50,000	-

გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები			
მიღებული გრანტები			
სხვა ვალდებულებები	274,480	268,472	4,953
სულ ვალდებულებები	748,524	652,308	413,021
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')			
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	600,977	647,137	775,440
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები			
სულ საკუთარი კაპიტალი	66,428	(21,234)	287,759
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1,349,501	1,299,445	1,188,461

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	**3,299,109**	**3,391,425**
საქონლის გაყიდვიდან		
მომსახურების გაწევიდან	3,299,109	3,391,425
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	528,346	428,098
საწყისი მარაგები	24,120	26,139
მარაგების შესყიდვა	529,068	426,079
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	24,842	24,120
საერთო მოგება	**2,770,763**	**2,963,327**

სხვა შემოსავალი	-	-
დასაქმებულთა ანაზღაურება	2,031,609	1,968,099
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,304	64,954
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :		
იჯარის ხარჯი	98,900	203,400
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	193,730	251,874
სულ საოპერაციო ხარჯები	**2,854,889**	**2,916,425**

საოპერაციო მოგება	**444,220**	**475,000**
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		-
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		-
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)		

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		

კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	647,137	775,440
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(413,298)	(315789

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	367,138	187,486
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	**600,977**	**647,137**

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(60,459)	64,408
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	**-**	**-**
სავალუტო კურსის ეფექტი	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	113,556	49,148
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	**53,097**	**113,556**

შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის“ (ს/ნ 424067306) სააღრიცხო პოლიტიკა, შეფასებები და შეცდომებეი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის“ ხელმძღვანელობამ ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პერიოდში იხელმძღვანელა ძირითადი პრინციპების, საფუძვლების, დაშვებებისა და პარაქტიკული მეთოდების ერთობლიობით.

კომპანიამ 2018 წლის ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადობის პრინციპით. აქტივების, ვალდებულებებისა და კაპიტალის აღიარება ხდებოდა ოპერაციების ან სხვა მოვლენების მოხდენისას ე.ი. დარიცხვის მეთოდით. კომპანიის მიერ მოგება და წინა პერიოდის განმავლობაში წარმოქმნილი ვალდებულება არიარებულია წინდახედულობის პრინციპით. კომპანიას ანგარიშგების მომზადებისას არანაირი არსებითი ინფორმაცია არ აქვს გამოტოვებული, რომელსაც შეეძლო არსებითი ცვლილებების მოხდენა ანგარიშგების მონაცემებზე. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პერიოდში, კომპანიის მხრიდან შეძენილი აქტივები გამოყენებულია შემდგომში ეკონომიკური სარგებლის მისაღებად. კომპანიაში წარმოშობილი ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია, რომ გამოიწვევს ეკონომიკური სარგებლის რესურსების გასვლას საწარმოდან.

შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის“ საკუთარი კაპიტალი შედგება აქტივების იმ ნაწილისგან, რომელიც რჩება ყველა ვალდებულების დაფარვის შემდეგ.

შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის“ ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდში შემოსავალი აღირიცხებოდა და აღიარდებოდა აქტივების შემოდინებით, ან ვალდებულების შემცირების გზით. ხოლო ხარჯები აღირიცხებოდა და აღიარდებოდა საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში საწარმოდან აქტივების გასვლის ან ვალდებულების ზრდის საფუძველზე.

კომპანია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება/გადინების ალბათობის შეფასებას ეყრდნობა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს არსებულ იმ პირობებს და მტკიცებულებებს, რომლებიც ხელმისაწვდომია ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას. საწარმოსთვის საანგარიშო პერიოდში აქტივებისა და ვალდებულებების თვითღირებულება ცნობილია და შეფასებულია საიმედოდ.

ხალციხის კლინიკა იმედი

24067306

წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება

ულ ვალუტაში (ლარში)

ბა-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

3 წლის დასრულებული წლისათვის

ულ ვალუტაში (ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ამონაგები		3299109	3391425
თვითღირებულება		528346	428098
საერთო მოგება			
სხვა შემოსავლები		0	0
ხოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		193730	251874
ინწოდების და მარკეტინგის დანახარჯები		0	0
სხვა ხარჯები		2132813	2236453
საოპერაციო მოგება		444220	475000
ფინანსური შემოსავალი		0	0
ფინანსური ხარჯი		0	0
წმინდა სავალუტო ზარალი/მოგება		0	0
მოგება დაბეგვრამდე		444220	475000
მოგების გადასახადი		66633	71250
წმინდა მოგება		377587	403750
სხვა სრული შემოსავალი:		0	0
გადაფასების რეზერვი		0	0
მთლიანი სრული შემოსავალი		3299109	3391425

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ს ახალციხის კლინიკა იმედი
ნ 424067306
18 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება
რთულ ვალუტაში (ლარში)

ნანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
არში)

	შენიშვნა	2018	2017
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები		3567	1565
ძირითადი საშუალებები		422921	323483
არამატერიალური აქტივები		0	0
საინვესტიციო ქონება		0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები		426488	325048
მოკლევადიანი აქტივები		0	0
ბული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები		53097	113556
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		844874	824252
მარაგები		24842	24120
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		0	0
სხვა მიმდინარე აქტივები		200	12469
სულ მოკლევადიანი აქტივები		923013	974397
სულ აქტივები		1349501	1299445
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		0	0
გაუნაწილებელი მოგება (დაგროვილი ზარალი)		600977	647137
გადაფასების რეზერვი		0	0
სულ კაპიტალი		600977	647137
ვალდებულებები		0	0
გრძელვადიანი სესხები		0	0
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		0	0
მოკლევადიანი ვალდებულები		517446	500869
მოკლევადიანი სესხები		0	50000
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		153904	101439
საგადასახადო ვალდებულები		77174	0
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		748524	652308
სულ ვალდებულებები		748524	652308
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1349501	1299445

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

ს ახალციხის კლინიკა იმედი

ა 424067306

18 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება

რთულ ვალუტაში (ლარში)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2016 წლის 31 დეკემბერი	0	0	775440	775440
წმინდა მოგება	0	0	187486	187486
სხვა სრული შემოსავალი	0	0	0	0
ბერიოდის სრული შემოსავალი	0	0	0	0
გაცემული დივიდენდები	0	0	315789	315789
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	0	0	0	0
2017 წლის 31 დეკემბერი	0	0	647137	647137
წმინდა მოგება	0	0	367127	367127
სხვა სრული შემოსავალი	0	0	0	0
ბერიოდის სრული შემოსავალი	0	0	0	0
გაცემული დივიდენდები	0	0	413298	413298
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	0	0	0	0
2018 წლის 31 დეკემბერი	0	0	600977	600977

შპს ახალციხის კლინიკა იმედი

ს/ნ **424067306**

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგება

ქართულ ვალუტაში (ლარში)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

(ლარში)

	შენიშვნები	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		**6215858**	**4230785**
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები		6215858	4230785
სხვა შემოსულობები საოპერაციო საქმიანობიდან		0	0
ზარალის დასაფარად(ზიანის ასანაზღაურებლად) მიღებული თანხები		0	0
მიმწოდებელზე გაცემული ფულადი სახსრები		843676	1042095
გაცემული შრომის ანაზღაურება		1764266	1522386
სამივლინებო ხარჯების ანაზღაურება		70	189
თანამშრომლებზე გაცემული სხვა ხარჯების ანაზღაურება და ავანსები		392630	300000
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)		51646	427902
გადახდილი მოგების გადასახადი		0	59189
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა განაცემები		2539865	628898
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი		**158889**	**250126**
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		0	0
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა		101742	136571
ძ/საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი		0	0
გრძელვადიანი ინვესტიციების შეძენა		0	0
გრძელვადიანი ინვესტიციების გასვლიდან შემოსულობანი		0	0
სესხების გაცემა		0	0
სესხების დაბრუნება		50389	0
მიღებული პროცენტები		0	0
მიღებული დივიდენდები		0	0
მიღებული შემოსავალი ერთობლივი საქმიანობიდან		**0**	**0**
საინვესტიციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი		0	0

ფულადი სახსრების მოძრაობა საფინანსო საქმიანობიდან	0	0
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან/კაპიტალის ზრდისგან	0	0
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა/გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	0	0
მოკლევადიანი სესხის აღება	0	0
მოკლევადიანი სესხის დაფარვა	0	0
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების აღება	0	0
გრძელვადიანი სასესხო და სხვა ვალდებულებების დაფარვა	0	0
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ვალდებულებების დაფარვა	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების წმინდა ნაზარდი	0	0
გაცვლითიკურსის ეფექტისგან	0	0
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა სხვაობა	0	0
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	**113555**	**49149**
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	**6758**	**113555**

---------- ----------

გენერალური დირექტორი ფინანსური დირექტორი

შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის“ ს/ნ 424067306
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები, ქართულ ლარში.

წინამდებარე ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებებსა და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები სრული შემოსავლების კომპონენტის გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებში. სხვა სრული შემოსავალი არიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირების ჩათვლი), რომლებიც არ არის არიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილია ან დაშვებულია მსს ფასს-ის თანახმად. რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით, რომელიც აღიარებული იყო მიმდინარე ან წინა პერიოდში სხვა სრულ შმოსავალში. კომპანიის მფლობელებთან ისეთი ტრანზაქციები, რომელიც გამოიწვევდა კაპიტალის ცვლილებებს ანგარისგებაში არ განხორციელებულა საანგარიშო პერიოდში.

შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის“ მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებებში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. ჩვენი შეხედულებით ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველკებისათვის უზრუნველყოფს სასარგებლო ინფორმაციას.

ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ქართული ლარი („ლარი“) - საქართველოს ეროვნული ვალუტა **შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის“** ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს.

სააღრიცხო პოლიტიკა, რომელიც **შპს „ახალციხის კლინიკა იმედი“** თანმიმდევრულად გამოიყენა ფინანსურ ანგარიშებში გავრცობილია ყველა პერიოდთან მიმართებაში.

<u>შემოსავლები</u>

საოპერაციო შემოსავლები

შემოსვალს, რომელსაც აღიარებს **შპს „ახალციხის კლინიკა იმედი“** შეფასებულია საიმედოდ, მომავალში შეუძლია ეკონომიკური სარგებლის მოტანა. კომპანიის ძირითადი შემოსავალი მოიცავს შემოსავლებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების რეალიზაციიდან, მიღებულ ან მისაღებ შემოსავლებს სამარტლიანი რირებულებით.

შემოსავლების ანგარიშსწორება ხდება როგორც ნაღდი, ასევე უნაღდო ანგარიშსწორებით. **შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის“** მიერ შემოსავლები აღიარებულია იმ საანგარიშო პერიოდში, როდესაც მოხდა სასაქონლო მარაგების საკუთრების უფლების გადაცემა მყიდველზე.

შპს „ახალციხის კლინიკა იმედი“ მომსახურების რეალიზაციას ახდენს , ძირითადად ფიზიკურ პირებზე. ანგარიშგება ხდება მომსახურების თანმდებათ ან გარკვეული პერიოდულობით, რომელიც არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული.

არასაოპერაციო შემოსავლები

შპს ახალციხის კლინიკა იმედი საანგარიშო პერიოდში არ ახორციელებდა არასაოპერაციო საქმიანობას.

შპს „ახალციხის კლინიკა იმედი“ ს/ნ 424067306
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები, ქართულ ლარში.

შემოსავლებთან დაკავშირებული გაწეული ხარჯები
შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის“ მიერ გაწეული დანახარჯები არის ხარჯი, რომელიც პირდაპირ არის დაკავშირებული სამედიცინო მომსახურების რეალიზაციასთან. აღნიშნული ხარჯები მოიცავს პირდაპირ და არაპირდაპირ სახელფასო ანაზღაურებას, მარაგების, კომუნალურების, იჯარის და სხვა ტიპის პირდაპირ ხარჯებს.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

შპს ახალციხის კლინიკა იმედის მიერ სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. კომპანია სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ხარჯის დასადგენად საანგარიშო პერიოდში იყენებს საშუალო შეწონისტიფიკაციის მეთოდს. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს ყველა იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების შეძენესთან. **შპს „ახალციხის კლინიკა იმედი“ არ** ანხორციელებს იმპორტს და შესაბამისად მარაგების თვითღირებულებაში შეტანილია ადგილობრივად ტრანსპორტირების, საბაჟო თუ სხვა დასაწყობებამდე გაწეული ხარჯები.

ძირითადი საშუალებები
აღიარება და შეფასება

შპს „ახალციხის კლინიკა იმედი“ საანგარიშო პერიოდში ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა-აღიარებას ახორციელებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს აქტივის შეძენის, ადგილამდე ტრანსპორტირების, დამონტაჟების და სხვა მასთან დაკავშირებულ ხარჯებს. იმ შემთხვევაში თუ ძირითადი საშუალებების ჯგუფი მოიცავს კომპონენტებს რომელთა გამოყენების ვადა ექსპლუატაციის პერიოდი განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე როგორც ძირითადი სასუალებების ცალკეული კომპონენტი.

შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის ს/ნ 424067306
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები, ქართულ ლარში.

ცვეთა

შპს ახალციხის კლინიკა იმედის“ მიერ ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი შესყიდვის,დამონტაჟებისა და გამოყენების მზადყოფნაში მოსვლის დრიდან. კომპანიის მიერ როგორც საანგარიშო პერიოდში, ისე წარსულ დროში აქტივები საკუთარი ძალებით აშენებული არ ქონია.
კომპანიის მიერ ცვეთა აისახება მოგების ანგარიშის დებეტში, შემცირებადი ნაშთის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებების განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა წარმოებს შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, შესაბამისი წლიური განაკვეთით.
= შენობა-ნაგებობები 5%
= ელექტრო და სხვა მოწყობილობები 20%
= საოფისე ავეჯი და მოწყობილობები 20%
= სატრანსპორტო სასუალებები 20 %

აღიარების შეწყვეტა

შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის“ მიერ ძირითადი საშუალებების ან მისი გაყიდვის შემთხვევაში ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ამ ძირითადი საშუალებებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსავალი ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებასა და ზარალში.

არამატერიალური აქტივები

აღიარება და შეფასება
შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის“ მიერ საანგარიშო პერიოდში და არც წინა პერიოდში არ შეუძენია

აღიარება შეწყვეტა
კაპიტალი

შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის“ საწესდებო კაპიტალი კლასიფიცირებულია როგორც კაპიტალი. როდესაც კომპანიის საწესდებო კაპიტალი ფულადი ან არაფულადი შენატანით იზრდება, მაშინ ეს შენატანი აღიარდება როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი. საანგარიშო პერიოდში კომპანიას მსგავსი შენატანი არ აქვს.

ფული და ფულის ექვივალენტი
ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვეტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილებების უმნიშვნელო რისკს.

შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის“ ს/ნ 424067306
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგებების განმარტებითი შენიშვნები, ქართულ ლარში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები
სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი თანახმად საერთაშორისო ფინანსური აღრიცხვის # 23 სტანდარტისა და საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 107- ე მუხლისა **შპს „ ახალციხის კლინიკა იმედის“** მიერ აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები
შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის“ ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. კომპანიის ძირითად მომწოდებლებთან ანგარიშსწორება მიმდინარეობს ქართულ ვალუტა ლარში.

მოგების გადასახადი
შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის“ მოგების გადასახადი მოიცავს მიმდინარე გადასახდელებს, მიმდინარე გადასახადები აღიარდება მოგება ან ზარალში გარდა გადასახადების იმ ნაწილისა, რომელიც მიეკუთვნება ისეთ მუხლებს, რომელიც აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. მიმდინარე გადასახადი არის აღნისნული წლის დასაბეგრი მოგების საფუზველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა.
საქართველოს პარლამენტის მიერ 2016 წლის 13 მაისს მიღებული კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ. აღნიშნული კანონის საფუზველზე მოგების დაბეგვრის მომენტის გადატანა ხდება მოგების მიღების მომენტიდან, მოგების დამფუძნებლებზე გაცემის თარიღამდე. ანუ მთავარ საგდასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება.
განაწილებული მოგება ზემოხსენებული კანონის თანახმად ნიშნავს აგრეთვე ხარჯებს, ან სხვა გადასახადებს, რომლებიც არ უკავშირდება პირის ეკონომიკურ საქმიანობას, საქონლის

ან მომსახურების უფასო მიწოდებას ან დაწესებულ ზღვარს ზევით გადაცილებული წარმომადგენლობით ხარჯებს.

დივიდენდი

შპს მიერ დარიცხული და გაცემული დივიდენდების კაპიტალში აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა. დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მტკიცდება მათი განაწილება პარტნიორის გადაწყვეტილებით. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

ფინანსური ინსტუმენტები-შეფასების ძირითადი საფუძვლები

მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე **შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის"** მიერ ფინანსური ინსტუმენტები წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით, თვითღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით. სამართლიან ღირებულებას საფუძვლად უდევს აქტივის გაყიდვაან გაყიდვის მომენტში ვალდებულების დაფარვა საიმედოდ, კანონიერი გარიგების საშუალებით ბაზრის მონაწილეებს შორის სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისას. სამართლიანი ღირებულების მტკიცებულება არის აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი, ხოლო აქტიური ბაზარი კი არის ბაზარი, სადაც აქტივსა და ვალდებულებებტან დაკავშირებული ოპერაციები საკმარისი სიხშირით და მოცულობით ხდება საიმედოდ უზრუნველყოს ფასების სესახებ მუდმივი ინფორმაცია.

შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის" მიერ ფიქსირებული ისტორიული ღირებულება არის გადახდილი ფულის ან ფულადი ექვივალენტების თანხა ან შეძენის დროს აქტივის შესაძენად გაცემული სხვა ანაზღაურების სამართლიანირირებულება და მოიცავს ტრანზაქციის ხარჯებს. თვითღირებულებით გაანგარიშება გამოიყენება მხოლოდ იმ წილობრივ ინსტრუმენტებში განხორციელებული ინვესტიციების მიმართ, რომელტაც არ აქვთ კვოტირებული საბაზრო ფასი და რომელთა სამართლიანი ღირებულების სარწმუნოდ გაანგარიშება შეუძლებელია.

შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის" მიერ განხორციელებული ტრანზაქციის ღირებულება შედგება დამატებითი ხარჯებისაგან რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი, რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო და მოიცავს აგენტებისათვის, კონსულტანტებისათვის, ბროკერებისათვის და დილერებისათვის გადახდილ თანხებს და საკომისიოებს, მოსაკრებლებს და გასხვისების გადასახადებს.

ტრანზაქციის ღირებულება არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდაადმინისტრაციულ ხარჯებს.

შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის" ამორტიზირებული ღირებულება შედგება თანხისგან, რომლითაც ფინანსური ინტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას და აკლდება ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები და ემატება დარიცხული პროცენტის თანხები.

შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის" ამორტიზირებული ღირებულებით არრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშში. კრიტერიუმები, რომლებიც გამოიყენება იმის განსაზღვირათვის, არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა **შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის"** ფინანსური აქტივების გაუფასურება შემდეგია: შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ

არის გამოწვეული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეული დაყოვნების გამო, მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვა ფინანსურ სიძნელეებს, რაც დასტურდება მსესხებლის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ კომპანიის მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან, მსესხებელი განიხილავს თავისი საწარმოს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას, არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის გადახდის სტატუსში ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე ან უზრუნველყოფის ღირებულება მცირდება მნიშვნელოვნად ბაზრის გაუარესებული მდგომარეობის შედეგად.

გაუფასურების ერთობლივი შეფასების მიზნით, ფინანსური აქტივები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებად. ეს მახასიათებლები მოიცავენ აქტივთა ჯგუფების მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების შეფასებას, რომელიცაჩვენებს მსესხებლის უნარს ყველას ვადადამდგარი თანხის დაფარვა განახორციელონ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად.

მომავალი ფულადი ნაკადები იმ ფინანსურ აქტივებში, რომელთა გაუფასურებაზე შეფასებაც ერთობლივად ხორციელდება, იანგარიშება ამ აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შედეგად მისაღები ფულადი სახსრების და ხელმძღვანელობის წარსული გამოცდილების საფუძველზე გაკეთებული შეფასებით, ზარალის შემთხვევის შედეგად თუ რა ოდენობა სესხებისა მოხვდება ვადაგადაცილებაში და რამდენად წარმატებულად მოხდება ვადაგადაცილებული ოდენობის დაფარვა.

შპს „ ახალციხის კლინიკა იმედის მიერ გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებამდე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუნტირებიდან მიღებული ფულადი ნაკადების, რომელსაც აკლდება უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები, მიუხედავად იმისა, დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა. თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ, მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი უქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, რომელიც ასახვას ჰპოვებს მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალში. ამოუღებადი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ანარიცხის ხარჯზე და ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულებისა და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

შპს „ახალციხის კლინიკა იმედი“ ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ა) აქტივები გადახდილია ან, უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან ბ)საწარმომ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთან განახორციელა აქტივების საკუთრების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის გადაცემა ან საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შნარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაკისრების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისათვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ახალი ან შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება
ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

შპს „ახალციხის კლინიკა იმედს“ არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ
მიერ, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული 2018 წლის 01 იანვრს დაწყებული ფისკალური წლისათვის.

ახალი სტანდარტები ძველ სტანდარტებში ცვლილებები და ინტერპრეტაციები კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ძალაში შესვლის შემდეგ. საწარმომ შეაფასა შეძლებისამებრ ყველა ახალი სტანდარტებისა და ცვლილებების შესაძლო გავლენა, რომელიც ძალაში შევა მომავალი პერიოდებისათვის.

ბასს 28-ში შესული ცვლილებები, რომლებიც ძალაში შევიდა 2018 წლის 01 იანვრიდან ვერ მოახდენს გავლენას **შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის“ 2018** წლის ანგარიშგებაში, რადგანაც მეკავშირე საწარმო და მის მიერ განხორციელებული ინვესტიციები ჩვენს კომპანიას არ აქვს.

ბასს 40-ში შესული ცვლილებები, რომელიც ძალაში შევიდა 2018 წლიდან ვერ იმოქმედებს **შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის“** ანგარიშგებაზე, რამეთუ საინვესტიციო ქონება ჩვენს კომპანიას არ აქვს. ასევე ვერ იმოქმედებს **შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის“** ანგარიშგებაში ფასს 10 და ბასს 28-ში განხორციელებები. ფასს 9 „ფინანსური ინსტუმენტი“ ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს 2018 წლის 01 იანვარს დაწყებული და ვალდებულებების კლასიფიკაციისა და შეფასებისათვის, გაუფასურების, ჰეჯირების აღრიცხვის და აღიარების შეწყვეტისათვის. ფასს 9 მოითხოვს, რომ ყველა აღიარებული ფინანსური აქტივი შეფასდეს ამორტიზირებული ან სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ან სხვა სრულ შემოსავლებში იმის მიხედვით, თუ რომელ ბიზნეს მოდელში ექცევა ისინი და როგორია მათი სახელშეკრულებლო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსური ვალდებულებებისთვის, ფასს 9-ის ყველა მნიშვნელოვანი გავლენა დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, როდესაც შერჩეულია სამართლიანი ღირებულების მეთოდი.

სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება, რომელიც უკავშირდებოდა აღნიშნული ვალდებულებების საკრედიტო რისკის ცვლილებას აღიარებულია სხვა სრულ შემოსავალში (და არა მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში) გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღნიშნული იწვევს სააღრიცხვო შეუსაბამობას.

ფინანსური აქტივების გაუფასურებისათვის ფასს 9 უზრუნველყოფს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელს, რომელიც დამყარებულია მოსალოდნელი ზარალის ანაზღაურების ცნებაზე ხელშეკრულების ამოქმედებისთანავე, საკრედიტო ზარალის აღიარებამდე აღარ იქნება გაუფასურების ობიექტური მიზეზის არსებობის საჭიროება.

ჰეჯირების აღრიცხვისათვის ფასს 9 შეიცავს არსებით შესწორებებს, რომელთა თანახმად ფინანსურ ანგარიშგებაში უკეთ აისახება რისკის მართვის საქმიანობები, როდესაც ხდება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ჰეჯირება.

აღიარების შეწყვეტის დებულებები თითქმის უცვლელად არის გადმოტანილი ბასს 39-დან. ხელმძღვანელობის მოლოდინით ფასს 9 გამოყენებული იქნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ეს სავალდებულო გახდება და ახალი სტანდარტის გამოყენებას სავარაუდოდ გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ აქტივებტან და ფინანსურ ვალდებულებებთანდაკავშირებით აღრიცხულ მონაცემებზე. ამ ეტაპზე კომპანია არის შეფასების პროცესში თუ რა გავლენას მოახდენს ფასს 9-ზე გადასვლა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე, თუმცა ფასს 16 იჯარა ახალი სტანდარტი ამოქმედდა 2019 წლის 01 იანვრიდან, რომელიც შეცვლის ბასს 17-ს და მის განმარტებებს. მნიშვნელოვანია ის, რომ თითქმის ყველა იჯარის სახეობა, ბალანსში მოექცევა ერთი მოდელის ქვეშ (გარდა 12 თვეზე ნაკლები და დაბალ ღირებულებიანი იჯარისა) ეს ცვლილებები მოახდენს ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავების ელიმინირებას, თუმცა მეიჯარის არრიცხვის მეთოდი უმეტეს წილად უცვლელი დარჩება და ამ შემტხვევაში ფინანსური და საოპერაციო იჯარის განსხვავება შენარჩუნებული იქნება დირექტორების აზრით ფასს 16-ს გამოიყენებს კომპანია მას შემდეგ, რაც ის გახდება სავალდებულო, თუმცა არ არის მიზანშეწონილი აღნიშნული გავლენის მასშტაბის შეფასება, სანამ არ შესრულდება დეტალური მიმოხილვა.

ფასს 17 დაზღვევის ხელშეკრულებები სტანდარტი, რომელიც შეცვლის ფასს 4-ს და ძალაში შედის 2021 წლის 01 იანრიდან რომლის თანახმადაც სადაზღვევო ვალდებულება განისაზღვრება მიმდინარე შესრულების ღირებულებით და წარმოადგენს შედარებით სრულ საზომ და წარმოსადეგ მიდგომას ყველა ტიპის სადაზღვევო გარიგებისათვის ზემოხსენებული მოთხოვნები შექმნილია იმისათვის,რომ მიღწეული იქნას სადაზღვევო გარიგებების თანმიმდევრული, პრინციპებზე დაფუძნებული ბუღალტრული აღრიცხვა, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლის საშუალებას მისცემს შეაფასოს ეფექტი, რომელიც აქვთ სადაზღვევო ხელსეკრულებებს. საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობაზე, მის ფინანსურ შედეგებზე და ფულად ნაკადებზე. სტანდარტი ასევე მოითხოვს რომ იგივე პრინციპით აღირიცხოს გადაზღვევისა და დისკრედიციული მონაწილეობის მახასიათებლებით გაცემული საინვესტიციო ხელშეკრულებები.

შპს ახალციხის კლინიკა იმედი
ს/ნ **424067306**

2018 წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები, ქართულ ვალუტაში (ლარში)

შენიშვნა-**14**
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულების კომპონენტები

	31/12/2018	**31/12/2017**
პირდაპირი მასალები	0	0
შრომითი ანაზღაურება	2031610	1968089
კომუნალურები	63872	55736
იჯარა	98900	203400
ცვეთა	2304	64992
დამხმარე მასალები	0	0
რემონტები	0	0
სხვა	658203	624208
	2854889	**2916425**

შპს ახალციხის კლინიკა იმედი
ს/ნ **424067306**

2018 წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი

შენიშვნები, ქართულ ვალუტაში (ლარში)

შენიშვნები-**7**

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31/12/2018	**31/12/2017**
სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები	844874	824252
საეჭვო ვალების ანარიცხების რეზერვები	0	0
სხვა მოთხოვნები	200	0
	845087	**824252**

შენიშვნები-**8**

მარაგები

ლარი	**31/12/2018**	**31/12/2017**
მზა პროდუქცია	0	0
ნედლეული	0	0
დაუმთავრებელი წარმოება	0	0
საქონელი	24842	24120
სხვა მარაგები	0	0
	24842	**24120**

შენიშვნები-**9**

სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

ლარი	**31/12/2018**	**31/12/2017**
სავაჭრო ვალდებულებები	153904	101439
გადასახდელი ხელფასები	242966	232397
გადასახდელი პროცენტები	0	0
გადასახდელი დივიდენდები	0	0
სხვა ვალდებულებები	351654	318472
	748524	**652308**

შპს ახალციხის კლინიკა იმედი

ს/ნ **424067306**

2018 წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი

შენიშვნები, ქართულ ვალუტაში (ლარში)

შენიშვნები-**6**

ფული და ფულთან

გათანაბრებული ინსტრუმენტები

ლარში	**31/12/2018**	**31/12/2017**
ფული სალაროში	273	6248
ფული საბანკო ანგარიშებზე	6485	107307
	6758	**113555**

შპს ახალციხის კლინიკა იმედი

ს/ნ **424067306**

2018 წლის **31** დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი

შენიშვნები, ქართულ ვალუტაში (ლარში)

შენიშვნები-**4**

ძირითადი საშუალებები

ლარში	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული	სატრანსპორტო საშუალება	კომპიუტერული ტექნიკა	მიწა	ჯამი
2017 წლის ბოლოს მდგომარეობით	0	322916	120174	0	11990	29340	0	484420
შესყიდვა		86440	8534			6769		**101743**
გასვლა								
გაუფასურება								
შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია								
გადაფასების რეზერვი								
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით		**409395**	**128680**		**11990**	**36099**		**586163**
დაგროვილი ცვეთა								
2017 წლის ბოლოს მდგომარეობით		**100880**	**49651**		**2398**	**8007**		**160936**
ცვეთის ხარჯი		2304						**2304**
გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა								
2018 წლის ბოლოს მდგომარეობით		**103184**	**49651**	**0**	**2398**	**8007**		**163241**
საბალანსო ღირებულება								
2017წლის ბოლოს		222036	70523		9592	21333		**323484**
2018 წლის ბოლოს		306211	79027		9592	28092		**422922**

შპს ახალციხის კლინიკა იმედი

ს/ნ 424067306

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი

შენიშვნები, ქართულ ვალუტაში (ლარში)

შენიშვნები-10

საკუთარი კაპიტალი	**31/12/2018**	**31/12/2017**
შპს-ს კაპიტალი რეალური ღირებულება 01.01.2018	0	0
გაუნაწილებელი მოგება	647137	775440
სხვა რეზერვები	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	**647137**	**775440**
31.12.2018	600977	647137

შენიშვნები-11

სესხები

ლარი	მოკლევადიანი		გრძელვადიანი	
	31/12/2018	**31.12.2017**	**31.12.2018**	**31.12.2017**
ბანკის სესხები		50000	0	0
დაკავშირებული მხარეების სესხები		0	0	0
ოვერდრაფტები		0	0	0
სულ სესხები		**50000**	**0**	**0**

შენიშვნები-12

ამონაგები

ლარი	**31/12/2018**	**31/12/2017**
მზა პროდუქციის რეალიზაცია	0	0
ნედლეულის რეალიზაცია	0	0
მომსახურების რეალიზაცია	3299109	3391425

შენიშვნები-13

თვითღირებულება

ლარი	**31/12/2018**	**31/12/2017**
მზა პროდუქციის თვითღირებულება	0	0
ნედლეულის თვითღირებულება	0	0
მომსახურების თვითღირებულება	2854889	2916425

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლა

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის **შპს „ახალციხის კლინიკა იმედის“** მიერ მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი, რომელიც მან მსს ფასს-ების სრული დაცვით მოამზადა. საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადდა 2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით, რაც არის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის თარიღი.

2018 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შედეგად მატერიალური კორექტირებები არ განხორციელებულა.

საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის განმავლობაში ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღამდე კომპანიას არ განუხორციელებია ისეთი ოპერაციები რაც გავლენას მოახდენდა 2018 წლის წლიურ ანგარიშგებაზე.