

შპს „შპს ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“

ფინანსური ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	1
---	---

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	5
განმარტებითი შენიშვნები	6

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში („ლ“).

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტიანი 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 IFRS-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 მომზადებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 20 სექტემბრის:

ნანა ქავთარაძე

დირექტორი

დავით ადუიშვილი

რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის მენეჯერი

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

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად.

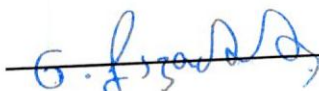
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

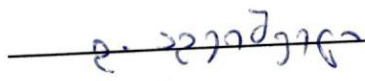
- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული IFRS-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები IFRS-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტიანი 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 IFRS-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 მომზადებული 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2019 წლის 20 სექტემბრის:


ნანა ქავთარაძე
დირექტორი


დავით ადიშვილი
რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის მენეჯერი

შპს „ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“
 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	გ/შ	2018	2017
საოპერაციო შემოსავალი	4	3,842	1,553
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(3,010)	(1,510)
საერთო მოგება		832	43
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(790)	(384)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	6	(24)	(5)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		(12)	(13)
წლიური მოგება/(ზარალი)		6	(359)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს.

 ნანა ქავთარაძე

დირექტორი

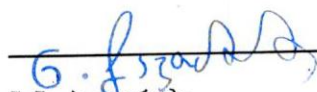
 დავით ადეიშვილი

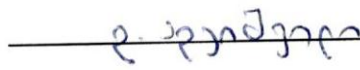
რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის მენეჯერი

შპს „ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“
 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	გ/შ	2018	2017
საოპერაციო შემოსავალი	4	3,842	1,553
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5	(3,010)	(1,510)
საერთო მოგება		832	43
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	5	(790)	(384)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	6	(24)	(5)
მოგება/(ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან, წმინდა		(12)	(13)
წლიური მოგება/(ზარალი)		6	(359)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს.


 ნანა ქავთარაშვილი
 დირექტორი


 დავით ადიშვილი
 რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის მენეჯერი

შპს „ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“
 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გ/შ	31.დეკ.18	31.დეკ.17
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	2,029	1,959
		2,029	1,959
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	199	183
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	224	63
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	71	29
		494	275
სულ აქტივები		2,523	2,234
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		1,926	1,960
გაუნაწილებელი მოგება		(353)	(359)
		1,573	1,601
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სალიზინგო ვალდებულება	11	103	62
		103	62
მიმდინარე ვალდებულებები			
ლიზინგის მოკლევადიანი ნაწილი	11	105	34
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	742	537
		847	571
სულ ვალდებულებები		950	633
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,523	2,234

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს.

 ნანა ქავთარაძე

დირექტორი

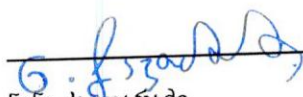
 დავით ადეიშვილი

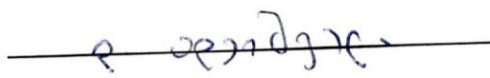
რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის მენეჯერი

შპს „ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“
 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	გ/შ	31.დეკ.18	31.დეკ.17
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები	7	2,029	1,959
ძირითადი საშუალებები		2,029	1,959
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8	199	183
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	224	63
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	71	29
		494	275
		2,523	2,234
სულ აქტივები			
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი		1,926	1,960
მფლობელთა კაპიტალი		(353)	(359)
გაუნაწილებელი მოგება		1,573	1,601
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სალიზინგო ვალდებულება	11	103	62
		103	62
მიმდინარე ვალდებულებები			
ლიზინგის მოკლევადიანი ნაწილი	11	105	34
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	742	537
		847	571
		950	633
სულ ვალდებულებები		2,523	2,234
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები			

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20
 სექტემბერს.


 ნანა ქაჭთარაძე
 დირექტორი


 დავით ადეიშვილი
 რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის მენეჯერი

შპს „ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“
 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-
კაპიტალის შევსება	1,960		1,960
წლიური მოგება	-	(359)	(359)
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,960	(359)	1,601
წლიური მოგება	-	6	6
კაპიტალის შევსება	85	-	85
კაპიტალიდან გატანა	(119)	-	(119)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,926	(353)	1,573

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს.

 ნანა ქავთარაძე

დირექტორი

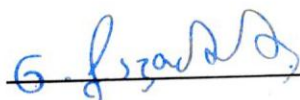
 დავით ადუიშვილი

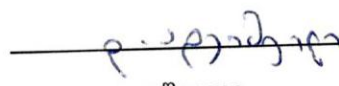
რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის მენეჯერი

შპს „ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“
 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში
 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	-
კაპიტალის შევსება	1,960		1,960
წლიური მოგება	-	(359)	(359)
	1,960	(359)	1,601
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
წლიური მოგება	-	6	6
კაპიტალის შევსება	85	-	85
კაპიტალიდან გატანა	(119)	-	(119)
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,926	(353)	1,573

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს.


 ნანა ქიკვაშვილი
 დირექტორი


 დავით ადიშვილი
 რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის მენეჯერი

შპს „ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლიური მოგება	6	(359)
კორექტირებები:		
- ცვეთა და ამორტიზაცია	136	73
- საპროცენტო ხარჯი	24	5
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	(161)	(63)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	(16)	(147)
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	205	537
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	194	46
გადახდილი პროცენტი	(24)	(5)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	170	41
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(6)	(226)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(6)	(226)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სალიზინგო ვალდებულების გასტუმრება	(88)	(7)
კაპიტალის შევსება წმინდა	(34)	221
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	(122)	214
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	42	29
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	29	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	71	29

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს.

ნანა ქავთარაძე

დირექტორი

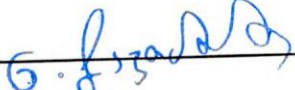
დავით ადგიშვილი

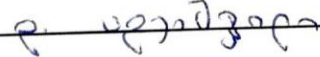
რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის მენეჯერი

შპს „ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“
 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	6	(359)
წლიური მოგება		
კორექტირებები:	136	73
- ცვეთა და ამორტიზაცია	24	5
- საპროცენტო ხარჯი	(161)	(63)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	(16)	(147)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ზრდა/(შემცირება)	205	537
სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება/(ზრდა)	194	46
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	(24)	(5)
გადახდილი პროცენტი	170	41
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(6)	(226)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(6)	(226)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(88)	(7)
სალიზინგო ვალდებულებების გასტუმრება	(34)	221
კაპიტალის შევსება წმინდა	(122)	214
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		
წმინდა ზრდა/(კლება) წლის განმავლობაში	42	29
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	29	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	71	29

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2019 წლის 20 სექტემბერს.


 ნანა ქაჯარაძე
 დირექტორი


 დავით ადიშვილი
 რეპორტირების და ანალიზის სამსახურის მენეჯერი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ი. ჟორდანიას კლინიკა“ („კომპანია“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. სპეციალიზირებულია გინეკოლოგიაში და უნაყოფობის დიაგნოსტიკა და მკურნალობაში, მათ შორის ორსულობის მონიტორინგის პროგრამები, ულტრაბგერითი, ენდოკრინოლოგია, ICSI (Intracytoplasmic Sperm injection), IVF (In vitro Fertilization), TESE, სუროგატი და დონორი პროგრამები. კლინიკას აქვს ორი ფილიალი: თბილისი, დიღომი, ლუბლიანას ქ. N15 და თბილისი ვაკე, აბაშიძის ქ. N 65.

კომპანიის 100%-იანი წილის ერთადერთი მფლობელი არის შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ 2017 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის (მოგება-ზარალის), ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

კომპანია წარმოადგენს მოგება-ზარალის ანგარიშგებას ხარჯების ფუნქციონალური კლასიფიკაციის მიხედვით, რადგან თვლის, რომ ანგარიშგების მკითხველს უფრო გამოსადეგ ინფორმაციას აძლევს ეს მეთოდი, ვინაიდან იგი უკეთესად ასახავს თუ როგორ იმართება ოპერაციები ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე / გრძელვადიან დაყოფას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება

აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

2.2. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი, შესწორებული ან შეცვლილი სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ, მაგრამ ჯერ არ იყო ძალაში შესული 2018 წლის 1 იანვარს დაწყებული ფინანსური წლისთვის.

2.3. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი.

სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როცა მომსახურების გაწევა დასრულებულია, ამ შემოსავლის მისაღებად გაწეული ხარჯების შესაბამისად. შემოსავალი არის მომსახურების საფასურად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდაკლებები და გაყიდვებზე დამოკიდებული გადასახადები (ასეთების არსებობის შემთხვევაში).

2.4. ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, გარდა შენობებისა, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. შენობები აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღში მინუს დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. გადაფასება ხდება საკმარისი რეგულარულობით, რათა ნარჩენი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს სამართლიანი ღირებულებისგან საანგარიშგებო თარიღში.

თუ აქტივის ნარჩენი ღირებულება გაზრდილია გადაფასების შედეგად, ეს ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება კაპიტალში გადაფასების რეზერვის სახელწოდებით. მაგრამ აღნიშნული ზრდა (არაუმეტეს ადრე აღიარებული შემცირებისა) აღიარდება მოგება-ზარალში თუ ამ ზრდამდე ადგილი ჰქონდა შემცირებას (ჩამოფასებას), რაც წინა პერიოდებში აღიარებული იყო მოგება-ზარალში.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

- | | |
|--------------------------|----------------|
| • შენობა ნაგებობა | 2%-წრფივად |
| • სამედიცინო აღჭურვილობა | 15-20% წრფივად |
| • სხვა | 15-20% წრფივად |
| • მიწა არ იცვითება | |

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურეობის ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.5. იჯარით აღებული აქტივები

იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა (ლიზინგი) თუ მფლობელობასთან დაკავშირებული რისკები და უკუგება მნიშვნელოვანწილად გადმოდის კომპანიაში. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც საოპერაციო იჯარა.

აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოიქმნება ფინანსური ლიზინგის კონტრაქტებიდან, თავდაპირველად აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებით ან, თუ უფრო ნაკლებია, მომავალი სალიზინგო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ცვეთის პოლიტიკა არის საკუთრებაში არსებული ცვეთადი აქტივების შესაბამისი.

სალიზინგო გადასახადში შემავალი საპროცენტო ელემენტი აღიარდება მოგება-ზარალში.

საოპერაციო იჯარის საიჯარო გადასახდელები აღიარდება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით, საიჯარო პირობების შესაბამისად.

2.6. არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის (15% შემცირებადი ნაშთით) გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

2.7. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას შორის უმეტესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოდინებას სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ ადგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც ეკუთვნის აქტივი.

2.8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე. დაუმთავრებელი და მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ ხელფასებს და ნორმალური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნადებ დანახარჯებს.

მოძველებული მარაგების ჩამოწერა ხდება მათი მომავალში მოსალოდნელი გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

2.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ ფინანსური ინსტრუმენტები დააკლასიფიცირა, როგორც სესხები და მოთხოვნები. ეს ფინანსური აქტივები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, სადაც პროცენტი უმნიშვნელოა), რასაც გამოაკლდება გაუფასურებით ან უიმედო ვალად ცნობის შედეგად წარმოქმნილი ზარალი. გაუფასურების ინდიკატორების შეფასება ხდება ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. როგორც წესი, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, საბანკო ნაშთები და ფული კლასიფიცირდება ამ კატეგორიაში.

ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როცა ინვესტიციიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ამოიწურება ან გადაიცემა მფლობელობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკთან და უკუგებასთან ერთად.

ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების თავდაპირველად აღიარებული ღირებულება ჩვეულებრივ არ იცვლება ხოლმე, ვინაიდან ვალდებულება ზუსტადაა ცნობილი და ანგარიშსწორება მოსალოდნელია მოკლე ვადაში.

ფინანსური ვალდებულება კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღებულ იქნება მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება (დაიფარება). სხვაობა შეწყვეტილი ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას და გადახდილ საზღაურს შორის აღიარდება მოგება-ზარალში.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები იქვითება და წმინდა თანხის წარმოდგენა ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როცა არსებობს გაქვითვის იურიდიული უფლება და ანგარიშსწორების გაქვითულ თანხაზე წარმოების განზრახვა.

წილობრივი ინსტრუმენტები წარმოადგენენ ხელშეკრულებებს, რომლებიც ადასტურებენ კომპანიის აქტივებში მისი ყველა ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ დარჩენილი წილის უფლებას. წილობრივი ინსტრუმენტები აღიარდება ტრანზაქციიდან მიღებული თანხის ოდენობით, გარიგებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების გამოკლების შემდეგ.

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად, მათი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც მტკიცდება მათი

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

განაწილება აქციონერთა საერთო კრებაზე. შუალედური დივიდენდები აღიარდება გადახდისთანავე.

2.10. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ბასს 23-ით განსაზღვრული განსაკუთრებული აქტივის შემენის, მშენებლობის ან წარმოების პროცესთან, აისახება ამ აქტივის თვითღირებულებაში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯის სახით.

2.11. უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშგების თარიღში გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში (ქართული ლარი, ₾, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით:

	USD / ლ	EUR/ლ
გაცვლითი კურსი 2018 წლის 31 დეკემბერს	2.68	3.07
საშუალო გაცვლითი კურსი 2018 წელს	2.53	2.99
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2.59	3.10
საშუალო გაცვლითი კურსი 2017 წელს	2.51	2.83
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბერს	2.65	2.79

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2.12. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს, საქართველოს პარლამენტმა დააკანონა მოგების გადასახადის ახალი („ესტონური“) მოდელი, რაც ძირითადად გულისხმობს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების დივიდენდად განაწილების შემთხვევაში (ნაცვლად მოგების დაბეგვრისა გამომუშავების მომენტში). შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიის დასაბეგრი მოგება არის გადახდილი დივიდენდების ტოლი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) და შესაბამისი გადასახადი აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში გადახდილ დივიდენდებთან ერთად. ამრიგად, 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში არ არსებობს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადი.

2.13. ანარიცხები (რეზერვები)

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ კომპანია შეასრულებს ამ ვალდებულებას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ანგარიშგების მომზადებისას არ არის გამოყენებული ისეთი სააღრიცხვო შეფასებები, რომლებიც დაკავშირებულია მომავალ ფინანსურ წელიწადში აქტივების და ვალდებულებების მიმდინარე ნაშთების არსებითი კორექტირების მნიშვნელოვან რისკთან.

4. საოპერაციო შემოსავალი

საოპერაციო შემოსავალი შედგება შემდეგი მიმართულებებისგან:

	2018	2017
ამბულატორიული მომსახურება	1,910	1,099
ინ ვიტრო განაყოფიერება	1,662	321
ინექციები	269	124
სხვა	1	9
	3,842	1,553

5. ხარჯების გაშიფვრა მათი ბუნების მიხედვით

შემდეგი ცხრილი წარმოადგენს გაწეული მომსახურების თვითღირებულებას და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს მათი ბუნების მიხედვით.

მომსახურების თვითღირებულება

	2018	2017
თანამშრომელთა კომპენსაცია	1,552	857
გამოყენებული მარაგები	733	274
კლინიკის ფართის ქირა	64	138
ცვეთა და ამორტიზაცია	136	73
ლაბორატორიული და სხვა სამედიცინო მომსახურება (მათ შორის ემბრიოლოგია)	519	165
სხვა	6	3
სულ მომსახურების თვითღირებულება	3,010	1,510

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
თანამშრომელთა კომპენსაცია	330	180
გაყიდვების ხარჯი	365	27
სამეურნეო და საოფისე ხარჯი	20	32
მარკეტინგი	35	44
კომუნალური	14	15
ბანკის საკომისიო	25	9
წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	21
საკონსულტაციო მომსახურება	-	26
სხვა	1	30
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	790	384

შპს „ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

6. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2018	2017
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ ლიზინგზე	24	4
სულ საპროცენტო ხარჯი	24	4
ჯარიმა ფინანსურ ლიზინგზე	-	1
სულ ფინანსური ხარჯი, წმინდა	24	5

7. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მიწა	შენობები	სამედიცინო აღჭურვილობა	სხვა	სულ
1 იანვარი 2017					
შეძენა	38	1,521	416	57	2,032
31 დეკემბერი 2017	38	1,521	416	57	2,032
შეძენა	0	0	201	6	207
31 დეკემბერი 2018	38	1,521	617	63	2,239

დაგროვილი ცვეთა

1 იანვარი 2017

პერიოდის ცვეთა

31 დეკემბერი 2017

პერიოდის ცვეთა

31 დეკემბერი 2018

0	25	40	8	73
0	25	40	8	73
0	30	95	12	137
0	55	135	20	210

ნარჩენი ღირებულება

31 დეკემბერი 2017

31 დეკემბერი 2018

38	1,496	376	49	1,959
38	1,466	482	43	2,029

ცვეთის ხარჯი შედის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში.

187 ათასი ლარის სამედიცინო აღჭურვილობის შეძენები 2018 წლის განმავლობაში იყო დაფინანსებული ფინანსური ლიზინგით (83-2017) (გ/შ 11).

შპს „ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები შედგება წამლებისგან და სამედიცინო სახარჯი მასალებისგან.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2018	2017
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ	-	5
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	206	18
დაკავშ. მხარეებისთვის გადახდილი ავანსები	10	-
სხვა გადახდილი ავანსები	8	43
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	-	(3)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	224	63

მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
ფული სალაროში	2	1
ფული სს „ბაზის ბანკში“	69	19
ფული სს „საქართველოს ბანკში“	0	9
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	71	29

11. ფინანსური ლიზინგი

სამედიცინო მოწყობილობების ნაწილი შესყიდულია სს. "თიბისი ლიზინგისგან"; ყველა კონტრაქტი არის დოლარში, წლიური საპროცენტო განაკვეთი 9%; კონტრაქტის ხანგრძლივობა 3 წელი

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2018	31-დეკ-2017
სავაჭრო ვალდებულებები მფლობელის მიმართ	2	3
სავაჭრო ვალდებულებები სხვა დაკავშირებული მხარეების მიმართ	284	312
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	76	89
გადასახდელი მენეჯმენტის ხელფასები	35	34
სხვა გადასახდელი ხელფასები	138	72
მიღებული ავანსები	207	27
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	742	537

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

სავაჭრო ვალდებულების უდიდესი ნაწილი წარმოადგენს ვალდებულებას დაკავშირებული მხარეების მიმართ.

13. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა, რომ მსესხებელი (დებიტორი) ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი (დავალიანება) ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკებს საბაზრო რისკის ძირითადი სამი კომპონენტიდან.

აღნიშნული რისკების ეფექტური მართვისთვის, კომპანია ეყრდნობა შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

- საპროცენტო განაკვეთის, სავალუტო და საფასო რისკების მინიმიზაცია ყველა სახის ტრანზაქციებზე;
- „ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნების და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებაში;
- ფინანსური რისკების მართვის ღონისძიებები ხორციელდება გონივრულად და თანმიმდევრულად, ბაზრის საუკეთესო პრაქტიკის შესაბამისად.

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები

31.დეკ.18

31.დეკ.17

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
ფული და ფულის ეკვივალენტები

224

63

71

29

295

92

ფინანსური ვალდებულებები

31.დეკ.18

31.დეკ.17

ფინანსური ლიზინგი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

208

96

742

537

950

633

შპს „ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ათას ქართულ ლარში

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

კომპანია აკონტროლებს საკრედიტო რისკს და ცდილობს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ჰქონდეს ურთიერთობა. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი:

	31.დეკ.18	31.დეკ.17
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	224	63
ფული ბანკში	69	28
	293	91

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია მართავს ლიკვიდურობის რისკს მოსალოდნელი გადახდის ვადების საფუძველზე.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებები დარჩენილი საკონტრაქტო ვადების მიხედვით (საკონტრაქტო და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები).

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	სულ
ფინანსური ლიზინგი	105	103	208
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	742	-	742
31.დეკ.18	847	103	950

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	სულ
ფინანსური ლიზინგი	34	62	96
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	537	-	537
31.დეკ.17	571	62	633

ამჟამად კომპანია თვლის, რომ გადაიხდის ყველა ვალდებულებას საკონტრაქტო ვადაში. ამისათვის კომპანია ელოდება საკმარის ფულად ნაკადებს საოპერაციო საქმიანობიდან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი ძირითადად ეხება ფინანსურ ლიზინგებს (გ/შ 11). სალიზინგო კომპანია იტოვებს უფლებას, გაზარდოს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი, მითითებული საკრედიტო ხელშეკრულებაში, თუ საბაზრო განაკვეთები გაიზრდება. მენეჯმენტი არ ელოდება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების არსებით ცვლილებას.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და ისინი დგამენ გარკვეულ ნაბიჯებს სავალუტო რისკის შესამცირებლად.

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით:

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	224	0	0	224
ფული ბანკში	70	0	1	71
31.დეკ.18	294	0	1	295

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	63	0	0	63
ფული ბანკში	27	1	1	29
31.დეკ.17	90	1	1	92

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით:

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური ლიზინგი	0	208	0	208
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	714	3	25	742
31.დეკ.18	714	211	25	950

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური ლიზინგი	0	96	0	96
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	488	10	39	537
31.დეკ.17	488	106	39	633

სენსიტიურობის ანალიზი

ლარის გაცვლითი კურსის 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის/ევროს მიმართ გაზრდის/შემცირებს მოგებას 24 ლარით (2017: 15 ლარით).

შპს „ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“
 ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)

14. დაკავშირებული მხარეები

	2018	2017
<i>ტრანზაქციების ოდენობა:</i>		
გაყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებზე	3	0
შესყიდვები მფლობელი საწარმოსგან	1	3
შესყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან	944	571
მენეჯმენტის ანაზღაურება	125	75
<i>ნაშთები 31 დეკემბერს:</i>		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	10	5
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	284	312
მფლობელი საწარმო	2	3

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2019 წლის 20 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა