

შპს „ირის ბორჯაშვილის სახელობის ჯანმრთელობის ცენტრი მედინა“

ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	5
ფინანსური ანგარიშგება.....	12
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	12
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	14
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	16
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	18
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	20-42

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ირის ბორჩაშვილის სახელობის ჯანმრთელობის ცენტრი მედინა“ (შემდგომი კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- ❖ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ❖ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ❖ განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ❖ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის 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 ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შეესაბამება 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 მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 25 აგვისტოს.

ირის ბორჩაშვილი

დირექტორი

ნარგიზ ტრაპაიძე

მთ. ბუღალტერი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ირის ბორჩაშვილის სახელობის ჯანმრთელობის ცენტრი მედინა“ (შემდგომი კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

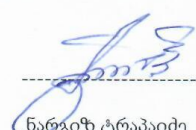
- ❖ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- ❖ გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- ❖ განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ❖ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის 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 ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება შესაბამეა 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 მდგომარეობის ანგარიშგება მომზადებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 25 აგვისტოს.


ირის ბორჩაშვილი
დირექტორი


ნარგიზ ტრაკაპიძე
მთ. ბუღალტერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოების, „ირის ბორჩაშვილის სახელობის ჯანმრთელობის ცენტრი მედინა“ , გენერალურ დირექტორს.

აუდიტორული დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

უარყოფითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ირის ბორჩაშვილის სახელობის ჯანმრთელობის ცენტრი მედინა“-ს (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

ჩვენი აზრით, აუდიტორული დასკვნის - „უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ზემოაღნიშნული თარიღით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ, ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „Oris” (ქსელური ვერსია). ხოლო სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების (სმფ) აღრიცხვისათვის გამოიყენება ჩვენთვის უცნობი უცხოური პროგრამული უზრუნველყოფა, რომელზეც წვდომა არ გაგვაჩნდა. რამდენადაც ჩვენთვის ცნობილია, აღნიშნულ პროგრამაში ხდება სმფ-ების რაოდენობრივ-თანხობრივი აღრიცხვა, საიდანაც თანხობრივი ჯამური მონაცემები გადადის პროგრამა „Oris”-ში.

ჩვენს მიერ ფინანსურად შემოწმებული და დადასტურებულია სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების მიღების ოპერაციები, მაგრამ ვერ მოხერხდა გასული (გახარჯული, ჩამოწერილი და სხვა) სმფ-ების რაოდენობების და ღირებულების დადგენა (მ.შ. აღრიცხვის მეთოდის განსაზღვრა). მართალია აუდიტის პროცესში, ბეჭდური სახით წარმოდგენილი იქნა ზემოთხსენებული პროგრამიდან ამოღებული სმფ-ების მოძრაობის უწყისები, მაგრამ მათში ასახული თანხობრივი მონაცემები ხშირ შემთხვევაში არ ედრება ბუღალტრულ მონაცემებს. გარდა ამისა 2016 წლის განმავლობაში გახარჯული (ჩამოწერილი, განადგურებული და სხვა) სმფ-ების ბუღალტრულად ჩამოწერა მოხდენილია ჯამურად დეკემბრის თვეში.

შესაბამისად, ჩვენთვის როგორც აუდიტორებისთვის შეუძლებელია დანახარჯების სისწორის საიმედოდ შეფასება, რადგან არ გვაქვს შესადარისობისთვის ანალოგია, რითაც ირლვევა ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალური საფუძვლების მოთხოვნა, კერძოდ, ხარისხობრივი მახასიათებლები, რომლებიც ამაღლებენ ინფორმაციის სარგებლიანობას, მათ შორის შესადარისობას და შემოწმების შესაძლებლობას.

აუდიტს წავრმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად, ხოლო ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია აუდიტორული დასკვნის შემდეგ ნაწილში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს. გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, სადაც აუცილებელია ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს ოპერაციები, ან არ ექნება რაიმე

სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული ქმედებებისა.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, ზედამხედველობა გაუწიოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, ჩავატაროთ აუდიტი იმდაგვარად, რომ მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება იმისა, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა არ არის იმის გარანტი რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის უზრუნველყოფს, რომ იგი გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას მისი არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობა შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან ფინანსურ ანგარიშგებას.

როგორც აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით წარმართული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ პროფესიულ შეფასებას და სკეპტიციზმს ვინარჩუნებთ მთელი აუდიტის მანძილზე.

გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული

პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად;

- თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკის შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება;
- ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და კომპანიის შიდა ბიზნეს საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვქონდა მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

ჩვენ ასევე გადავცემთ ხელმძღვანელობას ეთიკური მოთხოვნებიდან გამომდინარე ანგარიშს დამოუკიდებლობის შესახებ, ასევე ვაცნობთ ყველა სახის საკითხს, რომელთაც შესაძლოა, პრობლემა შეუქმნას დამოუკიდებლობას, ხოლო, საჭიროების შემთხვევაში, ინფორმაციას მივაწვდით სიფრთხილის ზომებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისთვის გაცნობილი საკითხებიდან ჩვენ განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ჩვენ მათ აღვწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, თუ კანონით ან რომელიმე რეგულაციებით არ არის შეზღუდული მათი გასაჯაროება, იშვიათად კი, შესაძლოა ესა თუ ის საკითხი დასკვნაში არ მოვიხსენიოთ, რადგან ამ ქმედების შესაძლო არასასურველმა შედეგმა შესაძლოა გადაწონოს საჯარო ინტერესი.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს ნიკოლოზ ბაკაშვილი.

ნიკოლოზ ბაკაშვილი

შპს აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანი“-ის სახელით

25 აგვისტო, 2018 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციასა და კომპანიის შიდა ბიზნეს საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვქონდა მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

ჩვენ ასევე გადავცემთ ხელმძღვანელობას ეთიკური მოთხოვნებიდან გამომდინარე ანგარიშს დამოუკიდებლობის შესახებ, ასევე ვაცნობთ ყველა სახის საკითხს, რომელთაც შესაძლოა, პრობლემა შეუქმნას დამოუკიდებლობას, ხოლო, საჭიროების შემთხვევაში, ინფორმაციას მივაწვდით სიფრთხილის ზომებთან დაკავშირებით.

ხელმძღვანელობისთვის გაცნობილი საკითხებიდან ჩვენ განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ჩვენ მათ აღვწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, თუ კანონით ან რომელიმე რეგულაციებით არ არის შეზღუდული მათი გასაჯაროება, იშვიათად კი, შესაძლოა ესა თუ ის საკითხი დასკვნაში არ მოვიხსენიოთ, რადგან ამ ქმედების შესაძლო არასასურველმა შედეგმა შესაძლოა გადაწონოს საჯარო ინტერესი.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს ნიკოლოზ ბაკაშვილი.

ნიკოლოზ ბაკაშვილი

შპს აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანია“-ის სახელით

25 აგვისტო, 2018 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

6. ავგ



CERTIFIED

ფინანსური ანგარიშგება**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება****2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

	შენიშვნები	2017	2016
ძირითადი საშუალებები	6	18,150	10,298
არამატერიალური აქტივები	-	40	1
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		18,190	10,299
მარაგები	-	704	819
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	4,733	4,319
საბიუჯეტო აქტივი	12	71	90
წინასწარ გაწეული ხარჯი		6	-
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნები	-	7	19
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	70	150
სულ მიმდინარე აქტივები:		5,591	5,397
სულ მთლიანი აქტივები:		23,781	15,696
კაპიტალი და ვალდებულებები:			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	(17,284)	(512)
გადაფასების რეზერვი	9	(8,977)	-
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	9	5,525	5,265
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი	9	336	260
სულ კაპიტალი:		(20,400)	5,013
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	-	-	-
მიღებული ავანსები	-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	-	-	(83)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		-	(83)
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტ.დავალიანება	11	(3,280)	(3,100)
საბიუჯეტო ვალდებულება	12	(8)	(4)
მიღებული ავანსები	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	9	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	10	(93)	(17,522)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		(3,381)	(20,626)
სულ ვალდებულებები:		(3,381)	(20,709)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები:		(23,781)	(15,696)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 25 აგვისტოს.

დირექტორი: ირის ბორჩაშვილი

მთ. ბუღალტერი: ნარგიზ ტრაპაიძე

(ათას ფულად ერთეულში ლარში)

შ.პ.ს. ირის ბორჩაშვილის სახელობის ჯანმრთელობის ცენტრი მედინა
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2017	2016
ძირითადი საშუალებები	6	18,150	10,298
არამატერიალური აქტივები	-	40	1
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		18,190	10,299
მარაგები	-	704	819
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	7	4,733	4,319
საბიუჯეტო აქტივი	12	71	90
წინასწარ გაწეული ხარჯი	-	6	-
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნები	-	7	19
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	70	150
სულ მიმდინარე აქტივები:		5,591	5,397
სულ მთლიანი აქტივები:		23,781	15,696
კაპიტალი და ვალდებულებები:			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	9	(17,284)	(512)
გადაფასების რეზერვი	9	(8,977)	-
გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი	9	5,525	5,265
მიმდინარე პერიოდის მოგება/ზარალი	9	336	260
სულ კაპიტალი:		(20,400)	5,013
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გადავადებული შემოსავალი	-	-	-
მიღებული ავანსები	-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	-	-	(83)
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		-	(83)
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტ-დავალიანება	11	(3,280)	(3,100)
საბიუჯეტო ვალდებულება	12	(8)	(4)
მიღებული ავანსები	-	-	-
გადასახდელი დივიდენდები	9	-	-
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	10	(93)	(17,522)
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		(3,381)	(20,626)
სულ ვალდებულებები:		(3,381)	(20,709)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები:		(23,781)	(15,696)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 25 აგვისტოს.

დირექტორი: ირის ბორჩაშვილი

მთ. ბუღალტერი: ნარგიზ ტრაპაიძე

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2017	2016
შემოსავალი მომსახურებიდან	13	(13,384)	(11,903)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	14	11,290	9,686
საერთო მოგება:		(2,094)	(2,217)
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	112	95
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	15	954	730
საოპერაციო ხარჯები	16	205	177
საოპერაციო შემოსავალი		-	(1)
შედეგი საოპერაციო მოგებიდან:		(823)	(1,216)
არასაოპერაციო შემოსავალი	-	(93)	(98)
არასაოპერაციო ხარჯი	-	4	29
საფინანსო შემოსავალი	17	(131)	(40)
საფინანსო ხარჯი	17	1,379	1,585
წმინდა ფინანსური ხარჯი		1,159	1,476
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		336	260
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი		-	-
მოგება დაბეგვრის შემდგომ		336	260
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
გადაფასების რეზერვი		-	-
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი		336	260

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 25 აგვისტოს.

დირექტორი: ირის ბორჩაშვილი

მთ. ბუღალტერი: ნარგიზ ტრაპაიძე

(ათას ფულად ერთეულში ლარში)

შ.პ.ს. ირის ბორჩაშვილის სახელობის ჯანმრთელობის ცენტრი მედინა
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური ანგარიშგებამოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნები	2017	2016
შემოსავალი მომსახურებიდან	13	(13,384)	(11,903)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	14	11,290	9,686
საერთო მოგება:		(2,094)	(2,217)
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	112	95
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	15	954	730
საოპერაციო ხარჯები	16	205	177
საოპერაციო შემოსავალი		-	(1)
შედეგი საოპერაციო მოგებიდან:		(823)	(1,216)
არასაოპერაციო შემოსავალი	-	(93)	(98)
არასაოპერაციო ხარჯი	-	4	29
საფინანსო შემოსავალი	17	(131)	(40)
საფინანსო ხარჯი	17	1,379	1,585
წმინდა ფინანსური ხარჯი		1,159	1,476
მოგება/ზარალი დაბეგრამდე		336	260
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი		-	-
მოგება დაბეგრის შემდგომ		336	260
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
გადაფასების რეზერვი		-	-
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი		336	260

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 25 აგვისტოს.

დირექტორი: ირის ბორჩაშვილი

მთ. ბუღალტერი: ნარგიზ ტრაპაიძე

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აქტივების გადაფასების რეზერვის ზრდა	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	(512)	-	5,282	4,770
2015წლის გახსნითი კორექტირების საფუძველზე კაპიტალის კორექტირება	-	-	(17)	(17)
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	-	-	260	260
დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	(512)	-	5,525	5,013
გადაფასების რეზერვი	-	(8,977)	-	(8,977)
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	-	-	336	336
კაპიტალში შენატანი	(16,772)	-	-	(16,772)
დივიდენდები	-	-	-	-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	(17,284)	(8,977)	5,861	(20,400)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 25 აგვისტოს.

დირექტორი: ირის ბორჩაშვილი

მთ. ბუღალტერი: ნარგიზ ტრაპაიძე

(ათას ფულად ერთეულში ლარში)

შ.პ.ს. ირის ბორჩაშვილის სახელობის ჯანმრთელობის ცენტრი მედინა
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური ანგარიშგებასაკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	აქტივების გადაფასების რეზერვის ზრდა	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	(512)	-	5,282	4,770
2015 წლის გახსნილი კორექტირების საფუძველზე კაპიტალის კორექტირება	-	-	(17)	(17)
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	-	-	260	260
დივიდენდი	-	-	-	-
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	(512)	-	5,525	5,013
გადაფასების რეზერვი	-	(8,977)	-	(8,977)
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	-	-	336	336
კაპიტალში შენატანი	(16,772)	-	-	(16,772)
დივიდენდები	-	-	-	-
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	(17,284)	(8,977)	5,861	(20,400)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 25 აგვისტოს.

დირექტორი: ირის ბორჩაშვილი

მთ. ბუღალტერი: ნარგიზ ტრაპაიძე

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შენიშვნები	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	12,987	12,132
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(9,290)	(7,573)
სხვა ხარჯები	(1)	(1)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი თანხები	3,696	4,558
გადახდილი პროცენტები	(13)	(4)
საბიუჯეტო გადასახადებები	(1,244)	(1,163)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,439	3,391
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა/კაპიტალიზება	(582)	(2,469)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(582)	(2,469)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-	-
სესხის აღება	400	333
გასავალი სესხის დასაფარად	(2,300)	(1,604)
თანამშრომლებზე გაცემული სესხის დაბრუნება	13	14
თანამშრომლებზე გაცემული სესხი	(14)	(39)
მიღებული პროცენტები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,901)	(1,296)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა	(44)	(374)
კურსთა შორის სხვაობა	(36)	(56)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების ზრდა	(80)	(430)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში:	150	580
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს:	70	150

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 25 აგვისტოს.

დირექტორი: ირის ბორჩაშვილი

მთ. ბუღალტერი: ნარგიზ ტრაპაიძე

(ათას ფულად ერთეულში ლარში)

შ.პ.ს. ირის ბორჩაშვილის სახელობის ჯანმრთელობის ცენტრი მედინა
2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ფინანსური ანგარიშგება**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

შენიშვნები	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	12,987	12,132
მომწოდებლებზე და თანამშრომლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(9,290)	(7,573)
სხვა ხარჯები	(1)	(1)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი თანხები	3,696	4,558
გადახდილი პროცენტები	(13)	(4)
საბიუჯეტო გადასახადებები	(1,244)	(1,163)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,439	3,391
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა/კაპიტალიზება	(582)	(2,469)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
მიღებული დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(582)	(2,469)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-	-
სესხის აღება	400	333
გასავალი სესხის დასაფარად	(2,300)	(1,604)
თანამშრომლებზე გაცემული სესხის დაბრუნება	13	14
თანამშრომლებზე გაცემული სესხი	(14)	(39)
მიღებული პროცენტები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,901)	(1,296)
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ზრდა	(44)	(374)
კურსთა შორის სხვაობა	(36)	(56)
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ზრდა	(80)	(430)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში:	150	580
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს:	70	150

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2018 წლის 25 აგვისტოს.

დირექტორი: ირის ბორჩაშვილი

მთ. ბუღალტერი: ნარგიზ ტრაპაიძე

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია:

(ა) ორგანიზაცია და საქმიანობა

შ.პ.ს. „ირის ბორჩაშვილის სახელობის ჯანმრთელობის ცენტრი მედინა“-ს ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის გამოსაცემად მომზადდა დირექტორის 2018 წლის 1 მარტის გადაწყვეტილების შესაბამისად. შ.პ.ს. „ირის ბორჩაშვილის სახელობის ჯანმრთელობის ცენტრი მედინა“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, დაფუძნებულს 2007 წლის 31 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად. მის იურიდიულ და ფაქტობრივ მისამართს წარმოადგენს საქართველო, ქ. ბათუმი, მაზნიაშვილის ქ. № 18, ხოლო ფაქტიურს: ქ. ბათუმი, ფრიდონ ხალვაშის ქ. N 237.

კომპანია არის კერძო მფლობელობაში მყოფი, მრავალპროფილური სტაციონალური სამედიცინო დაწესებულება, რომელიც უზრუნველყოფს სამედიცინო მომსახურების ფართო სპექტრს ძირითადი შემოსავლების წყაროებთან ერთად, დაწყებული სამედიცინო, კარდიოლოგიური და ქირურგიული მომსახურების უზრუნველყოფით.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს ერთპიროვნული დამფუძნებელი (100 %-ნი წილის მფლობელი და დირექტორი) ირის ბორჩაშვილი (პ/ნ 08001000234). კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 17'284,423 ეროვნულ ლარს.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (ასს 550) განხილულია ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

(ბ) საქართველოს ბიზნეს გარემო

„კომპანიის“ საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, „კომპანია“ დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც წარმოადგენენ განვითარებადი ქვეყნის ბაზრებს. სამართლებრივი, საგადასახადო და მარეგულირებელი საკანონმდებლო ბაზები ჯერ კიდევ განვითარების ეტაპზეა და განიცდის ცვლილებებს. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას „კომპანიის“ ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის წინასწარ განსაზღვრული შეფასებებისგან.

2013 წლის 01 იანვრიდან, კომპანია ოპირირებს UHI პროგრამის ფარგლებში, რომლის მიხედვითაც მთავრობა ანაზღაურებს მკურნალობის ხარჯებს ტარიფების მიხედვით, რომლებიც განსაზღვრულია ლარებში:

- ფაქტობრივი ისტორიული ღირებულების მიხედვით; ან
- საშუალო საბაზრო ღირებულებით, რაც განსაზღვრულია მთავრობის მიერ.

მენეჯმენტმა განაცხადა, რომ ხელისუფლება რეგულარულად ამოწმებს ტარიფებს და უკანასკნელმა გადასინჯვამ გამოიწვია ტარიფების შემცირება, განსაკუთრებით კარდიოლოგიაში, თერაპიასა და ნეოროქირურგიაში, საზღვრების მნიშვნელოვნად შემცირებით, თუმცა ჩვენ არ ვიყავით უზრუნველყოფილნი დამატებითი ინფორმაციით ამ განცხადების დასადასტურებლად (კომპანია არ ასრულებს ხარჯების ანალიზს სამედიცინო მომსახურების სახეების მიხედვით).

კომპანიის კომერციული ეფექტურობა და მომგებიანობა ძალზედ დამოკიდებულია მთავრობის მიერ დადგენილ ფასებზე.

2. მომზადების საფუძველი:

(ა) შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტერთა საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) შესაბამისად. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება პირველია, რომელიც კომპანიამ ფასს-ის შესაბამისად მოამზადა.

(ბ) შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კომპანიაში ფინანსური და ბუღალტრული აღრიცხვის ავტომატიზაციის მიზნით დანერგილია ბუღალტრული აღრიცხვის ელექტრონული საინფორმაციო ტექნოლოგიები, კერძოდ, ბუღალტრული აღრიცხვის კომპიუტერული პროგრამა „Oris” პროგრამაში (ქსელური ვერსია) უზრუნველყოფილია ოპერაციების სინთეზური და ანალიზური აღრიცხვა ბუღალტრული ანგარიშების მიხედვით, გარდა სმფ-ების რაოდენობრივი აღრიცხვისა.

(გ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“, „GEL“), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს. მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში, ლარში, რომელიც დამრგვალებულია უახლოეს ათასეულამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარადაა მითითებული.

(დ) შეფასებებისა და მსჯელობის გამოყენება

ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. რაც ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

ინფორმაცია კრიტიკული მსჯელობების შესახებ, რომელიც გამოიყენება სააღრიცხვო პოლიტიკის შემუშავებისას და რომელთაც აქვთ მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე არის მოთხოვნების გაუფასურება.

(ე) საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას განჭვრეტად მომავალში. აღნიშნული პრინციპი განსაზღვრავს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას გააგრძელოს ფუნქციონირება როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, არამედ მის უნარსაც.

კომპანია ძლიერადაა დამოკიდებული დამფუძნებლის ფინანსურ მხარდაჭერაზე. კომპანიის ვალდებულებები ძირითადად დატვირთულია დამფუძნებლის შენატანებისგან, თუმცა მხარეებს არ გააჩნიათ ფორმალური შეთანხმება, რომელიც განსაზღვრავს მოთხოვნებს და სხვა პირობებს (სიმწიფის, საპროცენტო განაკვეთის ჩათვლით). აღსანიშნავია რომ აღნიშნული შენატანები ასახულია მოკლევადიანი ვალდებულებების ანგარიშზე, მაგრამ არ ხდება საპროცენტო სარგებლის დარიცხვა. შესაბამისად აუდიტის პროცესში ვერ დგინდება რეალურად აღნიშნული შენატანები წარმოადგენს მიზნობრივ დაფინანსებას (კაპიტალის მუხლი) თუ სასესხო ვალდებულებებს.

აქვე უნდა აღინიშნოს კომპანიის ძლიერი მხარეები: კლინიკის რეპუტაცია, ძლიერი წარსული გამოცდილება მატერიალური პრეტენზიების გარეშე და წლების განმავლობაში კლინიკაში მომუშავე ექიმების ძლიერი ბაზა. კომპანია აღჭურვილია თანამედროვე სამედიცინო აპარატურით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური დოკუმენტაციის მომზადებისას კომპანიამ იხელმძღვანელა შემდეგი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკით:

კლასიფიკაცია მოხდა მოკლევადიანი/გრძელვადიანობის მიხედვით

კომპანია წარმოადგენს აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, რომელიც ეფუძნება მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციას:

- თუ მოსალოდნელია ან განზრახულია მათი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს;
- ინახება უპირველესად სავაჭრო მიზნებისთვის;
- თუ მისი რეალიზაცია იგეგმება, საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში;
- ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები, რომელთა გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დაფარვისთვის არ არის შეზღუდული საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენი აქტივი კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი.

ვალდებულება არის მიმდინარე, როცა:

- მოსალოდნელია რომ დაიფაროს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის დროს;
- უპირველესად სავაჭრო მიზნებისთვისაა;
- უნდა გადახდილ იქნეს საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

თუ ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტების გადაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გადახდა შეზღუდული არ არის საანგარიშგებო პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანად მიიჩნევს.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია კომპანიაში ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა და მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მხრიდან დამატებითი ინვესტირების გარეშე. შემოსავალი ფასდება ანაზღაურებული ან ასანაზღაურებელი საკომპენსაციო თანხის საბაზრო ღირებულებით, კონტრაქტით განსაზღვრული გადახდის ვადისა და დასაბეგრი თანხის გათვალისწინებით. შემოსავლის მიღებისას კომპანია ხელმძღვანელობს კონკრეტული კრიტერიუმებით იმისათვის რომ განსაზღვროს შემოსავალი, მიღებული ძირითადი თუ არაძირითადი საქმიანობიდან.

შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავლის აღიარება ხდება „კომპანიის“ მიერ შესაბამისი კანონდებლობისა და რეგულაციების ფარგლებში გაწეული მომსახურებების ფარგლებში, როდესაც შემოსავლის თანხა შესაძლებელია საიმედოდ შეფასდეს და სავარაუდოა, რომ ოპერაციებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი „კომპანიაში“ შემოედინება.

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები მოიცავს საპროცენტო ხარჯებსა და შემოსავლებს. საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალში დარიცხვისა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდების გამოყენებით.

უცხოური ვალუტის საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება-ზარალი აისახება როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ფინანსური ხარჯი და დამოკიდებულია იმაზე, არის თუ არა უცხოური ვალუტის მოძრაობები წმინდა მოგების ან წმინდა ზარალის პოზიციაში.

ხარჯების აღიარება

კომპანია გასწევს ხარჯებს საქმის წარმოებაზე თავის საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა შემცირება მომავალი ეკონომიური

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სარგებლისა, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გაწეული ხარჯებისა და შემოსავლების შორის უშუალო შეპირისპირების საფუძველზე, შემოსავლების კონკრეტული მუხლების მიხედვით. თუკი ეკონომიკური სარგებლის წარმოშობა მოსალოდნელია რამდენიმე საანგარიშო პერიოდის მანძილზე და კავშირი შემოსავალთან მოიძებნოს მთლიანად ან ნაწილობრივ, მაშინ მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების აღიარება მოხდება რაციონალური გადანაწილების მეთოდით.

ხარჯების აღიარება ხდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში დაუყოვნებლივ, თუ ხარჯი აღარ ქმნის მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს ან როცა მომავალი ეკონომიკური სარგებელი არ შეესაბამება ან აღარ შეესაბამება ბალანსში აქტივად აღიარების მოთხოვნებს.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („GEL“). უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება საშუალო ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაცვლითი კურსები:	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს	2,5922	3,1044
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბერს	2,6468	2,7940
საშუალო გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბერს		
დასრულებული წლისათვის	2,5086	2,8322
საშუალო გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბერს		
დასრულებული წლისათვის	2,3667	2,6172

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებულ გადასახადებს. მიმდინარე და გადავადებული გადასახადები აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში გარდა იმ ნაწილისა, რომელიც მიეკუთვნება ბიზნეს კომბინაციებს, პირდაპირ კაპიტალში ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულ ერთეულებს.

მიმდინარე გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის აღნიშნული წლის დასაბეგრი მოგების ან ზარალის საფუძველზე წარმოქმნილი მოსალოდნელი საგადასახადო ვალდებულება ან მოთხოვნა, იმ საგადასახადო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის, აგრეთვე, წინა წლის საგადასახადო ვალდებულების ნებისმიერი დაზუსტება. მიმდინარე გადასახადი აგრეთვე მოიცავს დივიდენდების გამოცხადებასთან დაკავშირებულ გადასახადს.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მირკოსაფინანსო ორგანიზაციები, ლომბარდები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ახალი სისტემა არ გულისხმობს მოგების გადასახადისგან გათავისუფლებას, ეს უკანასკნელი გადმოდის მოგების გამომუშავების მომენტიდან მათი განაწილების მომენტამდე: ე.ი. მთავარ საგადასახადო ობიექტს წარმოადგენს განაწილებული მოგება. საქართველოს საგადასახადო კოდექსი განსაზღვრავს განაწილებულ მოგებას, როგორც აქციონერებზე დივიდენდების სახით გაცემულ მოგებას. ამას გარდა, ზოგიერთი სხვა ოპერაციაც მიიჩნევა განაწილებულ მოგებად, მაგალითად არასაბაზრო ტრანსსასაზღვრო ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან და/ან გადასახადისგან გათავისუფლებულ პირებთან, რომლებიც ასევე ითვლებიან მოგების განაწილების მიმდებარე მოგების გადასახადის მიზნებისთვის. დაბეგვრის ობიექტი ასევე მოიცავს ხარჯებს ან სხვა გადახდებს, რომლებიც არ უკავშირდება პირის ეკონომიკურ საქმიანობას, უფასო მიწოდებას და ზღვარ გადაცილებულ წარმომადგენლობით ხარჯებს.

თუ 2008-2016 წლების გაუნაწილებელი მოგება განაწილდება 2017 ან შემდგომ წლებში, მიმდინარე გადასახადზე ვრცელდება საგადასახადო, პროპორციული ჩათვლა.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დივიდენდების გადახდით წარმოშობილი მოგების გადასახადი აღირიცხება ხარჯის სახით დივიდენდების გამოცხადების პერიოდის განმავლობაში, მიუხედავად გადახდის ფაქტიური თარიღისა ან იმ პერიოდისა, რომლისთვისაც გადაიხდება დივიდენდები.

გადავადებული გადასახადი

ზემოთ აღწერილი ახალი საგადასახადო სისტემის ხასიათიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებული პირები არ განასხვავებენ აქტივების საგადასახადო საფუძვლებს და მათ საბალანსო ღირებულებებს; შესაბამისად არ წარმოიშვება გადავადებული მოგების საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

პროფილის გამო კომპანიისთვის ხელმისაწვდომია შემდეგი საგადასახადო შეღავათები: მოგების გადასახადისგან გათავისუფლება, რომელიც ვრცელდება სამედიცინო საქმიანობისგან მიღებული მოგებების ნაწილზე, რომელიც სათანადო საგადასახადო წლის დასრულებიდან სამი წლის განმავლობაში რეინვესტირდება (დაწესებულების ტექნიკური საშუალებების რეაბილიტაცია), სამედიცინო მომსახურების გაწევა გათავისუფლებულია დამატებული ღირებულების გადასახადისგან ჩათვლის უფლების გარეშე. კონკრეტული ქონების გადასახადისგან გათავისუფლება ვრცელდება სამედიცინო საქმიანობისთვის გამოყენებული ქონებისთვის.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების გარკვეული ჯგუფი წარმოადგენს მიწის ნაკვეთს და შენობა-ნაგებობებს, რომელთა რეალური ღირებულება განისაზღვრება სხვადასხვა წყაროებიდან მიღებული ინფორმაციის საფუძველზე, რომელიც მოიცავს დამოუკიდებელი შემფასებლის დასკვნას. შემფასებელია ის, ვინც ფლობს აღიარებულ, შესაბამის პროფესიულ კვალიფიკაციას და გამოცდილებას მსგავსი კატეგორიისა და ადგილმდებარეობის ქონების შეფასებისას.

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიღების შემდეგ, რაც ძირითადი საშუალების გადაფასება მოხდა ფასს-ების დანერგვის თარიღით, ის აღირიცხება თვითღირებულების მოდელის მიხედვით, რომელიც გაწერილია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტში ბასს16- „ძირითადი საშუალებები“- თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

3. მნიშვნელოვანი საშუალებით აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები ბასს-16-ით აღრიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ბასს 16 -12 პარაგრაფით: ყოველდღიური მომსახურების დანახარჯები, ძირითადად, მოიცავს შრომითი და სხვა რესურსების დანახარჯებს, ასევე მასში შეიძლება შედიოდეს მცირეფასიანი ნაწილების ღირებულება. ეს დანახარჯები ხშირად აისახება როგორც ძირითადი საშუალებების „რემონტი და მომსახურება“.

ბასს 16-11 პარაგრაფით: ძირითადი საშუალებები შეიძლება შეძენილ იქნეს უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად ან გარემოს დაცვის მიზნით. მიუხედავად იმისა, რომ ასეთი აქტივების შეძენა პირდაპირ არ უკავშირდება საწარმოს მიერ ამ აქტივების გამოყენებით ეკონომიკური სარგებლის მიღებას, ეს აქტივები შეიძლება აუცილებელი იყოს საწარმოს მიერ სხვა აქტივებით ეკონომიკური სარგებლის მისაღებად. ძირითადი საშუალებების ამგვარი ერთეულების აღიარება აქტივების სახით იმის გამო ხდება, რომ ეს აქტივები საშუალებას იძლევა, საწარმომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი მიიღოს სხვა აქტივიებიდან, რაც შეიძლება არ მომხდარიყო ამ აქტივების გარეშე.

ბასს 16 -17-ე პარაგრაფით: აქტივის შეძენასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯების მაგალითებია: ე) ტესტირების დანახარჯები, რომელიც გაიწევა იმის დასადგენად, მუშაობს თუ არა აქტივი გამართულად, წმინდა ამონაგების გამოკლებით, რაც წარმოიშობა აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანის პროცესში შექმნილი პროდუქციის გაყიდვიდან (მაგ., დანადგარის გამოცდისას გამოშვებული პროდუქცია);

ბასს 16 -55 პარაგრაფით: აქტივზე ცვეთის დარიცხვა მაშინ იწყება, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად, ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის.

ბასს 16 -62 პარაგრაფით: აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში მათი ცვეთადი ღირებულების სისტემატურ საფუძველზე გასანაწილებლად შეიძლება გამოყენებულ იქნეს სხვადასხვა მეთოდი. ეს მეთოდები მოიცავს: წრფივი ცვეთის მეთოდს, კლებადი ნაშთის მეთოდს და გამომუშავებულ ერთეულთა მეთოდს. წრფივი მეთოდი გულისხმობს ცვეთის ერთი და იმავე თანხის დარიცხვას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე, თუ არ შეიცვალა აქტივის ნარჩენი ღირებულება. კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენება იწვევს ცვეთის კლებადი თანხების დარიცხვას აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ცვეთის გამოითვლა წარმოებს იმგვარად, რომ განხორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

შენობები	13-დან 50 წლამდე
მანქანა -დანადგარები და მძიმე ტექნიკა	5-დან 13 წლამდე
საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	3-დან 8 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	7-დან 11 წლამდე

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

ძირითადი საშუალებების 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 გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

მენეჯმენტმა ვერ შეძლო მოეწოდებინა ინფორმაცია 1000 ლარამდე ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრის შესახებ.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები (ბასს 38) თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით. ეს ღირებულება ბიზნეს - გარიგების დროს გულისხმობს მათ რეალურ ღირებულებას შეძენის დღეს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ, არამატერიალური აქტივები აღიარდება დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა ფასდება განუსაზღვრელი ან განსაზღვრული ვადით.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება მთელი თავისი ეკონომიკური მომსახურების ვადის განმავლობაში და ფასდება გაუფასურებაზე, როდესაც ამის ნიშნები ვლინდება. ამორტიზაციის პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი განსაზღვრული ვადის არამატერიალური აქტივისთვის გადაიხედება სულ ცოტა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ცვლილებები სასარგებლო მომსახურების ვადაში ან აქტივში განივთებული მომავალ ეკონომიკური სარგებელში, აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის ცვლილებით, აისახება რა ეს საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებებში. განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯების კატეგორიაში არამატერიალური აქტივის ფუნქციის შესაბამისად.

განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება 15%-ით, მისი განუსაზღვრელი ვადა გადაიხედება ყოველწლიურად იმის განსასაზღვრად, აგრძელებს თუ არა იგი განუსაზღვრელი ვადით ფუნქციონირებას. თუ არ აგრძელებს, მაშინ სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვლება განუსაზღვრელიდან განსაზღვრულ ვადამდე სამომავლოდ.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება მიღებულ წმინდა სარეალიზაციო თანხასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და მისი აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

მენეჯმენტმა ვერ შეძლო მოეწოდებინა ინფორმაცია არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრის შესახებ.

ფინანსური ინსტრუმენტები - თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, სესხებად და მოთხოვნებად, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას. ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური თვითღირებულებით, დამატებული გადარიცხვის ხარჯები, გარდა სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისა.

ფინანსური აქტივების ყიდვა-გაყიდვა, რომლის დროსაც საჭიროა აქტივების მიტანა-ჩაბარება დროულად ბაზრის რეგულაციების მიხედვით, აღიარდება აქტივის გაყიდვის ან ყიდვის დღეს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია ქვემოთ აღწერილ კლასიფიკაციაზე:

ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება მოგებაში ან ზარალში

რეალური ღირებულების ფინანსური აქტივები მოიცავს გასაყიდად გამიზნულ და თავდაპირველად რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია გასაყიდად თუ ისინი შეძენილია გასაყიდად ან გადასაყიდად უახლოეს მომავალში.

ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება მოგებაში ან ზარალში გადაიტანება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში რეალურ ღირებულებად, მასთან დაკავშირებული ცვლილების საფინანსო შემოსავლად ან ხარჯად აღიარებით მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. კომპანიას ჯერ არ უღიარებია ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია აფასებს გასაყიდად არსებულ ფინანსურ აქტივებს (დერივატივებისგან განსხვავებულს), რათა განსაზღვროს, მიზანშეწონილია თუ არა მათი გაყიდვა უახლოეს მომავალში. როდესაც კომპანიას არ შეუძლია ამ ფინანსური აქტივების გაყიდვა არააქტიური ბაზრის გამო და ასევე მენეჯმენტის განზრახვის გამო მისი გაყიდვის შესახებ უახლოეს მომავალში, რომელიც შეიძლება მკვეთრად შეიცვალოს, ამიტომ იშვიათ შემთხვევაში კომპანიამ შესაძლოა ამ ფინანსური აქტივების რეკლასიფიცირება გადაწყვიტოს.

სესხებად და მოთხოვნებად, გასაყიდად ან ვადამდე ფლობილ ფინანსურ აქტივებად რეკლასიფიცირება დამოკიდებულია აქტივის ტიპზე. ეს შეფასება გავლენას არ ახდენს რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახულ ფინანსურ აქტივზე საბაზრო ღირებულების მოდელის არჩევისას.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ii). ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები. კომპანია თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საბანკო ოვერდრაფტებს, სესხებსა და კრედიტებს, ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე:

მოგებაში ან ზარალში ასახული რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებები

მოცემული ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს გასაყიდ და ფინანსურ ვალდებულებებს, რომლებიც აღრიცხულია თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში.

სესხები და კრედიტები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხებისა და კრედიტების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. მოგებისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის (EIR) გამოყენებით.

ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია შესყიდვის ნებისმიერი დისკონტის ან ნამეტი თანხის, აგრეთვე საკომისიოების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ფინანსურ საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯების ნაწილში.

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში. ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიჩნეულ უნდა იქნეს საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

ბასს 2 "მარაგები"-ს პარაგრაფ-9 ის თანახმად: სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სმფ-ების აღრიცხვის შესახებ იხ. უარყოფითი მოსაზრების საფუძველებში.

ფულადი სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები

ფინანსური სახსრები და მოკლევადიანი დეპოზიტები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოიცავს საბანკო ანგარიშებზე და კომპანიის სალაროში არსებულ თანხებს, ასევე მოკლევადიან დეპოზიტებს, რომლებიც არანაკლებ სამი თვისაა.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისთვის, ფულადი სახსრები ან მათი ექვივალენტები შედგება ფულადი სახსრებისა და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, მიმდინარე საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით.

დივიდენდების განაწილება

კომპანია აღიარებს დამფუძნებლების წინაშე დივიდენდის ფულადი ან არაფულადი სახით განაწილების ვალდებულებას, როდესაც დივიდენდი უკვე გამოცხადებულია. შესაბამისი ღირებულება აღიარდება პირდაპირ კაპიტალში. არაფულადი განაცემები ფასდება გასანაწილებელი აქტივების საბაზრო ღირებულებით. ასეთ შემთხვევაში, ნებისმიერი სხვაობის თანხა ვალდებულების საბალანსო

3. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ღირებულებასა და გასანაწილებელი აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება შემოსავლად მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

გაუფასურება ხდება, როდესაც აქტივის ან ფულადი სახსრების გენერირების ერთეულის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის აღსადგენ ღირებულებას, რომელიც არ აღემატება მის რეალურ თვითღირებულებას, სარეალიზაციო ხარჯებისა და სამომხმარებლო ღირებულების გამოკლებით. რეალური თვითღირებულების დაანგარიშება, რეალიზაციის ხარჯების გამოკლებით, ეფუძნება ხელმისაწვდომ ფასს, რომელიც მოცემულია „გაშლილი ხელის პრინციპზე“ აგებულ გაყიდვის გარიგებაში, ან საბაზრო ფასთან მიახლოებული ფასს, რომლებშიც არ შედის დამატებითი ხარჯები აქტივის გაცემისთვის.

მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის დებიტორულ დავალიანებებს გაუფასურების შეფასების მიზნით. ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის გამოსათვლელად იგი იყენებს შეფასების საკუთარ მეთოდს, როდესაც ისტორიული მონაცემი თუ მოიპოვება და ფინანსური პრობლემები აქვს მსგავს დებიტორებთან დაკავშირებით. ამის მსგავსად, კომპანია აფასებს ცვლილებებს მომავალ ფულად ნაკადებში იმ მონაცემებზე დაყრდნობით, რომლებიც მიუთითებს, რომ ჯგუფში, დებიტორების გადახდის სტატუსთან დაკავშირებით რადიკალური ცვლილება მოხდა, ან კიდევ ეს ცვლილება განხორციელდა ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების მხრივ, რომელიც უკავშირდება ვალდებულების შეუსრულებლობას აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებით.

4. მნიშვნელოვანი საბუღალტრო აღრიცხვის შეფასებები და ვარაუდები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტისგან განსჯას, შეფასებებს, ვარაუდებს, რომლებიც ეხება შემოსავლების, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებულ თანხებს, თანმხლებ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს და პირობით ვალდებულებებს. გაურკვევლობა ამ ვარაუდებისა და შეფასებების შესახებ, შესაძლოა, დასრულდეს ისეთი შედეგით, რომელიც მოითხოვს აქტივისა ან ვალდებულების საბალანსო ღირებულების არსებით კორექტირებას მატერიალურ კორექტირებას მომავალში.

შეფასებები და ვარაუდები

ძირითადი ვარაუდები დაკავშირებული შეფასების გაურკვევლობის მომავალ ან სხვა მნიშვნელოვან წყაროსთან დასკვნის თარიღისთვის, რომლებსაც გააჩნიათ მნიშვნელოვანი რისკი, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მატერიალური კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, აღწერილია ქვევით. გახადოს საჭირო მხრივ მომავალ წელს. კომპანია შეფასებებსა და ვარაუდებს აკეთებს იმ პარამეტრების საფუძველზე როდესაც ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა. არსებული გარემოებები და ვარაუდები მომავალი განვითარების შესახებ შესაძლოა შეიცვალოს ბაზრის ან გარემოებათა ცვლილებასთან ერთად, რომლებსაც კომპანია ვერ აკონტროლებს. ასეთი ცვლილებები გავლენას ახდენს ვარაუდებზე მაშინ, როცა ის იჩენს თავს.

5.ახალი სტანდარტები და ახსნა-განმარტებები, რომლებიც ჯერ არ არის დანერგილი

რამოდენიმე ახალი სტანდარტი, სტანდარტების ცვლილებები და ინტერპრეტაცია ჯერ არ არის ამოქმედებული 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და არ გამოყენებულა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. ქვემოთ მოცემულია ის ცვლილებები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენენ „კომპანიის“ საოპერაციო საქმიანობაზე. „კომპანია“ გეგმავს ქვემოთ მოცემული სტანდარტების ათვისებას მათი ძალაში შესვლისთანავე:

- 2014 წლის ივლისის გამოქვეყნებული ფასს 9 ჩაანაცვლებს არსებულ მეთოდურ მითითებებს ბასს 39 ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება. ფასს 9 მოიცავს განახლებულ მეთოდურ მითითებებს ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციაზე და შეფასებაზე, მათ შორის, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ახალ მოდელს ფინანსური აქტივების გაუფასურების გასაანგარიშებლად და ჰეჯირების აღრიცხვის ახალ ზოგად მოთხოვნებს. აღნიშნული სტანდარტი ასევე ძალაში ტოვებს ბასს 39-დან მეთოდურ მითითებებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარებასა და აღიარების შეწყვეტაზე. ფასს 9 მოქმედია წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის 2018 წლის 01 იანვრიდან. ადრეული დანერგვა დაშვებულია. „კომპანია“ აფასებს ფასს 9-ის გამოყენების პოტენციურ გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- ფასს 15 ადგენს ერთიან ჩარჩოს იმის განსაზღვრელად თუ რა ოდენობის შემოსავალი იყო აღიარებული და როდის ჰქონდა აღნიშნულს ადგილი. სტანდარტი ცვლის არსებულ მეთოდურ მითითებებს შემოსავლების აღიარების თაობაზე, მათ შორის, ბასს 18 შემოსავალი, ბასს 11 სამშენებლო ხელშეკრულებები და IFRIC 13 კლიენტების ლოიალურობის პროგრამები. ახალი სტანდარტის ძირითადი პრინციპები ისაა, რომ ორგანიზაცია აღიარებს შემოსავალს, რათა ასახოს დანაპირები საქონლის ან კლიენტებისთვის მომსახურების გადაცემა იმ თანხით, რომელსაც ორგანიზაცია მოელის საქონლისა და მომსახურების გაცვლიდან. ახალი სტანდარტი ითვალისწინებს ახსნა-განმარტებებს შემოსავლის შესახებ, მოიცავს მეთოდურ მითითებებს იმ ოპერაციებისთვის, რომლებიც ადრე არ იყო განხილული სრულად და ასევე ხდება გაუმჯობესება იმ შეთანხმებებისთვის, რომლებიც მოიცავენ უამრავ კომპონენტს. ფასს 15 მოქმედია წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის 2018 წლის 1 იანვრიდან. მისი დროზე ადრე დანერგვა ნებადართულია. „კომპანია“ აფასებს ფასს 15-ის გამოყენების პოტენციურ გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- ფასს 16 ჩაანაცვლებს შემდეგ არსებულ სტანდარტებს და ინტერპრეტაციებს: ბასს 17 (ლიზინგი), IFRIC 4 (როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას), SIC 15 (საოპერაციო იჯარა-სტიმულირება) და SIC 27 (გარიგების შენაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას). იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორ სააღრიცხვო პრინციპს, რომლებიც

განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღურიცხავ საოპერაციო ლიზინგს. მეიჯარის აღრიცხვა არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. მეიჯარეები განაგრძობენ ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად. ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური ანგარიშგების პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებული, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15-იც (შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან). კომპანია აფასებს ფასს-16 გამოყენების პოტენციურ გავლენას.

6. ძირითადი საშუალებები ღირებულება ან გადაფასებული თანხა

	მიწა	შენობა- ნაგებობა	სამედიცინო აღჭ. მანქანა- დანადგარები	ოფისის ინვენტარი ტექნიკა და ავეჯი	სატრანსპ ორტო საშუალო ბეზი	სულ
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	236	2,272	18,083	1,146	48	21,785
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	-	-	2,667	56	-	2,723
გადაფასების კორექტირება	-	-	-	-	-	-
გაყიდვები/ჩამოწერა	-	-	(33)	(1)	-	(34)
გასვლის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	236	2,272	20,717	1,201	48	24,474
შესყიდვები /კაპიტალიზაცია	-	-	387	157	26	570
გადაფასების კორექტირება	8,065	912	-	-	-	8,977
გაყიდვები/ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
გასვლის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,301	3,184	21,104	1,358	74	34,021

ცვეთა და გაუფასურება

2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(127)	(11,923)	(342)	(25)	(12,417)
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	-	(107)	(1,595)	(53)	(5)	(1,760)
გაყიდვის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-
გადაფასების კორექტირება	-	-	-	-	-	-
გაუფასურება	-	-	-	-	-	-
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(234)	(13,518)	(395)	(30)	(14,177)
მიმდინარე წლის ცვეთის ხარჯი	-	(147)	(1,481)	(59)	(7)	(1,694)
გაყიდვის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(381)	(14,999)	(454)	(37)	(15,871)

საბალანსო ღირებულება

2016 წლის 1 იანვრის მდგომ.	236	2,145	6,160	804	23	9,368
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	236	2,038	7,199	806	18	10,297
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომ.	8,301	2,803	6,105	904	37	18,150

7. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება 2016 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით გამოიყურება ასე:

	2017	2016
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	4,036	3,638
სხვა დებიტორული დავალიანება	8	7
გადახდილი ავანსები	689	674
სულ მოთხოვნები	4,733	4,319

2017	<60 დღე	<60-90 დღე	<90-180 დღე	> 180 დღე	ჯამში
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	3,690	-	2	344	4,036

2016	<60 დღე	<60-90 დღე	<90-180 დღე	> 180 დღე	ჯამში
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	3,332	-	108	198	3,638

სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	2017	2016
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები სალაროში	5	3
მიმდინარე საბანკო ანგარიშები	66	147
საერთო ჯამში:	71	150

„კომპანიის„ საპროცენტო განაკვეთის რისკი და ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებზე მგრძნობელობის ანალიზი წარმოდგენილია 18-ე შენიშვნაში.

დასკვნის გაცემის მომენტისთვის კომპანიას არ აქვს წარმოგვიდგენილი სს „პროკრედიტ ბანკის“ დასტურის წერილი.

9. კაპიტალი

ა) საწესდებო კაპიტალი

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის მდგომარეობით არსებული საზოგადოების საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 17' 284, 423 ლარს.

ჩვეულებრივი აქციების მფლობელები უფლებამოსილნი არიან მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ბ) დივიდენდები

გადასახდელი დივიდენდები შეზღუდულია „კომპანიის“ მაქსიმალური გაუნაწილებელი მოგებით, რომელიც განსაზღვრულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, „კომპანიის“ გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, რომელიც განსაზღვრულია „კომპანიის“ ნორმატიულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს-ის შესაბამისად.

2017 წლის მდგომარეობით „კომპანიას“ არ ჰქონია გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდები.

10. გრძელვადიანი და მიმდინარე სასესხო ვალდებულება

31 დეკემბრის მდგომარეობით:

სს „თი ბი სი“ ბანკიდან N 1937232-8837425

	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	ვალუტა	2017
მიმდინარე	7%	21.04.2018	USD	81 GEL
				81GEL

	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	ვალუტა	2016
მიმდინარე	7%	21.04.2018	USD	237 GEL
გრძელვადიანი				82 GEL
				319 GEL

11. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

	2017	2016
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,756	2,630
თანამშრომელთა დარიცხული დანახარჯები	501	447
მიღებული ავანსები	23	23
სულ დავალიანება	3,280	3,100

„კომპანიის“ სავალუტო და ლიკვიდურობის რისკი სავაჭრო და სხვა მიმდინარე ვალდებულებებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია 18-ე შენიშვნაში.

12. საბიუჯეტო გადასახდელები (აქტივი/ვალდებულება)

საბიუჯეტო აქტივი

	2017	2016
საშემოსავლო გადასახადი	62	81
საბიუჯეტო გადასახდელები ავანსად	9	9
სულ საბიუჯეტო აქტივი	71	90

საბიუჯეტო ვალდებულება

	2017	2016
საბიუჯეტო გადასახდელები	8	4
სულ საბიუჯეტო გადასახდელები	8	4

13. შემოსავალი

	2017	2016
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	13,384	11,868
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	35
საერთო ჯამში	13,384	11,903

14. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

	2017	2016
ძირითადი მასალების დანახარჯები	3,860	2,617
პირდაპირი შრომის ანაზღაურება	5,301	4,896
პაციენტების კვება	113	104
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,695	1,760
ბუნებრივი აირის ხარჯი	131	117
ელ. ენერგიის ხარჯი	145	141
სხვა თვითღირებულების ხარჯი	45	51
საერთო ჯამში	11,290	9,686

15. ადმინისტრაციული და შრომის ანაზღაურების ხარჯები

	2017	2016
ოფისის ხარჯი	94	61
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	18	34
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	954	730
საერთო ჯამში	1,066	825

16. საოპერაციო ხარჯები

	2017	2016
მივლინების ხარჯი	23	-
რემონტის ხარჯი	67	93
საოპერაციო ხარჯი	83	76
სხვა საოპერაციო ხარჯი	32	9
საერთო ჯამში	205	178

17. საფინანსო შემოსავალი და ხარჯი

	2017	2016
ვალუტის კურსის სხვაობა/შემოსავალი	131	40
საპროცენტო ხარჯი	15	4
საფინანსო ხარჯი	18	-
ვალუტის კურსის სხვაობა/ხარჯი	1,358	1,578
საერთო ჯამში	1,248	1,546

18. სამართლიანი ღირებულება და რისკების მართვა**(ა) სამართლიანი ღირებულების შეფასება**

სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზანია ყველაზე ზუსტი ფასის განსაზღვრა, რომელიც მიღებულ იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ოპერაციის ფარგლებში ბაზრის მოწილეებს შორის შეფასების თარიღისას. თუმცა, შეფასების სუბიექტურობიდან გამომდინარე სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იყოს ინტერპრეტირებული, როგორც შესრულებადი აქტივის დაუყოვნებლივ გაყიდვისას ან ვალდებულების გადაცემისას.

„კომპანიამ“ განსაზღვრა სამართლიანი ღირებულება შეფასების მეთოდის გამოყენებით. შეფასების მეთოდის მიზანია სამართლიანი ფასის განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გაყიდვისგან ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის ოპერაციის ფარგლებში

ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღისთვის. შეფასების მეთოდი წარმოადგენს დისკონტირებული ფულადი სახსრების მოდელს.

„კომპანიის“ შეფასების თანახმად, ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებებისგან.

(ბ) ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრი რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისთვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(გ) რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

(დ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვლილ ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

(I) საკრედიტო რისკის გავლენა

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე დამოკიდებულებას. საკრედიტო რისკის მიმართ მაქსიმალური დამოკიდებულება ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის იყო შემდეგი:

ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2017	2016
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	4,733	4,319
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	71	90
საერთო ჯამში	4,804	4,409

სავაჭრო მოთხოვნები

საკრედიტო რისკის მიმართ „კომპანიის“ დამოკიდებულებაზე ძირითადად მოქმედებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ამასთან, ხელმძღვანელობა ასევე განიხილავს „კომპანიის“ მომხმარებელთა დემოგრაფიულ მონაცემებს, იმ ქვეყნის რისკების ჩათვლით, რომლებშიც მომხმარებლები მოღვაწეობენ, რადგან ამ ფაქტორებმა შეიძლება გავლენა იქონიოს საკრედიტო რისკზე.

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობამ შექმნა საკრედიტო პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ხორციელდება თითოეული მომხმარებლის გადახდისუნარიანობის ანალიზი, სანამ მოხდება „კომპანიის“ სტანდარტული გადახდისა და მიწოდების პირობების შეთავაზება. „კომპანიის“ განხილვა/შემოწმება მოიცავს ინფორმაციის ანალიზს გარე რესურსებიდან მათი ხელმისაწვდომობის შემთხვევაში.

მომხმარებლის საკრედიტო რისკის მონიტორინგისას მომხმარებლები დაჯგუფებული არიან მათი საკრედიტო მახასიათებლების, გეოგრაფიული ადგილმდებარეობის, ხანდაზმულობისა და

ვადაგადაცილების ისტორიის, ასევე წინა პერიოდებში ფინანსური სირთულეების არსებობის მიხედვით. მისაღები ანგარიშები მიეკუთვნება „კომპანიის“ საბითუმო მომხმარებლებს. „კომპანია“ არ ითხოვს უზრუნველყოფას სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში.

„კომპანია“ განსაზღვრავს სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებთან დაკავშირებულ გაუფასურების რეზერვს. ამ რეზერვის ძირითადი კომპონენტებია მნიშვნელოვან ინდივიდუალურ აღმოჩენასთან დაკავშირებული სპეციფიკური ზარალი და მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის დადგენილი ზარალი, რომელიც დადგა, მაგრამ ჯერ არ არის გამოვლენილი. კოლექტიური ზარალის რეზერვი განისაზღვრება მსგავსი ფინანსური აქტივების სტატისტიკაზე დაყრდნობით.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ვადაგადაცილებული თანხები, რომლებიც არ არიან გაუფასურებული კვლავ ამოღებადია, განვლილი წლების განმავლობაში გადახდების გამოცდილებაზე და შესაბამისი კლიენტების საკრედიტო მაჩვენებლებზე (ასეთების არსებობის შემთხვევაში) დაყრდნობით.

წლის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნებთან მიმართებაში გაუფასურების რეზერვში მოძრაობა იყო შემდეგი:

	2017	2016
ნაშთი წლის დასაწყისში	-	-
აღიარებული გაუფასურების ზარალი	-	-
ჩამოწერილი მოთხოვნების აღდგენა	-	-
ნაშთი წლის ბოლოს	-	-

(II) ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანია“ ფლობდა 70,426 ლარის ღირებულების ფულად სახსრებს, რაც წარმოადგენს ამ აქტივებზე მის მაქსიმალურ საკრედიტო მიდრეკილებას.

(ე) ლიკვიდურობის რისკი და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიისეული“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების

გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

„კომპანია“ ყოველდღიურად იღებს ფულად სახსრებს თავისი მომხმარებლებისგან. ეს ფაქტი უზრუნველყოფს, რომ „კომპანიას“ მუდამ ჰქონდეს საკმარისი ფულადი სახსრები ფინანსური ვალდებულების მინიმუმ 60 დღეში დასაფარად. ზემოთაღნიშნული გარემოება გამორიცხავს ისეთი ექსტრემალური გარემოებების პოტენციურ ზემოქმედებას, როგორც არის სტიქიური უბედურება.

კომპანია დამოკიდებულია სახელმწიფო პროგრამაზე.

(ვ) საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

(III) სავალუტო რისკი

„კომპანია“ დგას სავალუტო რისკის წინაშე იმ გაყიდვებსა და შესყიდვებზე, რომლებიც „კომპანიის“ განსხვავებულ ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება, არის აშშ დოლარი.

სავალუტო რისკის სამართავად „კომპანიას“ არ გააჩნია რაიმე ფორმალური პოლიტიკა.

მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის დოლართან და ევროსთან მიმართებაში გამყარება (შესუსტება) შეამცირებს (გაზრდის) გადასახადების გადახდის შედეგად მიღებულ მოგება-ზარალს. აღნიშნული ანალიზი ეფუძნება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობას, რომლის მოლოდინიც აქვს „კომპანიას“ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის დღეს. ეს ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთი, რჩება მუდმივი.

(ზ) სააღრიცხვო კლასიფიკაციები და სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი საბალანსო ღირებულებისგან.

(თ) კაპიტალის მართვა

„კომპანიის“ საქმიანობიდან გამომდინარე, მას არ აქვს ფორმალური მართვის პოლიტიკა. გარდა ამისა, „კომპანია“ არ ექვემდებარება კაპიტალთან დაკავშირებულ გარე მოთხოვნებს.

კომპანია ძლიერადაა დამოკიდებული დამფუძნებლის ფინანსურ მხარდაჭერაზე. კომპანიის ვალდებულებები ძირითადად დატვირთულია დამფუძნებლის შენატანებისგან, თუმცა მხარეებს არ გააჩნიათ ფორმალური შეთანხმება, რომელიც განსაზღვრავს მოთხოვნებს და სხვა პირობებს (სიმწიფის, საპროცენტო განაკვეთის ჩათვლით). აღსანიშნავია რომ აღნიშნული შენატანები ასახულია მოკლევადიანი ვალდებულებების ანგარიშზე, მაგრამ არ ხდება საპროცენტო სარგებლის დარიცხვა. შესაბამისად აუდიტის პროცესში ვერ დგინდება რეალურად აღნიშნული შენატანები წარმოადგენს მიზნობრივ დაფინანსებას (კაპიტალის მუხლი) თუ სასესხო ვალდებულებებს.

19. პირობითი ვალდებულებები**საგადასახადო პირობითი ვალდებულებები საქართველოში**

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მისთვის დამახასიათებელია კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილება, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანი და წინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მიერ სხვადასხვაგვარად განიმარტება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია „კომპანიას“ დააკისროს დამატებითი საგადასახადო ვალდებულება, ჯარიმა ან საურავი, თუ სამართალდარღვევიდან 3 წელია გასული.

ზემოთხსენებული საგადასახადო ვითარებები ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც საქართველოში უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობის აზრით, იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

19. დაკავშირებული მხარეები

ბასს 24 -დაკავშირებული მხარეების მიხედვით, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, იმ შემთხვევაში, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორის ფინანსურ ან ძირითად გადაწყვეტილებებზე. აქცენტი კეთდება ურთიერთობის არსსა და არა - სამართლებრივ ფორმაზე.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შესაძლოა ერთმანეთთან დადონ გარიგება, რაც არ შეუძლიათ დაუკავშირებელ მხარეებს, ხოლო ტრანზაქციებზე დაკავშირებულ მხარეებს შორის, შესაძლოა, გავლენა არ მოახდინოს იგივე წესებმა და პირობებმა, რაც დაუკავშირებელ მხარეებს შორის მოქმედებს ხოლმე.

დასახელება	დაკავშირებული მხარეები	ოპერაციების შინაარსი
ირის ბორჩაშვილი	შ.პ.ს. „ირის ბორჩაშვილის სახელობის ცენტრი მედინა“ -ს დამფუძნებელი და 100 % წილის მფლობელი	კომპანიაში დაკავშირებული მხარე არის მეწილე და კომპანიისგან მიიღებს დივიდენდს წილის შესაბამისად, ასევე არის კომპანიის დირექტორი და იღებს შრომის ანაზღაურებას.
ჯუმბერ უნგიაძე	შ.პ.ს. „ირის ბორჩაშვილის სახელობის ცენტრი მედინა“ -ს დირექტორი	კომპანიაში დაკავშირებული მხარე არის დირექტორი და იღებს შრომის ანაზღაურებას.

დაკავშირებული მხარეების ოპერაციები	2017	2016
შრომის ანაზღაურება	511	391
მიმდინარე სასესხო ვალდებულება	1,762	1,594
მიმდინარე სასესხო მოთხოვნები	-	6

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ განვითარებული მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ორგანიზაციის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

მმართველობითი ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქმიანობის შედეგების მიმოხილვა

შპს „ირის ბორჩაშვილის სახელობის ჯანმრთელობის ცენტრი მედინა“ (ს/კ 245 599 758) (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს-ს). იგი მდებარეობს ქ.ბათუმში და მისი იურ. მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, მაზნიაშვილის ქ., №18, ფაქტიური კი - ქ. ბათუმი, ფრიდონ ხალვაშის ქ. N 237.

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა:

კომპანია არის კერძო მფლობელობაში მყოფი, მრავალპროფილური სტაციონალური სამედიცინო დაწესებულება, რომელიც უზრუნველყოფს სამედიცინო მომსახურების ფართო სპექტრს ძირითადი შემოსავლების წყაროებთან ერთად, დაწყებული სამეანო, კარდიოლოგიური და ქირურგიული მომსახურების უზრუნველყოფით.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს ერთპიროვნული დამფუძნებელი (100 %-ნი წილის მფლობელი და დირექტორი) ირის ბორჩაშვილი (პ/ნ 08001000234).

2. კომპანიის განვითარების გეგმები:

კომპანიაში დაგეგმილი პროექტები არ არსებობს. კომპანიის გრძელვადიანი გეგმა კიდევ ერთი კლინიკის გახსნა და კადრების მუდმივი გადამზადება, როგორც ეს გათვალისწინებულია კომპანიის შიდა პოლიტიკით.

3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა:

კომპანიას არ გააჩნია არანაირი კვლევები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

4. კომპანიას არ გააჩნია ფილიალი:

5. ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე კომპანია დგას შემდეგი

რისკების წინაშე:

ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრი რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისთვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვრელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვლილი ვალდებულებებს. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშება სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

საკრედიტო რისკის გავლენა

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე დამოკიდებულებას. საკრედიტო რისკის მიმართ მაქსიმალური დამოკიდებულება ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის იყო შემდეგი:

ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2017	2016
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	4,733	4,319
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	71	90
საერთო ჯამში	4,804	4,409

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანია“ ფლობდა 70,426 ლარის ღირებულების ფულად სახსრებს, რაც წარმოადგენს ამ აქტივებზე მის მაქსიმალურ საკრედიტო მიდრეკილებას.

ლიკვიდურობის რისკი და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიისეული“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე სტრესულ მდგომარეობაში, მისი რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

„კომპანია“ ყოველდღიურად იღებს ფულად სახსრებს თავისი მომხმარებლებისგან. ეს ფაქტი უზრუნველყოფს, რომ „კომპანიას“ მუდამ ჰქონდეს საკმარისი ფულადი სახსრები ფინანსური

ვალდებულების მინიმუმ 60 დღეში დასაფარად. ზემოთაღნიშნული გარემოება გამორიცხავს ისეთი ექსტრემალური გარემოებების პოტენციურ ზემოქმედებას, როგორც არის სტიქიური უბედურება.

კომპანია დამოკიდებულია სახელმწიფო პროგრამაზე.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

„კომპანია“ დგას სავალუტო რისკის წინაშე იმ გაყიდვებსა და შესყიდვებზე, რომლებიც „კომპანიის“ განსხვავებულ ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება, არის აშშ დოლარი.

სავალუტო რისკის სამართავად „კომპანიას“ არ გააჩნია რაიმე ფორმალური პოლიტიკა.

მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის დოლართან და ევროსთან მიმართებაში გამყარება (შესუსტება) შეამცირებს (გაზრდის) გადასახადების გადახდის შედეგად მიღებულ მოგება-ზარალს. აღნიშნული ანალიზი ეფუძნება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობას, რომლის მოლოდინიც აქვს „კომპანიას“ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის დღეს. ეს ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთი, რჩება მუდმივი.

6. კომპანიის სესხები:

31 დეკემბრის მდგომარეობით:

სს „თი ბი სი“ ბანკიდან N 1937232-8837425

	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	ვალუტა	2017
მიმდინარე	7%	21.04.2018	USD	81 GEL
				81GEL

	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის კადა	ვალუტა	2016
მიმდინარე	7%	21.04.2018	USD	237 GEL
გრძელვადიანი				82 GEL
				319 GEL

7. კომპანიის ბალანსზე არ ირიცხება დაუმთავრებელი მშენებლობა.
8. კომპანია არ ფლობს სხვა კომპანიების აქციებს და არც საკუთარი აქციები აქვს გამოშვებული.
9. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად გთხოვთ იხილოთ შპს „ირის ბორჩაშვილის სახელობის ჯანმრთელობის ცენტრი მედინა“ -ს დეტალური ფინანსური მაჩვენებლების 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის აუდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

თარიღი: 30/08/2018 წ.

დირექტორი:

ირის ბორჩაშვილი

**მმართველობითი ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საქმიანობის შედეგების მიმოხილვა**

შპს „ირის ბორჩაშვილის სახელობის ჯანმრთელობის ცენტრი მედინა“ (ს/კ 245 599 758) (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას (შპს-ს). იგი მდებარეობს ქ.ბათუმში და მისი იურ. მისამართია: საქართველო, ქ. ბათუმი, მაზნიაშვილის ქ., №18, ფაქტიური კი - ქ. ბათუმი, ფრიდონ ხალვაშის ქ. N 237.

1. კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვა:

კომპანია არის კერძო მფლობელობაში მყოფი, მრავალპროფილური სტაციონალური სამედიცინო დაწესებულება, რომელიც უზრუნველყოფს სამედიცინო მომსახურების ფართო სპექტრს ძირითადი შემოსავლების წყაროებთან ერთად, დაწყებული სამედიცინო, კარდიოლოგიური და ქირურგიული მომსახურების უზრუნველყოფით.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰყავს ერთპიროვნული დამფუძნებელი (100 %-ი წილის მფლობელი და დირექტორი) ირის ბორჩაშვილი (პ/ნ 08001000234).

2. კომპანიის განვითარების გეგმები:

კომპანიაში დაგეგმილი პროექტები არ არსებობს. კომპანიის გრძელვადიანი გეგმა კიდევ ერთი კლინიკის გახსნა და კადრების მუდმივი გადამზადება, როგორც ეს გათვალისწინებულია კომპანიის შიდა პოლიტიკით.

3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა:

კომპანიას არ გააჩნია არანაირი კვლევები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

4. კომპანიას არ გააჩნია ფილიალი:

**5. ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე კომპანია დგას შემდეგი
რისკების წინაშე:**

ფინანსური რისკის მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, „კომპანია“ დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრი რისკი

წინამდებარე შენიშვნა წარმოადგენს ინფორმაციას „კომპანიაზე“ ზემოთ მოყვანილი თითოეული რისკის გავლენის, ასევე მათი შეფასებისა და მართვისთვის „კომპანიის“ მიზნების, პოლიტიკებისა და პროცესების და „კომპანიის“ ხელმძღვანელობის მიერ კაპიტალის მართვის შესახებ. სხვა თანხობრივად გამოხატული ახსნა-განმარტებები მოყვანილია წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რისკების მართვის სტრუქტურა

„კომპანიის“ ხელმძღვანელობას ეკისრება საერთო პასუხისმგებლობა „კომპანიის“ რისკის მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე. „კომპანიის“ ხელმძღვანელობა ვალდებულია განავითაროს და მონიტორინგი გაუწიოს ორგანიზაციის რისკების მართვის პოლიტიკას.

„კომპანიის“ რისკის მართვის პოლიტიკა დადგენილია „კომპანიაზე“ რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზისთვის, რისკის შესაბამისი ლიმიტებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ლიმიტების დაცვის მონიტორინგისთვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და „კომპანიის“ საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. „კომპანიას“ მიზნად აქვს ტრენინგების, ხელმძღვანელობის სტანდარტებისა და პროცედურების მეშვეობით ჩამოაყალიბოს დისციპლინირებული და კონსტრუქციული კონტროლის გარემო, რომლის მიხედვითაც ყველა თანამშრომელს ეცოდინება თავისი როლი და ვალდებულება.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის „კომპანიის“ ფინანსური დანაკარგის რისკი, როდესაც მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტის ხელშემკვერელი მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვლილი ვალდებულებები. საკრედიტო რისკი „კომპანიას“ ძირითადად წარმოეშევა სავაჭრო და სხვა მიმდინარე მოთხოვნებიდან და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

საკრედიტო რისკის გაფლანა

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკზე დამოკიდებულებას. საკრედიტო რისკის მიმართ მაქსიმალური დამოკიდებულება ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისთვის იყო შემდეგი:

ლარი	საბალანსო ღირებულება	
	2017	2016
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	4,733	4,319
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	71	90
საერთო ჯამში	4,804	4,409

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, „კომპანია“ ფლობდა 70,426 ლარის ღირებულების ფულად სახსრებს, რაც წარმოადგენს ამ აქტივებზე მის მაქსიმალურ საკრედიტო მიდრეკილებას.

ლიკვიდურობის რისკი და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ „კომპანია“ ვერ შეძლებს დაფაროს თავისი ფინანსური ვალდებულებები ფულადი სახსრებით ან ფინანსური აქტივებით. ლიკვიდურობის მართვის „კომპანიისეული“ მიდგომა არის, რამდენადაც შესაძლებელია, გადამოწმება იმისა, რომ ვალდებულების გაჩენისას, „კომპანიას“ ყოველთვის ჰქონდეს დავალიანების შესაბამისი ლიკვიდურობა, როგორც ჩვეულ, ისე სტრესულ მდგომარეობაში. მისი რეპუტაციის რისკის ქვეშ დაყენების და დანაკარგების წარმოშობის გარეშე.

„კომპანია“ ყოველდღიურად იღებს ფულად სახსრებს თავისი მომხმარებლებისგან. ეს ფაქტი უზრუნველყოფს, რომ „კომპანიას“ მუდამ ჰქონდეს საკმარისი ფულადი სახსრები ფინანსური

ვალდებულების მინიმუმ 60 დღში დასაფარად. ზემოთაღნიშნული გარემოება გამორიცხავს ისეთი ექსტრემალური გარემოებების პოტენციურ ზემოქმედებას, როგორც არის სტიქიური უბედურება.

კომპანია დამოკიდებულია სახელმწიფო პროგრამაზე.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს საბაზრო ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებს, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ღირებულების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ მფლობელობაში არსებული ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. საბაზრო რისკების მართვის მიზანია საბაზრო რისკებზე დამოკიდებულების მართვა და კონტროლი მისაღები პარამეტრების ფარგლებში, ამონაგების ოპტიმიზაციის ფონზე.

სავალუტო რისკი

„კომპანია“ დგას სავალუტო რისკის წინაშე იმ გაყიდვებსა და შესყიდვებზე, რომლებიც „კომპანიის“ განსხვავებულ ვალუტაშია დენომინირებული. ვალუტა, რომელშიც ეს ოპერაციები ძირითადად ხორციელდება, არის აშშ დოლარი.

სავალუტო რისკის სამართავად „კომპანიას“ არ გააჩნია რაიმე ფორმალური პოლიტიკა.

მგრძნობელობის ანალიზი

31 დეკემბრის მდგომარეობით ლარის დოლართან და ევროსთან მიმართებაში გამყარება (შესუსტება) შეამცირებს (გაზრდის) გადასახადების გადახდის შედეგად მიღებულ მოგება-ზარალს. აღნიშნული ანალიზი ეფუძნება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობას, რომლის მოლოდინიც აქვს „კომპანიას“ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის დღეს. ეს ანალიზი გულისხმობს, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ კი საპროცენტო განაკვეთი, რჩება მუდმივი.

6. კომპანიის სესხები:

31 დეკემბრის მდგომარეობით:

სს „თი ბი სი“ ბანკიდან N 1937232-8837425

	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	ვალუტა	2017
მიმდინარე	7%	21.04.2018	USD	81 GEL
				81GEL

	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის ვადა	ვალუტა	2016
მიმდინარე	7%	21.04.2018	USD	237 GEL
გრძელვადიანი				82 GEL
				<u>319 GEL</u>

7. კომპანიის ბალანსზე არ ირიცხება დაუმთავრებელი მშენებლობა.
8. კომპანია არ ფლობს სხვა კომპანიების აქციებს და არც საკუთარი აქციები აქვს გამოშვებული.
9. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად გთხოვთ იხილოთ შპს „ირის ბორჩაშვილის სახელობის ჯანმრთელობის ცენტრი მედინა“ -ს დეტალური ფინანსური მაჩვენებლების 2017 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისთვის აღუძრებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

თარიღი: 30/08/2018 წ.

დირექტორი:

ირის ბორჩაშვილი



მოსაზრება მართველობით ანგარიშგებაზე

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, შპს „ირის ბორჩაშვილის სახელობის ჯანმრთელობის ცენტრი მედინა“-ს მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

გარიგების პარტნიორი:

ნიკოლოზ ბაკაშვილი

31/08/2018 წელი

მოსაზრება მართველობით ანგარიშგებაზე

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, შპს „ირის ბორჩაშვილის სახელობის ჯანმრთელობის ცენტრი მედინა“-ს მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

გარიგების პარტნიორი:

ნიკოლოზ ბაკაშვილი

31/08/2018 წელი

6. 