

სს კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და

კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. მომზადების საფუძველი	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	10
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	11
5. ამონაგები	15
6. საინვესტიციო შემოსავალი	15
7. სხვა ხარჯები	15
8. ძირითადი საშუალებები	16
9. მარაგები	16
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები	18
12. სესხები	18
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	19
15. პირობითი ვალდებულებები	20
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	21
17. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრის“ (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

განსაკუთრებული გარემოებების ამსახველი აზრები

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 15-ე შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის კომპანიას ჰქონდა სასამართლო დავები. თანხის საერთო ოდენობა, რომელსაც დავის მხარეები მოითხოვენ და რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს პირობით ვალდებულებას ჯამურად შეადგენს 5,661,000 ლარს. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს და საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების

მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადგება და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

8 სექტემბერი, 2020

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს “კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრის” მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს “კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრის” (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

განსაკუთრებული გარემოებების ამსახველი აზრები

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 15-ე შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის კომპანიას ჰქონდა სასამართლო დავები. თანხის საერთო ოდენობა, რომელსაც დავის მხარეები მოითხოვენ და რომელიც 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს პირობით ვალდებულებას ჯამურად შეადგენს 5,661,000 ლარს. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს და საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გაცვით დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების

მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონტრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობებები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:



ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

8 სექტემბერი, 2020

სს კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	5	41,847,653	35,770,917
საინვესტიციო შემოსავალი	6	177,545	175,133
მარაგების ცვლილება		1,141,990	1,135,945
მარაგების შესყიდვა		(9,099,688)	(7,780,347)
პერსონალის ხარჯები		(16,572,770)	(14,347,151)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(5,378,875)	(4,225,711)
ფინანსური ხარჯი		(490,555)	(490,065)
სხვა ხარჯები	7	(5,831,785)	(4,080,012)
სხვა შემოსავალი		99,331	-
საოპერაციო წლის მოგება		5,892,846	6,158,709

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 8 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი _____ ლაშა ბაზაძე

ფინანსური დირექტორი _____ დავით ყოჩაშვილი

სს. კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	5	41,847,653	35,770,917
საინვესტიციო შემოსავალი	6	177,545	175,133
მარაგების ცვლილება		1,141,990	1,135,945
მარაგების შესყიდვა		(9,099,688)	(7,780,347)
პერსონალის ხარჯები		(16,572,770)	(14,347,151)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(5,378,875)	(4,225,711)
ფინანსური ხარჯი		(490,555)	(490,065)
სხვა ხარჯები	7	(5,831,785)	(4,080,012)
სხვა შემოსავალი		99,331	-
საოპერაციო წლის მოგება		5,892,846	6,158,709

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 8 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი


_____ ლაშა ბაზაძე

ფინანსური დირექტორი


_____ დავით ყოჩაშვილი

სს კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	48,414,874	45,547,898
არამატერიალური აქტივები		85,104	49,161
სულ გრძელვადიანი აქტივები		48,499,978	45,597,059
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	4,389,334	3,247,344
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	16,628,058	13,227,171
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	1,517,404	1,166,992
სულ მიმდინარე აქტივები		22,534,796	17,641,507
სულ აქტივები		71,034,774	63,238,566
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		10,625,827	8,198,827
გაუნაწილებელი მოგება		39,354,483	33,461,637
სულ კაპიტალი		49,980,310	41,660,464
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	12	5,933,434	8,743,064
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	3,164,803	3,899,197
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,098,237	12,642,261
მიმდინარე ვალდებულებები			
სესხები	12	3,202,480	2,939,529
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	8,753,747	5,996,312
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		11,956,227	8,935,841
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		71,034,774	63,238,566

სს კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2017 წლის 31 დეკემბერი	10,020,225	27,302,928	37,323,153
კაპიტალის შევსება ფულადი საშუალებებით	1,000,000	-	1,000,000
კაპიტალის გატანა ფულადი საშუალებებით	(2,821,398)	-	(2,821,398)
საოპერაციო წლის მოგება	-	6,158,709	6,158,709
2018 წლის 31 დეკემბერი	8,198,827	33,461,637	41,660,464
კაპიტალის შევსება ფულადი საშუალებებით	2,427,000	-	2,427,000
საოპერაციო წლის მოგება	-	5,892,846	5,892,846
2019 წლის 31 დეკემბერი	10,625,827	39,354,483	49,980,310

სს კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		5,892,846	6,158,709
კორექტირებები:			
ფინანსური ხარჯი		490,555	490,065
საპროცენტო შემოსავალი	6	(138,330)	(125,844)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	10	-	13,780
ცვეთა და ამორტიზაცია		5,378,875	4,225,711
ანარიცხების ხარჯი		200,000	-
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	7	790,818	(92,892)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე		12,614,764	10,669,529
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში			
მარაგების ზრდა		(1,141,990)	(1,135,945)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(2,727,437)	(548,719)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		2,172,376	(392,281)
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		10,917,713	8,592,584
გადახდილი პროცენტები		(490,555)	(490,065)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		10,427,158	8,102,519
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მიღებული პროცენტები		138,330	98,278
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(9,578,643)	(15,741,603)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		26,887	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(35,942)	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(9,449,368)	(15,643,325)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
კაპიტალის შევსება		2,427,000	1,000,000
კაპიტალის გატანა		-	(2,821,398)
სესხების აღება	12	-	2,945,000
სესხების დაფარვა	12	(3,032,068)	(2,073,155)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		(605,068)	(949,553)
წმინდა ცვლილება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		372,722	(8,490,359)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	1,166,992	9,657,809
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა		(22,310)	(458)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	11	1,517,404	1,166,992

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2002 წლის 11 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, ჩაჩავას ქ., №5 კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სამედიცინო მომსახურების გაწევა. 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების 100% მფლობელი არის შპს ავერსი-ფარმა. კომპანიის მიერ გამოშვებული აქციების რაოდენობა შეადგენს 768,985 ცალს.

2. მომზადების საფუძველი

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

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

საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზიზებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ კომპანია საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას კომპანიის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ახალი ფასების მიღება

ა) 2019 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

ახალი სტანდარტი, რომელმაც გამოიწვია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება და რომლის საფუძველზეც მომზადებულია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ფასს 16-ს იჯარა. ფასს 16 ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელმაც ჩაანაცვლა ბასს 17 – „იჯარა“ და ფასიკ 4 – „როგორ განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა კომპონენტი იჯარას“. ფასს 16-ის შესაბამისად მიღებული იჯარა აღიარდება, როგორც აქტივი და ვალდებულება. ფასს 16 ითვალისწინებს გამარტივებულ მიდგომას იმ საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ვადა 12 თვეზე ნაკლებია ან რომელიც უკავშირდება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივის იჯარას. გაცემული საიჯარო ხელშეკრულებების აღრიცხვისთვის ფასს 16-ის მოთხოვნები არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის მოთხოვნებისგან. კომპანია იყენებს ფასს 16-ს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღით თუმცა 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის კომპანიას არ აქვს საიჯარო საქმიანობა, როგორც მოიჯარეს. შესაბამისად, ფასს 16-ის დანერგვას არ მოუხდენია არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

კომპანიამ გადაწყვიტა ნაადრევად არ მიეღო ის ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომელიც გამოიცა IASB-ის მიერ, თუმცა ჯერ არ არის შესული ძალაში. ყველაზე მნიშვნელოვანი ამ სიახლეებიდან არის ქვემოთ ჩამოთვლილი და ისინი ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვრიდან:

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება)
- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება)
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები

კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

3.2 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.3 სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა საქმიანობებთან ერთად კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიას მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში. წინა პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა არსებითი ცვლილება რისკების მართვისა და შეფასების მეთოდებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	15,509,121	12,756,164
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,517,404	1,166,992
სულ ფინანსური აქტივები	17,026,525	13,923,156
	2019	2018
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,918,550	9,670,782
სესხები	9,135,914	11,682,593
სულ ფინანსური ვალდებულებები	21,054,464	21,353,375

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

კომპანიას ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული)
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპერიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს.
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპერიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიღებული სესხების მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი შეადგენს 5-7%, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, მიღებული სესხების-2 დონის მიხედვით, სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიას ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიას რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიას ფინანსური მხარისთვის. კომპანიას ხელმძღვანელობა დებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიას ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კომპანიას შიდა აუდიტორები დამატებით მიმოიხილავენ რისკების მართვის პოლიტიკას, პროცესებს და წარუდგენენ კომპანიის ხელმძღვანელობას თავის მოსაზრებას. კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019		2018	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	458	9,548	6,156	15,945
სულ ფინანსური აქტივები	458	9,548	6,156	15,945
	2019		2018	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	40,885	4,292,435	172,970	4,860,856
სესხები	-	9,135,914	-	11,682,593
სულ ფინანსური აქტივები	40,885	13,428,349	172,970	16,543,449
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(40,427)	(13,418,801)	(166,814)	(16,527,504)

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. გავლენა წმინდა მოგებაზე წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) 2019	(8,085)	8,085	(2,683,760)	2,683,760
მოგება/(ზარალი) 2018	(33,363)	33,363	(3,305,501)	3,305,501

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიას საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცვლების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებლის დაფინანსების წყაროს, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას

4. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა (გაგრძელება)

და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალ რისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	15,509,121	12,756,164
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	1,492,645	1,136,112
სულ	17,001,766	13,892,276

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არ არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმისდა მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი ამოღება ან დაფარვა. ამ ცხრილებში წარმოდგენილი თანხები შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებს, რადგან ქვემოთ წარმოდგენილი ინფორმაცია მოიცავს ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს, რაც უთითებს ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილ მთლიან დაუდისკონტირებელ გადახდებს საპროცენტო დავალიანების ჩათვლით.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2019	1 წლამდე	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,786,502	744,925	2,234,775	744,925	12,511,127
პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები					
სესხები	3,528,925	3,528,925	2,696,115		9,753,965
სულ ფინანსური ვალდებულებები	12,315,427	4,273,850	4,930,890	744,925	22,265,092
2018	1 წლამდე	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,771,585	709,193	2,127,579	1,418,386	10,026,743
პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები					
სესხები	3,375,449	3,375,007	5,905,601	-	12,656,057
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,147,034	4,084,200	8,033,180	1,418,386	22,682,800

სს კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

5. ამონაგები

ამონაგები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შემდეგნაირად:

	2019	2018
ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან	41,761,385	35,637,311
სხვა	86,268	133,606
სულ	41,847,653	35,770,917

ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დაფინანსების წყაროების მიხედვით და წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
სახელმწიფო ორგანიზაციები	32,276,719	27,543,518
თვითდინებით შემოსული პაციენტები	8,220,427	7,014,947
სადაზღვევო ორგანიზაციები	1,042,389	889,529
სხვა კერძო ორგანიზაციები	221,850	189,317
სულ	41,761,385	35,637,311

6. საინვესტიციო შემოსავალი

საინვესტიციო შემოსავალი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
საპროცენტო შემოსავალი	138,330	125,844
საიჯარო შემოსავალი	39,215	49,289
სულ	177,545	175,133

7. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
პროფესიული სერვისები	(1,687,984)	(1,496,549)
მარკეტინგული ხარჯი	(1,240,974)	(1,029,011)
კომუნალური ხარჯი	(1,052,857)	(1,013,795)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან	(790,818)	92,892
რემონტის ხარჯები	(226,510)	(114,012)
ანარიცხის ხარჯი სასამართლო დავებზე	(200,000)	-
სხვა ხარჯები	(632,642)	(519,537)
სულ	(5,831,785)	(4,080,012)

სს კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სამედიცინო დანადგარები და აღჭურვილობა	მშენებარე აქტივები	ავტო ტრანსპორტი	სულ
31.12.2017	1,085,287	13,404,503	1,213,145	17,052,110	2,584,254	29,305	35,368,604
შემოსვლა	1,263,610	-	397,864	17,781,954	725,919	69,834	20,239,181
გასვლა	-	-	(7,727)	(5,251)	-	(7,295)	(20,273)
გადატანა	-	3,260,173	-	-	(3,260,173)	-	-
31.12.2018	2,348,897	16,664,676	1,603,282	34,828,813	50,000	91,844	55,587,512
შემოსვლა	2,417,050	622,713	305,469	4,078,977	761,988	86,541	8,272,738
გასვლა	-	-	(760)	(2,000)	-	(30,560)	(33,320)
31.12.2019	4,765,947	17,287,389	1,907,991	38,905,790	811,988	147,825	63,826,930
დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2017	-	(517,465)	(632,915)	(4,667,751)	-	(8,525)	(5,826,656)
პერიოდის ცვეთა	-	(310,358)	(368,094)	(3,536,185)	-	(11,074)	(4,225,711)
გასვლა	-	-	4,839	1,085	-	6,829	12,753
31.12.2018	-	(827,823)	(996,170)	(8,202,851)	-	(12,770)	(10,039,614)
პერიოდის ცვეთა	-	(340,468)	(371,943)	(4,649,175)	-	(17,289)	(5,378,875)
გასვლა	-	-	179	192	-	6,062	6,433
31.12.2019	-	(1,168,291)	(1,367,934)	(12,851,834)	-	(23,997)	(15,412,056)
საბალანსო ღირებულება							
31.12.2018	2,348,897	15,836,853	607,112	26,625,962	50,000	79,074	45,547,898
31.12.2019	4,765,947	16,119,098	540,057	26,053,956	811,988	123,828	48,414,874

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიწა და შენობები, საბალანსო ღირებულებით 482,000 ლარი 5,606,000 ლარი, შესაბამისად, წარმოადგენდა კომპანიის მიერ აღებული სესხის უზრუნველყოფას.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოძრავი ტექნიკა საბაზრო ღირებულებით 3,210,000 ლარი წარმოადგენს კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას.

9. მარაგები

მარაგები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
სამედიცინო მარაგები და წამლები	4,075,342	3,007,786
ნედლეული და მასალები	313,992	239,558
სულ	4,389,334	3,247,344

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები	15,777,656	13,038,932
სხვა მოთხოვნები	41,799	27,566
საექვო ვალეების რეზერვი	(310,334)	(310,334)
სულ წმინდა ფინანსური მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	15,509,121	12,756,164
მარაგებზე გადახდილი ავანსები	21,245	49,139
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	827,699	155,205
სხვა ავანსები	269,993	266,663
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,628,058	13,227,171

სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება კომპანიის ბოლო სამი წლის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი დაკორექტირდა არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიის მომხმარებლებზე. კომპანია ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის, უმუშევრობის და ინფლაციის დონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, იმ ქვეყნისთვის სადაც კომპანია საქმიანობს.

კომპანია არ აღიარებს საყოველთაო დაზღვევის პროგრამის ფარგლებში წარმოშობილ სოციალური მომსახურების სააგენტოს მიმართ არსებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვს, რადგან კომპანიას არ გააჩნია აღნიშნული მოთხოვნების საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილება.

კომპანია არ აღიარებს დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვს, რადგან კომპანიას არ გააჩნია აღნიშნული მოთხოვნების საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოთხოვნა	გაუფასურების რეზერვი
მიმდინარე მოთხოვნები გაუფასურების გარეშე:			
მოთხოვნები სოც. მომსახურების სააგენტოდან	0%	14,787,824	-
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებიდან	0%	316,777	-
მიმდინარე მოთხოვნები გაუფასურების ანარიცხით:			
მიმდინარე	1%	141,064	(1,411)
30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	10%	104,912	(10,491)
31-90 დღის ვადაგადაცილება	30%	125,829	(37,749)
91-180 დღის ვადაგადაცილება	50%	136,734	(68,367)
181-365 დღის ვადაგადაცილება	75%	55,995	(41,996)
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	150,320	(150,320)
სულ მოთხოვნები		15,819,455	(310,334)
გაუფასურების რეზერვი		(310,334)	
წმინდა მოთხოვნები		15,509,121	

სს კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოთხოვნა	გაუფასურების რეზერვი
მიმდინარე მოთხოვნები გაუფასურების გარეშე:			
მოთხოვნები სოც. მომსახურების სააგენტოდან	0%	12,109,412	-
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებიდან	0%	157,511	-
მიმდინარე მოთხოვნები გაუფასურების ანარიცხით:			
მიმდინარე	1%	414,996	(4,150)
30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	20%	38,065	(7,613)
31-90 დღის ვადაგადაცილება	40%	40,935	(16,374)
91-180 დღის ვადაგადაცილება	60%	34,639	(20,783)
181-365 დღის ვადაგადაცილება	80%	47,629	(38,103)
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	223,311	(223,311)
სულ მოთხოვნები		13,066,498	(310,334)
გაუფასურების რეზერვი		(310,334)	
წმინდა მოთხოვნები		12,756,164	

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ბალანსი წლის დასაწყისში	(310,334)	(296,554)
პერიოდის გაუფასურების ხარჯი	-	(13,780)
ბალანსი წლის ბოლოს	(310,334)	(310,334)

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ფული ბანკში	1,492,645	1,136,112
ფული სალაროში	24,759	30,880
სულ	1,517,404	1,166,992

12. სესხები

სესხები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
ფიქსირებული პროცენტის მქონე გრძელვადიანი საბანკო სესხები	5,933,434	8,743,064
ფიქსირებული პროცენტის მქონე საბანკო სესხების მიმდინარე ნაწილი	3,202,480	2,939,529
სულ სესხები	9,135,914	11,682,593

სესხების რეკონსილაცია 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
1 იანვარი	11,682,593	10,865,400
სესხების აღება	-	2,945,000
საპროცენტო ხარჯი	448,207	490,065
გადახდილი პროცენტი	(448,207)	(490,065)
სესხების დაფარვა	(3,032,068)	(2,073,155)
საკუროსო სხვაობის გავლენა	485,389	(54,652)
31 დეკემბერი	9,135,914	11,682,593

12. სესხები (გაგრძელება)

კომპანიის მიერ მიღებული სესხების ხელშეკრულებები შეიცავს ფინანსურ და არაფინანსურ კოვენანტებს. ძირითადი ფინანსური კოვენანტებია :

- ფინანსური ვალის შეფარდება პროცენტამდე, მოგების გადასახადამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე მოგებასთან (EBITDA) არ უნდა აღემატებოდეს 3;
- ფინანსური ვალის შეფარდება კაპიტალთან არ უნდა აღემატებოდეს 1;
- სესხის მომსახურების კოეფიციენტი არ უნდა იყოს ნაკლები 1.2.

ვალდებულებების შეუსრულებლობის და შემდგომი გაგრძელების შემთხვევაში ბანკი უფლებამოსილია მოითხოვოს სესხის ძირის და პროცენტის ვადაზე ადრე დაფარვა. სესხების უზრუნველყოფილის შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-8 განმარტებით შენიშვნაში.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	3,164,803	3,899,197
სავაჭრო ვალდებულებები	7,140,759	4,634,225
გადასახდელი ხელფასები	1,412,988	1,137,360
სასამართლო დავის ანარიცხები	200,000	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,918,550	9,670,782
საგადასახადო ვალდებულებები	-	224,727
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,918,550	9,895,509

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

14. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს და საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დედა კომპანია	საერთო კონტროლი	სულ 2019
2019:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	331,795	331,795
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,203,656	1,773,667	3,977,323
ამონაგები	-	318,688	318,688
საინვესტიციო შემოსავალი	9,254	18,722	27,976
მარაგების შესყიდვები	4,069,604	-	4,069,604
სხვა ხარჯები	344	1,492,192	1,492,536
2018:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	157,511	157,511
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,638,044	641,400	2,279,444
ამონაგები	13,046	175,142	188,188
საინვესტიციო შემოსავალი	19,773	-	19,773
მარაგების შესყიდვები	3,536,865	-	3,536,865
სხვა ხარჯები	-	1,375,071	1,375,071

უმალლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენს შესაბამისად 816,156 და 676,360 ლარს.

15. პირობითი ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულებები - 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ აქვს არსებითი აუდიარებული სახელშეკრულებო ვალდებულებები.

2019 წლის 31 დეკემბრის კომპანია წარმოადგენდა დედა კომპანიის მიერ აღებული სესხების გარანტორს.

სასამართლო დავები - ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის კომპანიას გააჩნია შემდეგი სასამართლო დავები სადაც კომპანია წარმოადგენდა მოპასუხეს:

დავა სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან

დავა უკავშირდება 2019 წლის 31 დეკემბრამდე საყოველთაო დაზღვევის ფარგლებში კომპანიის მიერ გაწეული სამედიცინო მომსახურების ანაზღაურებას. საჯარიმო თანხის საერთო ოდენობა, რომელსაც დავის მხარე მოითხოვს შეადგენს ჯამურად 3,655,000 ლარს. ხელმძღვანელობის შეფასებით უფრო მოსალოდნელია, რომ დავა დასრულდა კომპანიის სასარგებლოდ ვიდრე პირიქით. წარსული პრაქტიკის ნაკლებობის გამო დავის შედეგების საიმედოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი. აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დავა მომხმარებელთან

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ჯგუფს ქონდა სასამართლო დავა მომხმარებელთან. დავა უკავშირდება სამედიცინო მომსახურების გაწევას. დავის მხარე ითხოვს ალტერნატიული მკურნალობის ღირებულების ანაზღაურებას ჯამური თანხით 762,000 ლარს, რომელიც მოიცავს ყოველთვიურ კომპენსაციის ანაზღაურებასაც, და მორალური ზიანის ანაზღაურებას 1,000,000 ლარს. ფინანსურ ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში (შენიშვნა 13) აღიარებულია ანარიცხის თანხა ალტერნატიული მკურნალობის ღირებულების ანაზღაურების მოთხოვნის მოცულობით დისკონტირებული თანხით 200,000 ლარი. ხელმძღვანელობის შეფასებით კომპანიას არ მოუწევს მორალური ზიანის და ყოველთვიური კომპენსაციის ანაზღაურება. ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიისთვის დავის არასასურველი შედეგებით დასრულების შემთხვევაში მორალური ზიანის და ყოველთვიური კომპენსაციის მოთხოვნილი თანხა ექვემდებარება არსებით შემცირებას. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული დავიდან პირობითი ვალდებულება შეადგენს 1,492,000 ლარს.

დავა მომწოდებელთან

დავა უკავშირდება სახელშეკრულებო პირობების დარღვევას. საჯარიმო თანხის საერთო ოდენობა, რომელსაც დავის მხარე მოითხოვს შეადგენს ჯამურად 514,000 ლარს. ხელმძღვანელობის შეფასებით უფრო მოსალოდნელია, რომ დავა დასრულდება კომპანიის სასარგებლოდ ვიდრე პირიქით. აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სასამართლო დავების რეკონსილაცია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

	სოციალური მომსახურების სააგენტო	მომხმარებლები	მომწოდებელი	სულ
დავის ჯამური თანხა	3,655,000	1,762,000	514,000	5,931,000
ანარიცხი	-	(200,000)	-	(200,000)
დისკონტის ეფექტი	-	(70,000)	-	(70,000)
პირობითი ვალდებულება	3,655,000	1,492,000	514,000	5,661,000

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიას ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიას ჰქონდა შემდეგი არამაკორექტირებელი მოვლენები:

კომპანიამ შეიძინა 1,500,000 ლარის მირითადი საშუალებები, დაფარა მიღებული სესხები 1,950,000 ლარის მოცულობით და დედა კომპანიამ შეამცირა კომპანიის კაპიტალი 6,455,000 ლარით.

კორონავირუსის გავრცელების პოტენციური ეფექტები

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. აქედან გამომდინარე, კორონავირუსის ეფექტი წარმოადგენს არამაკორექტირებელ ბალანს შემდგომ მოვლენას ფასს - ების შესაბამისად. კორონავირუსის გავრცელებას ვერ ექნება გავლენა პროგნოზებსა და დაშვებებზე, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსული დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის (COVID-19) გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო ვითარება. კორონავირუსის შედეგები შეიძლება იყოს ძალიან ფართოდ გავრცელებული და ბევრ ინდუსტრიას შეეხოს. კორონავირუსმა შესაძლოა გავლენა იქონიოს თითქმის ყველა სექტორში მოღვაწე საწარმოზე შემდგომი ზემოქმედების გამო:

- საქონელსა და მომსახურებაზე მომხმარებლის მოთხოვნის შემცირება, დაკარგული ამონაგები, მომხმარებელთა თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვის გამო;
- კაპიტალური ინვესტიციების ნაკლებობა, მშენებლობების შემცირება, მომხმარებელთა მოთხოვნილებების შემცირების გამო პროდუქტებსა და მომსახურებაზე;
- ფინანსურ აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება, კაპიტალისა და სავალო ინსტრუმენტების ჩათვლით;
- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამინებისა და საქონლის გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ვირუსის შესაძლო ეფექტი შეიძლება იყოს შემდეგი:

- ამონაგების შემცირება დაწესებული შეზღუდვების გამო, შესაძლოა შეფერხდეს გეგმიური ჰოსპიტალური მომსახურება;
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზრდა კონტრაგენტების გადახდისუნარიანობის გაუარესების გამო;
- მარაგების გაუფასურების ზრდა, რაც შეიძლება გამოწვეული იყოს მარაგების ბრუნვაობის პერიოდის ზრდით;
- გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება, რაც შეიძლება გამოწვეული იყოს აქტივის გამოყენებიდან მოსალოდნელი მომავალი წმინდა ფულადი ნაკადების და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების შემცირებით.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ვირუსის ზუსტი ეფექტის განსაზღვრა კომპანიის ხელმძღვანელობისთვის შეუძლებელია, რადგან დროის მიმდინარეობასთან ერთად ვირუსის განვითარება და ეფექტი ცვალებადია.

17. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

17.1 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიას ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგების ან ზარალის ანგარიშებაში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	დოლარი	ევრო
2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701

17.2 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

კომპანია ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

კომპანიის ამონაგების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის სამედიცინო და მასთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდება. ამონაგები სამედიცინო და სხვა დაკავშირებული მომსახურებების მიწოდებიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში შესრულებული სამუშაოს გამოკვლევის მეთოდის გამოყენებით.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის ამონაგების ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები ამონაგების განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

17. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საყოველთაო დაზღვევის პროგრამის ფარგლებში გაწეული სამედიცინო მომსახურების საკონტრაქტო ღირებულების შეფასებისას, კომპანია წარსული გამოცდილების საფუძველზე ითვალისწინებს ანაზღაურების მოსალოდნელ კორექტირებას სოციალური მომსახურების სააგენტოს მხრიდან.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულფასიანი. კომპანია მთლიან საკონტრაქტო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით.

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

17.3 იჯარა

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს. კომპანიას არ აქვს გრძელვადიანი იჯარები.

17.4 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

17.5 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

17.6 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

17. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
მშენებარე აქტივები	ცვეთა არ ერიცხება
სამედიცინო დანადგარები და აღჭურვილობა	5-10
შენობა-ნაგებობები	50
ავტოტრანსპორტი	5
ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	5-8

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

17.7 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე, რომელიც შეადგენს 5 წელს. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

17.8 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

17. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივითვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

17.9 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შემენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე. მარაგები ჩამოიწერება ფიფო მეთოდის გამოყენებით.

17.10 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

17.11 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

17. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

17.12 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები) ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები და საკონტრაქტო აქტივი აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად სხვა ხარჯების მუხლში მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალი სიხშირით ინვესტიციებს, რომლის დასრულების ვადაც განისაზღვრება სამი ან ნაკლები თვით.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

17. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთგადაფარავს მაშინ, როდესაც ურთიერთგადაფარვა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

17.13 სააქციო კაპიტალი

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

17.14 დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.



მმართველობის ანგარიშგება

სს "კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი"

2019 წელი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად	3
სუბიექტის განვითარების გეგმები	4
ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ	5
სს "კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრის“ ორგანიზაციული სტრუქტურა:	6
სს "კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრის“ ფილიალის, „ახალი სიცოცხლის“, ორგანიზაციული სტრუქტურა:	7
კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	8
აუცილებელი ძირითადი ხარისხობრივი და არა ფინანსური მაჩვენებლები	8
ინფორმაცია წილის და აქციების შეძენის შესახებ;	9
წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები	9
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	11

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

სს “კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრის”¹ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 8 სექტემბერს. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენს მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

23 სექტემბერი 2020

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად

სს “კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრის”¹ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 8 სექტემბერს. აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ ასახავს იმ მოვლენებს, ინფორმაციასა და მათ შედეგებს, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ. მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი მოვლენები, ინფორმაცია და მათი შედეგები, რომლებიც ცნობილი გახდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის მოსაზრების გაცემის შემდგომ, არ არის ჩვენს მიერ აუდიტირებული.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.



ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

23 სექტემბერი 2020

საქმიანობის მიმოხილვა

სუბიექტის განვითარების გეგმები

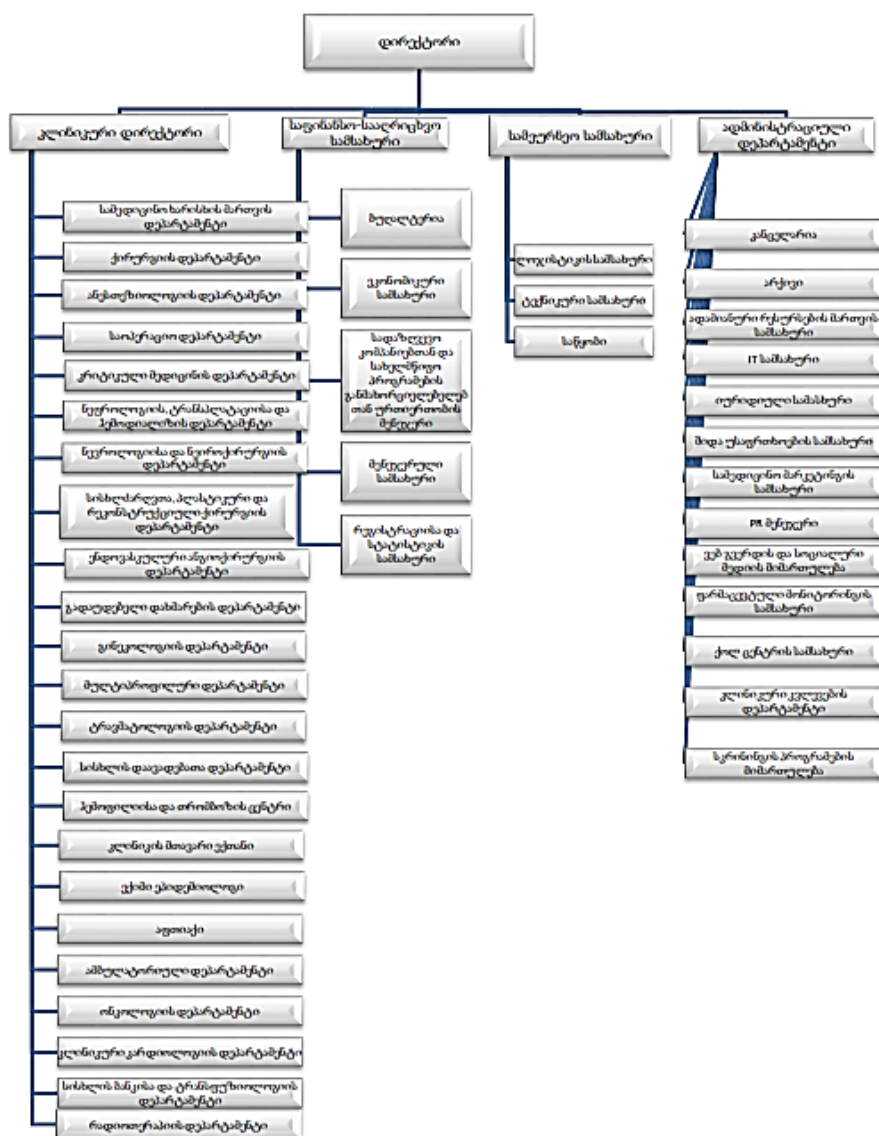
სს "კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი" საქმიანობს 1946 წლიდან. ცენტრი საქმიანობას ახორციელებს ჯანმრთელობის დაცვის ინდუსტრიაში, მრავალპროფილური ამბულატორიული და სტაციონარული სამედიცინო მომსახურების მიწოდების გზით. ბაზარი, რომლის ფარგლებშიც საქმიანობს ცენტრი, წარმოადგენს მზარდად განვითარებად სფეროს. ბოლო წლების განმავლობაში ქვეყანაში განხორციელდა მრავალი რეფორმა, რომლის მიზანსაც წარმოადგენდა მოცემული სფეროს განვითარება და მოსახლეობის ხელმისაწვდომობის ზრდა სამედიცინო სერვისებზე. სახელმწიფო ქონების პრივატიზების შედეგად ცენტრი 2011 წლის 20 ივლისიდან გადავიდა კერძო საკუთრების სფეროში, რისი წყალობითაც შესაძლებელი გახდა სამედიცინო მომსახურების განვითარება. ბოლო 9 წლის განმავლობაში ცენტრში განხორციელდა მრავალმილიონიანი, ქართული ინვესტიცია, შეძენილ იქნა ულტრათანამედროვე სამედიცინო აპარატურა. ცენტრი დაკომპლექტდა მაღალკვალიფიციური სამედიცინო და ადმინისტრირებაში მონაწილე პერსონალით. ცენტრის მენეჯმენტის მიერ გაანალიზებულ იქნა თანამედროვე ინოვაციების და ტექნოლოგიების როლი დარგის განვითარებისათვის და შესაბამისად, დაიგეგმა ცენტრის განვითარების შემდგომი ეტაპი, რაც ძირითადად გულისხმობს ტრადიციული სამედიცინო მომსახურებისმი წოდების გვერდით ინოვაციური და მაღალტექნოლოგიაზე დამყარებული სერვისების განვითარებას ონკოლოგიის, ჰემატოლოგიის, მცირეინვაზიური, ენდოვასკულარული ნეიროქირურგიის და ინტერვენციული კარდიოლოგიის მიმართულებით, რაც ჩვენი რწმენით დადებითად აისახება მოსახლეობის კეთილდღეობაზე და სიცოცხლის უნარიანობის გახანგრძლივების მიზნებზე. აღსანიშნავია, რომ ბაზარი, რომელშიც მოქმედებს ცენტრი, წარმოადგენს სახელმწიფოს მიერ რეგულირებულ სფეროს. შესაბამისად, ცენტრის საქმიანობა სრულად შეესაბამება სამართლებრივ და რეგულირების წესების მოთხოვნებს, რომელიც პერიოდულად ახლდება სახელმწიფოს მიერ. მოქმედების ბაზარი კი წარმოადგენს ღია ბაზარს, თანახმად სახელმწიფოს მიერ არჩეული თანამედროვე საბაზრო ეკონომიკისა, აქედან გამომდინარე კი ცენტრის ოპერირებაზე გავლენას ახდენს საბაზრო ეკონომიკისთვის დამახასიათებელი ყველა მიკრო და მაკრო ეკონომიკური ფაქტორი. თანმიმდევრულად, ცენტრის მიერ ბაზარზე მიწოდებული პროდუქტის - სამედიცინო მომსახურების ფასი წარმოიქმნება თვითღირებულების, საჭირო რესურსების ღირებულების, ბაზარზე არსებული მოთხოვნის, ცენტრის სტრატეგიული მიმართულების გაანალიზების საფუძველზე. ცენტრის სტრუქტურა შეესაბამება თანამედროვე მენეჯმენტის პირობებს და ითვალისწინებს სამედიცინო დაწესებულებისათვის დამახასიათებელ სპეციფიურ თვისებებს. ხსენებული პირობები და მიდგომები ვრცელდება ასევე ცენტრის ფილიალებზე. ცენტრის განვითარების სტრატეგია და დაგეგმილი ღონისძიებები ეფუძნება ბაზარზე არსებულ მდგომარეობას და მისი განვითარების პერსპექტივებს. აღნიშნულის შეფასება შესაძლებელია ბაზარზე არსებული მოთხოვნა-მიწოდების ბალანსის, ანალოგიური მომსახურების მიმწოდებელთა რაოდენობის და მათი საბაზრო პოზიციონირების, სახელმწიფოს მიერ გაცხადებული პოლიტიკის, მოსახლეობის ინტერესების და საჭიროებების, მსოფლიოში მიმდინარე ტენდენციების და ინოვაციების როლის გაანალიზების საფუძველზე. შესაბამისად, ამ სფეროში რაიმე სპეციალური სამეცნიერო-კვლევითი ღონისძიება განხორციელებული არ ყოფილა. აღსანიშნავია, რომ ცენტრის მენეჯმენტი საანგარიშო პერიოდში მონაწილეობას იღებდა ყველა მნიშვნელოვან ადგილობრივ თუ საერთაშორისო შეხვედრებში, სამეცნიერო თუ პრაქტიკულ კონფერენციებში, სემინარებში, გამოფენებში, სადაც თავს იყრიდა ბაზრის

შეფასების აუცილებელი ინფორმაცია და მონაცემი, რაც საშუალებას იძლევა განვითარების გეგმის შემუშავებისათვის. ამ კუთხით უნდა გამოირჩეს მსოფლიოში აღიარებულ, ბიზნეს-სამედიცინო-ინოვაციურ ფორუმებში მონაწილეობა, რომლებიც საანგარიშო პერიოდში გაიმართა თურქეთის რესპუბლიკაში, დანიის სამეფოში, ავსტრიაში, ყირგიზეთში, იტალიაში, ბელგიაში, გერმანიის ფედერაციულ რესპუბლიკაში და აშშ-ში. მნიშვნელოვანია აღინიშნოს, რომ ცენტრის სამედიცინო პერსონალი დაკომპლექტებულია თავისი სფეროს გამოჩენილი აკადემიური წევრებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ ცენტრის მიერ ორგანიზებულ ყოველწლიურ სამედიცინო-პრაქტიკულ კონფერენციებში, სადაც განიხილება თანამედროვეობის ყველაზე აქტუალური საკითხები და გამოწვევები მედიცინის მეცნიერების და მართვის სფეროში. ცენტრის დაფინანსებით პერსონალი პერიოდულად ესწრება სამედიცინო კონფერენციებს უცხოეთში. კონფერენციებზე წარმოდგენილია თანამედროვე მედიცინის წინაშე არსებული მწვავე საკითხები და განიხილება მათი გადაჭრის გზები, სფეროს განვითარების და ბაზარზე ახალი პროდუქტის - ინოვაციური სამედიცინო მომსახურების მიწოდების გეგმები, ფორმები, სტრატეგია და სხვა. ხაზგასასმელია ისიც, რომ ცენტრის საქმიანობის მნიშვნელოვანიდან გამომდინარე, ცენტრში ყოველდღიურად იმართება სამედიცინო და ადმინისტრირებაში ჩართული პერსონალის მცირე კონფერენცია, სადაც განიხილება ბაზარზე არსებული მიმდინარე ტენდენციები, საკანონმდებლო ცვლილებები, მენეჯმენტის ნოვაციები და სხვა, რაც ასევე წარმოადგენს წყაროს საქმიანობის განვითარების და ბაზარზე ახალი სერვისის მიწოდების საკითხების გადაწყვეტისათვის.

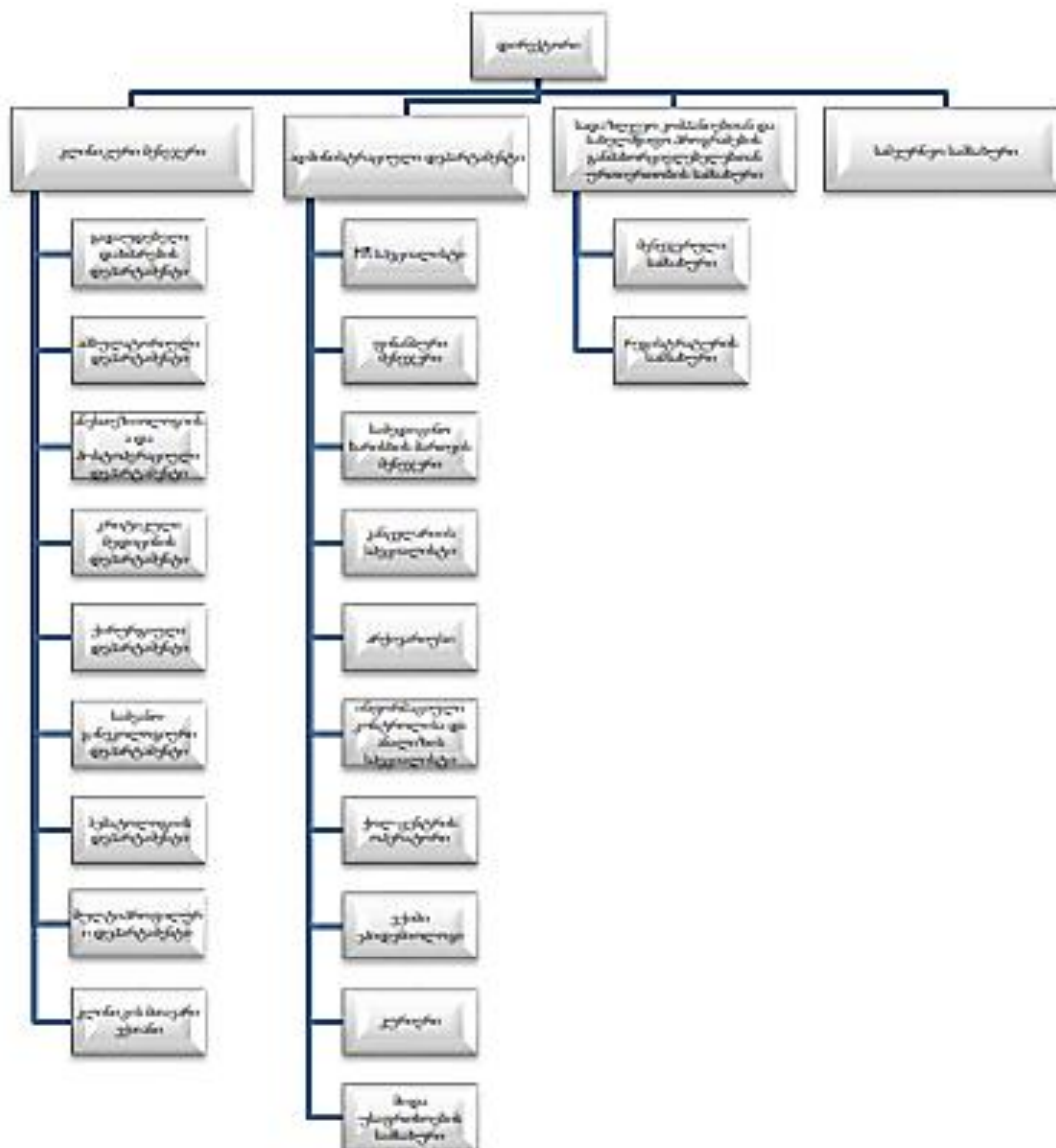
ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ცენტრს არ გააჩნია ფილიალი "მეწარმეთა შესახებ" საქართველოს კანონით განსაზღვრული შინაარსის მიხედვით. მაგრამ, ცენტრი ფლობს საწარმოს დამოუკიდებელ ქვედანაყოფს - განცალკევებულ ბიზნეს ერთეულს, რომელიც ოპერირებს ცენტრისაგან განსხვავებულ მისამართზე და გააჩნია მარკეტინგული დასახელება - "ახალისიცოცხლე". ქვედანაყოფის საქმიანობის სფერო ასევე წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების მიწოდების ბაზარს და მოსახლეობას სთავაზობს ცენტრის სერვისების იდენტურ სერვისებს, იმ განსხვავებით, რომ ქვედანაყოფი დამატებით საქმიანობას ახორციელებს სამედიცინო-გინეკოლოგიური სამედიცინო მომსახურების მიწოდების ბაზარზეც. ქვედანაყოფი ურთიერთდაკავშირებული პირისაგან - შპს „ავერსის კლინიკისაგან“ (რომლის დედობილ კომპანიასაც წარმოადგენს შპს „ავერსი-ფარმა“ რომელიც ასევე წარმოადგენს ცენტრის დედობილ კომპანიას) ცენტრის მიერ შეძენილ იქნა საანგარიშო პერიოდში. შეძენის მომენტიდან ქვედანაყოფის საქმიანობაზე სრულად ვრცელდება ცენტრის სტრატეგიული განვითარების გეგმა, მართვის თანამედროვე სტილი, ხარისხის უზრუნველყოფის ღონისძიებები. ბაზარი, რომელშიც მოქმედებს ქვედანაყოფი წარმოადგენს სახელმწიფოს მიერ რეგულირებულ სფეროს. შესაბამისად, ქვედანაყოფის საქმიანობა სრულად შეესაბამება სამართლებრივ და რეგულირების წესების მოთხოვნებს, რომელიც პერიოდულად ახლდება სახელმწიფოს მიერ.

სს "კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის
ეროვნული ცენტრის“ ორგანიზაციული სტრუქტურა:



სს "კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრის" ფილიალის, „ახალი სიცოცხლის“, ორგანიზაციული სტრუქტურა:



ქირურგიის ეროვნული ცენტრი

თანამშრომლების რაოდენობა სულ	807
ქალი	596
კაცი	211

უმაღლესი განათლების მქონე პერსონალი	478
არაუმაღლესი განათლების მქონე პერსონალი	329

ექიმი	246
საშუალო სამედიცინო პერსონალი (ექთანი)	248
არასამედიცინო პერსონალი	311

სამეცნიერო ხარისხის მქონე	24
---------------------------	----

სამი (ქირურგიის ეროვნული ცენტრი, ახალი სიცოცხლე)	1133
--	------

ახალი სიცოცხლე

თანამშრომლების რაოდენობა სულ	326
ქალი	265
კაცი	61

უმაღლესი განათლების მქონე პერსონალი	181
არაუმაღლესი განათლების მქონე პერსონალი	145

ექიმი	122
საშუალო სამედიცინო პერსონალი (ექთანი)	107
არასამედიცინო პერსონალი	96

სამეცნიერო ხარისხის მქონე	1
---------------------------	---

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კვლევა ძიების სამუშაოები არ აქვს კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში.

აუცილებელი ძირითადი ხარისხობრივი და არა ფინანსური მაჩვენებლები

ცენტრის მიერ მოცემულ პერიოდში მიღწეული შედეგები გამომდინარეობს, ყოველდღიური და სტრატეგიული საქმიანობის მაღალი პასუხისმგებლობის გრძნობით და გააზრებულად დაგეგმვით. აღნიშნული მიდგომის თანახმად, ცენტრს სავაჭრო ურთიერთობები დამყარებული აქვს საქმიანი და კომპეტენტური რეპუტაციის მქონე, საერთაშორისო კომპანიებთან, მწარმოებლებთან და სხვაბიზნეს ოპერატორებთან. მიღწეული შედეგები ცენტრს საშუალებას აძლევს იყოს ქვეყნის მასშტაბი თერთ-ერთი მსხვილი დამსაქმებელი. შედარებისთვის: 2011 წელს ცენტრი ითვლიდა 150-მდე თანამშრომელს, ხოლო საანგარიშო პერიოდში ცენტრში დასაქმებულია 1000-ზე მეტი პირი (მოცემულია მოწვეული სპეციალისტების რაოდენობის გარეშე). ცენტრის მიერ ხარისხიანი სამედიცინო მომსახურების მიწოდების მიზნით, განსაკუთრებული ყურადღება ეთმობა კვალიფიციური და პროფესიონალი კადრების შერჩევას, არსებული თანამშრომლების მუდმივ სწავლებას და განვითარებას. ამ მიზნით კლინიკაში შექმნილია "უწყვეტი საექთნო სწავლების სამსახური", რომელიც ახორციელებს საექთნო პერსონალის სწავლებას წინასწარ გაწერილი გეგმის და საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით. თანამშრომელთა პროფესიული ცოდნის ამაღლების კუთხით ხდება მათი მივლინება უცხოეთის წამყვან კლინიკებში ლექცია-სემინარებზე და სტაჟირებაზე. ცენტრის სამედიცინო პერსონალი აქტიურად მონაწილეობს როგორც საერთაშორისო ისე ადგილობრივ სამედიცინო კონფერენციებში. სამედიცინო ბაზრის ნოვაციებზე და კლინიკის მიღწევებზე ეწყობა ყოველწლიური სამეცნიერო კონფერენციები, პრეზენტაციები და შეხვედრები. ზემოთ ჩამოთვლილი ღონისძიებები უზრუნველყოფს სამედიცინო პერსონალის მაღალ აკადემიურ ხარისხს და შესაბამისად კვალიფიციურ მომსახურებას. ცენტრს შექმნილი აქვს საკუთარი ინტერნეტპორტალი, რომელსაც მნახველთა დიდი რაოდენობა სტუმრობს.

საიტის მეშვეობით მომხმარებლებს შეუძლიათ გაეცნონ მათთვის საინტერესო, ჯანმრთელობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, იღებენ უფასო კონსულტაციებს. საანგარიშო პერიოდისთვის საიტის ვიზიტორთა რიცხვმა გადააჭარბა 1,000,000 ადამიანს. ფართო აუდიტორია ჰყავს ცენტრის სოციალური ქსელის გვერდს. მათ შეუძლიათ მიიღონ მათთვის სასარგებლო და საჭირო ინფორმაციას ცენტრში არებული სერვისების, შეღავათების მიღების შესაძლებლობების და სხვა საინტერესო საკითხების შესახებ. მომხმარებელთა სერვისის გაუმჯობესების და ხელმისაწვდომობის გაზრდის მიზნით დანერგილია ასევე სატელეფონო-საცნობარო მომსახურება - ქოლ-ცენტრი. ქოლ-ცენტრის დახმარებით მოქალაქეებს შეუძლიათ დაგეგმონ ვიზიტი ექიმთან და გაეცნონ სიახლეებს. ქოლ-ცენტრი ახორციელებს ასევე, ანონიმურობის დაცვის პრინციპით, პაციენტთა კმაყოფილების დონის შესწავლას. აღნიშნული ასევე ხორციელდება მომხმარებელთა გამოკითხვის მეთოდით.

შედეგად კი ცენტრს შესაძლებლობა აქვს საკუთარი სერვისები უკეთ მოარგოს მომხმარებელთა მოთხოვნებსა და ინტერესებს. ცენტრი ასევე ზრუნავს თანამშრომელთა კეთილდღეობაზე მრავალი მიმართულებით. მათ შორის აღსანიშნავია თანამშრომელთათვის შესაძლებლობის მიცემა მათთვის მსოფლიოს წამყვან კლინიკებსა თუ კვლევით დაწესებულებებში კვალიფიკაციის ამაღლების, დახელოვნების და დამატებითი უნარების შემსწავლელი ღონისძიებების დაფინანსების გზით. მუდმივად ხორციელდება თანამშრომელთა წახალისება დაქორწინების ან/და შვილის შეძენის შემთხვევაში, რაც თავის მხრივ დემოგრაფიული მდგომარეობის გაუმჯობესებასაც ემსახურება. ცენტრის თანამშრომლებზე ვრცელდება პროფესიული რისკების დაზღვევის პროგრამა,

ცენტრში პერიოდულად ტარდება გუნდურობისა და ფიზიკური და სულიერი სიჯანსაღის განმავითარებელი და შემანარჩუნებელი აქტიური და სახალისო ღონისძიებები. გამორჩეული თანამშრომლები კი ჯილდოვდებიან სხვადასხვა მატერიალური საჩუქრებით.

ცენტრი მხარს უჭერს ჯანსაღი ცხოვრების წესს. მაგალითისათვის კი გამოირჩევა საკუთარი საფეხბურთო გუნდის ყოლა, რომელიც წარმატებით ასპარეზობს ბიზნესის ჩემპიონთა ლიგაში და წარმოადგენს ლიდერს საქართველოს ძირითად წარმატებულ კომპანიათა გუნდებს შორის. ამ კუთხით გამოსარჩევი ასევე ის გარემოებაა, რომ ცენტრი წარმოადგენს არაერთი ადგილობრივი და საერთაშორისო სპორტული შეჯიბრების სპონსორს.

ინფორმაცია წილის და აქციების შეძენის შესახებ;

ცენტრის საქმიანობის სტრატეგიიდან გამომდინარე ცენტრის აქციებით არ ხდება საჯარო ვაჭრობა აქციათა ბირჟაზე. შესაბამისად, საანგარიშო პერიოდში ცენტრს არ განუხორციელებია წილის ან აქციების შეძენის ღონისძიებები.

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

საანგარიშო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული, ცენტრის მაჩვენებლები და თანხები შესაბამისობაშია ცენტრის მიერ მიღწეულ შედეგებთან და განვითარების დასახულ გეგმებთან. 2019 წლის შემოსავლები წინა წელთან შედარებით გაიზარდა 17%-ით. ზრდა გამოწვეულია ახალი სამედიცინო მიმართულებების განვითარებით.

2012 წლიდან 2019 წლის ჩათვლით მიღებული მოგება არ განაწილებულა პარტნიორებზე და სრულად არის რეინვესტირებული.

2019 წელს, ასევე გაზრდილია საკუთარი კაპიტალი. მთლიანად 2019 წელს კაპიტალი გაიზარდა 20%-ით 2018 წელთან შედარებით.

2019 წელს განხორციელდა ინვესტიცია სამედიცინო ტექნიკური ბაზის გაუმჯობესებაში, სამედიცინო აპარატების (Philips Vereos PET/CT, რომელიც COVID 19-თან დაკავშირებული მსოფლიოში მიმდინარე მოვლენებიდან გამომდინარე მოცემული დროისთვის არ არის შესული ექსპლუატაციაში) შეძენაში და ახალი საწარმოო ხაზის დამატებაში.

სულ აქტივები 2019 წელს 2018 წელთან შედარებით გაიზარდა 12%-ით.

განხორციელებული ინვესტიციები გვაძლევს საშუალებას ცენტრმა მოქალაქეებს მიაწოდოს ხარისხიანი სამედიცინო სერვისი მედიცინის სფეროს მრავალი მიმართულებით, რომელთა წარმოებისთვისაც მოპოვებული აქვს შესაბამისი ნებართვები და ლიცენზიები. მათ შორის:

ცენტრი ფლობს შემდეგ ნებართვებს და ლიცენზიებს: სტაციონარული დაწესებულების ნებართვა; ქირურგიული პროფილის საქმიანობა; რეანიმაცია; სამეანო-გინეკოლოგიური პროფილის საქმიანობა გინეკოლოგია; ოტორინოლარინგოლოგია; ონკოლოგია; რადიოლოგიური საქმიანობა – რენტგენოლოგიური დიაგნოსტიკა; დიალიზი; ორგანოების და ქსოვილების აღება, შენახვა, გადანერგვა; ოფთალმოლოგია; გადაუდებელი სამედიცინო დახმარება; რადიოლოგიური საქმიანობა კომპიუტერულ-ტომოგრაფიული კვლევა; ნეიროქირურგია; ინტერვენციული კარდიოლოგია; ლაბორატორიული საქმიანობა – მიკრობიოლოგიური დიაგნოსტიკა; ლაბორატორიული საქმიანობა – კლინიკური დიაგნოსტიკა; ლაბორატორიული საქმიანობა – ბიოქიმიური დიაგნოსტიკა; ლაბორატორიული საქმიანობა – იმუნოლოგიური და სეროლოგიური დიაგნოსტიკა; რადიოლოგია; საწარმოო ტრანსფუზიოლოგიური საქმიანობა; ავტორიზებული აფთიაქის ნებართვა; მზა წამლების, ფორმების, მათ შორის სპეციალურ კონტროლს დაქვემდებარებული სამკურნალო საშუალებების გაცემა; პათოლოგანატომიური საქმიანობის ლიცენზია. ხოლო, ცენტრის ქვედანაყოფი ფლობს შემდეგ ნებართვებს და ლიცენზიებს: სამეანო-ნეონატალური საქმიანობა; რადიოლოგიური საქმიანობა კომპიუტერულ-ტომოგრაფიული კვლევა; ონკოლოგია; გადაუდებელი სამედიცინო დახმარება; რადიოლოგიური საქმიანობა – რენტგენოლოგიური დიაგნოსტიკა; რეანიმაცია; . ქირურგიული პროფილის საქმიანობა; სამეანო-გინეკოლოგიური პროფილის საქმიანობა გინეკოლოგია; სტაციონარული დაწესებულების ნებართვა.

მომგებიანობის თვალსაზრისით, 2019 წლის სს "კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრის" EBITDA-ს მარჯა შეადგენს 28.1%-ს, რომელიც გამოითვლება წმინდა მოგებას დამატებული საპროცენტო ხარჯები, გადასახადები და ცვეთა-ამორტიზაციის ხარჯები - შეფარდებული ჯამურ საოპერაციო შემოსავალთან; 2018 წლის მონაცემებს არსებითად შეესაბამება (30.4%).

უკუგების თვალსაზრისით, კაპიტალთან (ROE - წმინდა მოგება შეფარდებული კაპიტალთან) მიმართებაში შეადგენდა 11.8%-ს, რაც 2018 წლის მონაცემებზე (14.8%) 3.0%-ით ნაკლებია.

უკუგება აქტივებზე (ROA - წმინდა მოგება შეფარდებული მთლიან აქტივებთან) 2019 წელს იყო – 8.3%, ხოლო 2018 წელს – 9.7%.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიის ფინანსური ვალდებულების ფარდობა კაპიტალთან შეადგენს 18.3%. 2018 წლის იგივე მაჩვენებელი იყო 28%.

მიმდინარე აქტივების ფარდობა, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებებთან შეადგენს 1.88–ს, 2018 წელს იგივე მონაცემი იყო 1.97.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ისევე, როგორც საქმიანობის ნებისმიერი სფერო, სამედიცინო სფეროში ოპერირებასაც გააჩნია გარკვეული რისკები ინდუსტრიის ამ სფეროს სპეციფიკის გათვალისწინებით. მათ შორის აღსანიშნავია სამედიცინო რისკები, რაც დაბალანსებულია როგორც კლინიკის, ასევე თანამშრომელთა პროფესიული საქმიანობის დაზღვევით, ასევე, უმაღლესი ხარისხის სამედიცინო აპარატურის ფლობით, რომელთა რიგს მიეკუთვნება:

სხივური ამაჩქარებელი - "ვარიანტრუბიმი"; სხივური ამაჩქარებელი - "ვარიანტიტალბიმი"; ვიდეოენდოსკოპიური სისტემა- "ტომიბა პენტერო სივი 170"; ლაპარასკოპი – "ოლიპმუს ვიზერა ელიტი უეიჩაი-3"; ლაზერული აბლაციის აპარატი - "ბიოლიტეკ ლეონარდო"; ორმოკლავიანი ანგიოგრაფი - "ტრინიას ბი12 მიქსფექიჯი"; მაგნიტურ–რეზონანსული ტომოგრაფი - "ტომიბა ვანტაჯ ელან"; კომპიუტერული ტომოგრაფი - "ტომიბა აქულიონ ერიქსელ"; კომპიუტერული ტომოგრაფი - "ტომიბა აქულიონ ელბი"; ნეიროკირურგიული მიკროსკოპი - "ოპმი პენტერო 800"; ექსკოპიის აპარატი - "ტომიბა აპლიო 500"; ექსკოპიის აპარატი - "ტომიბა აპლიო 400"; სისხლის სეპარატორი – "ფრეზენიუს კაბი ამიკუს"; სისხლის მიმოქცევის ხელოვნური სისტემა კარდიოქირურგიისათვის; მობილური რენტგენი: "შიმადუ დაბლვეიჩეი-200 აქტივო"; ანესთეზიის აპარატი - "ფაბიუსპლიუსი"; ლაპარასკოპიული აპარატი - "შტორცი"; ექსკოპიის აპარატი - "ვოლუსონ ე10"; კომპიუტერული ტომოგრაფიის აპარატი - "ტომიბა აქულიონ ესპი"; ციფრული რენტგენოდიაგნოსტიკური აპარატი - "შიმადუფ ლექსავიჟენ ეიჩბი"; მამოგრაფიული სისტემა - "პლანმედ ქლარიტი"; ექსკოპიის აპარატი - "ფილიპს სიიქს 50"; კარდიოლოგიური სტრეს ტესტის სისტემა - "ბითიელ 08 ელ".

COVID-19 ვირუსის გავრცელებით გამოწვეული რისკები, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს კომპანიის ამონაგებზე, სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებაზე და ასევე მარაგებისა და გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ზრდაზე.

აღნიშნულ რისკებს ანეიტრალებს ასევე ზემოხსენებული ხარისხის უზრუნველყოფის ღონისძიებები, ასევე, ღონისძიებები, რომელთა შორის აღსანიშნავია კადრების დაკომპლექტება კვალიფიციური სპეციალისტებით (მათი მოძიების, ტესტირების, გამოსაცდელ ვადაში დაკვირვების პროცედურებით). საგულისხმოა აგრეთვე რთული სამედიცინო შემთხვევების გაანალიზება და მართვის ტაქტიკის შემუშავება ექიმთა კონსილიუმის მეშვეობით. ხორციელდება ასევე, საქმიანობის პროცესში დაშვებული შეცდომების გამოკვლევის, რეაგირებისა და გამოსწორების ღონისძიებები. პერმანენტულად ტარდება პრევენციული ხასიათის ქმედებები, რომლებიც მიმართულია ხარისხის შენარჩუნებისაკენ.

ბაზარი, რომელშიც საქმიანობს ცენტრი, გარკვეულწილად წარმოადგენს სახელმწიფოს მიერ რეგულირებად სფეროს, იმდენად რამდენადაც სამედიცინო საქმიანობისათვის საჭიროა სანებართვო და სალიცენზიო პირობების დაკმაყოფილება, რასაც სახელმწიფო განსაზღვრავს. ასევე, ცენტრი ჩართულია სხვადასხვა ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამაში, რომლის პირობებსაც სახელმწიფო ცალმხრივად ადგენს. შესაბამისად, რისკის გარკვეულ სახედ შეიძლება ჩაითვალოს სახელმწიფოს მიერ რეგულაციების იმგვარად შეცვლა, რომელიც დამატებითი ვალდებულებების დაკისრებით სამედიცინო სერვისის მიმწოდებელს უზრდის სერვისის ღირებულებას მაშინ, როდესაც ამ გაზრდილი ვალდებულების პროპორციულად სახელმწიფომ შეიძლება არ გაზარდოს დაფინანსება. აღნიშნული ეხება ასევე სახელმწიფო პროგრამებს და მათში პირობების შეცვლას. რისკის სახეს წარმოადგენს ასევე ბაზარზე ახალი და არსებული კონკურენტების ქცევები, რომელთა განეიტრალების მიზნით ტარდება შემდეგი ღონისძიებები: ა) მუდმივი მონიტორინგი ბაზარზე კონკურენტების მიერ შეთავაზებული მომსახურებების; ბ) მომხმარებლების მხრიდან მოთხოვნადი და არამოთხოვნადი მომსახურებების ანალიზი და მონიტორინგი; გ) არსებული მომსახურებების ეფექტურობის ზრდაზე მონიტორინგი და პროცესების ოპტიმიზაცია, არასაჭირო დროითი, მატერიალური და ადამიანური რესურსების ელიმინაციის მიზნით; დ) საქართველოში ახალი სერვისების დანერგვის შესაძლებლობის მუდმივი მონიტორინგი, რასაც კონკურენტები არ სთვაზობენ.

მენეჯმენტი ასევე განიხილავს რეპუტაციის რისკის არსებობასაც, რაც ჩვენი აზრით დაკავშირებულია მზარდად განვითარებადი სოციალური გარემოპირობების ფაქტორით. აღნიშნული რისკის დაბალანსებისთვის ცენტრი ახორციელებს ღონისძიებათა ტიპებს, რომელთა შორის აღსანიშნავია მომხმარებელთა კმაყოფილების ხარისხის მუდმივი კვლევა, სოციალურ ქსელებში და მედიაში ცენტრის თაობაზე გამოთქმული მოსაზრებების კვლევა და შესაბამისი რეაგირების მოხდენა, შიდა ხარისხის კონტროლის მექანიზმების გამოყენება და ხარვეზების აღმოჩენაზე რეაგირება.

რისკის კატეგორიას წარმოადგენს ასევე მაღალი დონის კადრების დენადობის რისკიც. ასეთი რისკის შემცირების მიზნით, კომპანიაში ყოველწლიურად ფასდება პერსონალის გადინების პროცესები და მათი გამომწვევი მიზეზები. მსგავსი საკითხების ანალიზი საშუალებას გვაძლევს მომავალში დავხვეწოთ სამოტივაციო სქემები და HR სამსახურის მუშაობის ეფექტურობა მივმართოთ ლოიალური, კეთილგანწყობილი, სტაბილური თანამშრომლებისაკენ. კერძოდ, ისეთი მაღალკვალიფიციური სმედიცინო კადრების გადინების თავიდან აცილების მიზნით, რომელთა დაკარგვამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს პაციენტთა რაოდენობაზე. ცენტრი ტრენინგებზე და კვალიფიკაციის ასამაღლებელ კურსებზე თანამშრომელთა მივლინების გზით ცდილობს უზრუნველყოს თანამშარიშესაძლებლობის მქონე თანამშრომლების არსებობა, სადაც პაციენტები არ იქნებიან მიჯაჭვული კონკრეტულ პიროვნებაზე.

სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 23 სექტემბერს, შემდეგი პირის მიერ.

გენერალური დირექტორი

_____ ლაშა ბაზაძე

ბაზარი, რომელშიც საქმიანობს ცენტრი, გარკვეულწილად წარმოადგენს სახელმწიფოს მიერ რეგულირებად სფეროს, იმდენად რამდენადაც სამედიცინო საქმიანობისათვის საჭიროა სანებართვო და სალიცენზიო პირობების დაკმაყოფილება, რასაც სახელმწიფო განსაზღვრავს. ასევე, ცენტრი ჩართულია სხვადასხვა ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამაში, რომლის პირობებსაც სახელმწიფო ცალმხრივად ადგენს. შესაბამისად, რისკის გარკვეულ სახედ შეიძლება ჩაითვალოს სახელმწიფოს მიერ რეგულაციების იმგვარად შეცვლა, რომელიც დამატებითი ვალდებულებების დაკისრებით სამედიცინო სერვისის მიმწოდებელს უზრდის სერვისის ღირებულებას მაშინ, როდესაც ამ გაზრდილი ვალდებულების პროპორციულად სახელმწიფომ შეიძლება არ გაზარდოს დაფინანსება. აღნიშნული ეხება ასევე სახელმწიფო პროგრამებს და მათში პირობების შეცვლას. რისკის სახეს წარმოადგენს ასევე ბაზარზე ახალი და არსებული კონკურენტების ქცევები, რომელთა განეიტრალების მიზნით ტარდება შემდეგი ღონისძიებები: ა) მუდმივი მონიტორინგი ბაზარზე კონკურენტების მიერ შეთავაზებული მომსახურებების; ბ) მომხმარებელების მხრიდან მოთხოვნადი და არამოთხოვნადი მომსახურებების ანალიზი და მონიტორინგი; გ) არსებული მომსახურებების ეფექტურობის ზრდაზე მონიტორინგი და პროცესების ოპტიმიზაცია, არასაჭირო დროითი, მატერიალური და ადამიანური რესურსების ელიმინაციის მიზნით; დ) საქართველოში ახალი სერვისების დანერგვის შესაძლებლობის მუდმივი მონიტორინგი, რასაც კონკურენტები არ სთვაზოვენ.

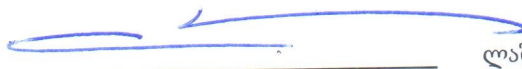
მენეჯმენტი ასევე განიხილავს რეპუტაციის რისკის არსებობასაც, რაც ჩვენი აზრით დაკავშირებულია მზარდად განვითარებადი სოციალური გარემოპირობების ფაქტორით. აღნიშნული რისკის დაბალანსებისთვის ცენტრი ახორციელებს ღონისძიებათა ტიპებს, რომელთა შორის აღსანიშნავია მომხმარებელთა კმაყოფილების ხარისხის მუდმივი კვლევა, სოციალურ ქსელებში და მედიაში ცენტრის თაობაზე გამოთქმული მოსაზრებების კვლევა და შესაბამისი რეაგირების მოხდენა, შიდა ხარისხის კონტროლის მექანიზმების გამოყენება და ხარვეზების აღმოჩენაზე რეაგირება.

რისკის კატეგორიას წარმოადგენს ასევე მაღალი დონის კადრების დენადობის რისკიც. ასეთი რისკის შემცირების მიზნით, კომპანიაში ყოველწლიურად ფასდება პერსონალის გადინების პროცესები და მათი გამომწვევი მიზეზები. მსგავსი საკითხების ანალიზი საშუალებას გვაძლევს მომავალში დავხვეწოთ სამოტივაციო სქემები და HR სამსახურის მუშაობის ეფექტურობა მივმართოთ ლოიალური, კეთილგანწყობილი, სტაბილური თანამშრომლებისაკენ. კერძოდ, ისეთი მაღალკვალიფიციური სმედიცინო კადრების გადინების თავიდან აცილების მიზნით, რომელთა დაკარგვამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს პაციენტთა რაოდენობაზე. ცენტრი ტრენინგებზე და კვალიფიკაციის ასამაღლებელ კურსებზე თანამშრომელთა მივლინების გზით ცდილობს უზრუნველყოს თანამშრომელთა შესაძლებლობის მქონე თანამშრომლების არსებობა, სადაც პაციენტები არ იქნებიან მიჯაჭვული კონკრეტულ პიროვნებაზე.

სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 23 სექტემბერს, შემდეგი პირის მიერ.

გენერალური დირექტორი



ლაშა ბაზაძე

