

სხვა საკითხებთან ერთად. ხელმძღვანელობასა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბებისა და ვადების, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგების, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, რომლებიც გამოვლენილ იქნა აუდიტის პროცესში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილით მოთხოვნილ ინფორმაციის შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების არსებობის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახეული ინფორმაცია თანხვედრაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ლევან ბერიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-660546)

შპს „ემდიემ კონსალტინგის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი 2020 წელი

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4	17,276,507	15,841,305
თვითღირებულებების ხარჯები	5	(11,954,987)	(10,959,513)
საერთო მოგება		5,321,520	4,881,792
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(3,354,874)	(3,280,780)
საოპერაციო მოგება		1,966,646	1,601,011
ფინანსური შემოსავალი	7	140,719	27,939
ფინანსური ხარჯი	7	(995,055)	(1,068,595)
მოგება დაბეგვრამდე		1,112,310	560,356
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	-	-
წმინდა მოგება		1,112,310	560,356

სხვა სრული შემოსავალი

სხვა სრული შემოსავალი, რომელიც არ უნდა იქნას კლასიფიცირებული მოგებაში ან ზარალში მომდევნო პერიოდებში

ძირითადი საშუალებების გადაფასები რეზერვი	9	-	6,577,965
სხვა სრული შემოსავალი		-	6,577,965
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,112,310	7,138,321

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

ქეთევან ბეთანელი

ფინანსური დირექტორი

რუსუდან ღვინიაშვილი



შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“-ს მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის მმართველობის მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს.

მმართველობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- მმართველობის ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი მმართველობის ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს მმართველობის ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია ასს-ების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2020 წლის 29 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
ქეთევან ბეთანელი
29 სექტემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო



ფინანსური დირექტორი
რუსუდან ღვინიაშვილი
29 სექტემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

კლინიკის ფარგლებში დაუშვებელია კორუფცია და ქრთამის აღება/მიცემა, მიუხედავად მისი ოდენობისა და გამოხატვის ფორმისა. კლინიკა მკაცრად აფასებს ნებისმიერ ქმედებასა თუ ტრანზაქციას, რომელიც შეიძლება აღქმული იქნეს, როგორც არამართლზომიერი გავლენა.

ამ სფეროს დასარეგულირებლად შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“ იყენებს, საკმაოდ ვრცელ პოლიტიკას „ინტერესთა კონფლიქტის მართვის თაობაზე“, ხოლო კონკრეტულად განსაზღვრული სტრუქტურული ერთეული ახორციელებს კონტროლს, რათა ნებისმიერი თანამშრომლის მიერ კლინიკაში განხორციელებული ქმედება იყოს შესაბამისობაში ამ პოლიტიკასთან.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი
ქეთევან ზეთანელი
29 სექტემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო



ფინანსური დირექტორი
რუსუდან ღვინიაშვილი
29 სექტემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება.....	3
--	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	11
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	18
4. შემოსავალი რეალიზაციიდან	19
5. თვითღირებულების ხარჯები	19
6. ადმინისტრაციული ხარჯები	19
7. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	20
8. მოგების გადასახადი	20
9. ძირითადი საშუალებები	21
10. მარაგები.....	22
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	23
13. მიღებული სესხები	23
14. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.....	23
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	24
16. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	24
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
18. პირობითი ვალდებულებები	29
19. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა.....	29
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	30
21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	30

მმართველობის ანგარიშგება.....	31
-------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ ხელმძღვანელებს და მეწილეებს,

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად და სრულად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ჩათვლით ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიული ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. აგრეთვე, ვასრულებთ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს, რომლებიც აღნიშნული კოდექსით არის განსაზღვრული. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ჩვენს პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და განვიხილოთ, მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის სფეროს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წარმოადგენს, შეაფასოს აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს სხვა არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას იქონიებენ მომხმარებლის მიერ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ◆ ვახორციელებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებას. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ

მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;

- ◆ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაბამის შიდა კონტროლის სისტემას რათა დავგეგმოთ აუდიტორული პროცედურები რომლებიც არის შესაფერისი კონკრეტულ გარემოებებთან, მაგრამ არა იმ მიზნით რომ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე გამოვთქვათ მოსაზრება;
- ◆ ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას. ასევე, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებებისა და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- ◆ დასკვნა გამოგვაქვს იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. აუდიტორის დასკვნაში ვალდებულები ვართ, რომ ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე იმ შემთხვევაში თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ◆ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად. ხელმძღვანელობასა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბებისა და ვადების, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგების, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, რომლებიც გამოვლენილ იქნა აუდიტის პროცესში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილით მოთხოვნილ ინფორმაციის შესაბამისობაზე და არსებითი

უზუსტობების არსებობის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახეული ინფორმაცია თანხვედრაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ლევან ბერიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-660546)

შპს „ემდიემ კონსალტინგის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი 2020 წელი

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი რეალიზაციიდან	4	17,276,507	15,841,305
თვითღირებულების ხარჯები	5	(11,954,987)	(10,959,513)
საერთო მოგება		5,321,520	4,881,792
ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(3,354,874)	(3,280,780)
საოპერაციო მოგება		1,966,646	1,601,011
ფინანსური შემოსავალი	7	140,719	27,939
ფინანსური ხარჯი	7	(995,055)	(1,068,595)
მოგება დაბეგვრამდე		1,112,310	560,356
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	-	-
წმინდა მოგება		1,112,310	560,356
სხვა სრული შემოსავალი			
სხვა სრული შემოსავალი, რომელიც არ უნდა იქნას კლასიფიცირებული მოგებაში ან ზარალში მომდევნო პერიოდებში			
ძირითადი საშუალებების გადაფასები რეზერვი	9	-	6,577,965
სხვა სრული შემოსავალი		-	6,577,965
მთლიანი სრული შემოსავალი		1,112,310	7,138,321

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი _____ ქეთევან ბეთანელი

ფინანსური დირექტორი _____ რუსუდან ღვინიაშვილი

11 - 30 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	15,453,109	15,297,480
არამატერიალური აქტივები		3,780	2,503
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,456,889	15,299,983
მიმდინარე აქტივები			
დაუმთავრებელი მშენებლობა		52,380	
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ავანსები		153,016	356,516
მარაგები	10	1,275,411	710,409
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	6,886,165	5,730,619
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	192,373	275,576
სულ მიმდინარე აქტივები		8,559,345	7,073,120
სულ აქტივები		24,016,234	22,373,103
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,650,100	1,650,100
ძირითადი საშუალების გადაფასები რეზერვი	9	6,577,965	6,577,965
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		1,747,756	951,235
სულ კაპიტალი		9,975,821	9,179,300
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	8,299,436	9,060,718
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,299,436	9,060,718
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	14	270,386	225,567
მიღებული სესხები	13	895,946	253,377
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	4,574,644	3,654,140
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,740,976	4,133,084
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		24,016,234	22,373,103

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება საანგარიშგებო

წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი	სულ
2018 წლის 1 იანვარი	1,650,100	390,880	-	2,040,980
წლის სრული შემოსავალი		560,356	6,577,965	7,138,321
2018 წლის 31 დეკემბერი	1,650,100	951,235	6,577,965	9,179,301
წლის სრული შემოსავალი		1,112,310		1,112,310
გამოცხადებული დივიდენდი		(315,789)		(315,789)
				-
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,650,100	1,747,756	6,577,965	9,975,821

11 - 30 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		1,112,310	560,355
კორექტირებები:			
ცვეთა	9,10	1,488,595	1,237,269
საპროცენტო შემოსავალი	7	(13,239)	(3,304)
საპროცენტო ხარჯი	7	968,317	1,052,158
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		3,555,982	2,846,478
მარაგების ზრდა		(565,002)	(178,861)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(1,155,546)	(402,897)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		1,124,004	815,051
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში		44,819	94,849
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,004,257	3,174,620
გადახდილი პროცენტი	7	(968,317)	(1,052,158)
გადახდილი დივიდენდი		(315,789)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		1,720,151	2,122,462
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,653,629)	(1,627,395)
საინვესტიციო ქონების შეძენა		-	-
მიღებული პროცენტები		13,239	3,304
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,640,389)	(1,624,091)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება		2,174,196	329,650
სესხის გადახდა		(2,372,494)	(672,055)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(198,298)	(342,405)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		(118,536)	155,966
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	275,576	109,345
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		35,333	10,266
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		192,373	275,576

11 - 30 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ (ს/კ 404413087) და მისი შვილობილი კომპანიის შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ (ს/კ 404514762) - ფინანსურ ინფორმაციას. შპს „შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“ დაფუძნდა 2011 წლის 21 დეკემბერს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 404413087, მარეგისტრირებელი ორგანო არის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, უზნაძის ქ., № 103. კომპანიის დამფუძნებლები არიან: თამაზ ჩხიკვაძე (პ/ნ 01030007667) – 15%, თეიმურაზ ხუროძე (პ/ნ 01017000380) – 5%, ზაზა ნიშნიანიძე (პ/ნ 01017003730) – 80%. დამფუძნებელი კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს თავჯდომარე არის თეიმურაზ ხუროძე (პ/ნ 01017003730).

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის დედა კომპანიას და ფინანსურ ინფორმაციაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ საწარმოს:

დასახელება	საქმიანობის ქვეყანა	წილის ფლობა		საოპერაციო საქმიანობა
		31.12.2019	31.12.2018	
შპს ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა (ს/კ 404514762)	საქართველო	100%	100%	სამედიცინო მომსახურება

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 მომზადების და შეფასების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ძირითადი საშუალებების მუხლის ნაწილისა. ჯგუფმა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეაფასა მიწისა და შენობების ჯგუფი. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით აღარ განხორციელებულა დამოუკიდებელი ექსპერტების მიერ ქონების შეფასება.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

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

2.2 ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

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

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

2019 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები ინტერპრეტაციები, და შესწორებები: არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა.

ფას 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფას 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების აღიარების, კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფას 9-ის საბოლოო ვერსია. ის ჩაანაცვლებს ბასს 39-ს, რომელიც უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციას და გაზომვას.

ფას 9 ინარჩუნებს, მაგრამ ამარტივებს შერეულ გაზომვის მოდელს და აწესებს სამ ძირითად გაზომვის კატეგორიას ფინანსური აქტივებისთვის: ამორტიზებადი ღირებულება, რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში და რეალური ღირებულება მოგებასა და ზარალში.

ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება დამოკიდებულია ორგანიზაციის ბიზნეს- მოდელსა და ფინანსური აქტივების საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლებზე. ინვესტიციები წილობრივ ინსტრუმენტებში იზომება რეალური ღირებულებით მოგებასა და ზარალში. გარდა ამისა, ფას 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები სხვა სრულ შემოსავალში.

ფას 9-ში შემოტანილია ფინანსური აქტივების გაუფასურების გაზომვის “მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის” მოდელი, რაც ბასს 39-ის საკრედიტო დანაკარგის მოდელის საპირისპიროა. ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება და იზომება, გარდა საკრედიტო რისკის ცვლილების აღიარებისა სხვა სრულ შემოსავალში, რომელიც უკავშირდება იმ ვალდებულებებს, რომლებიც აისახება რეალური ღირებულებით მოგებასა და ზარალში.

ფას 9-ში შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უკეთესად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ზემოქმედების ჰეჯირებისას ორგანიზაციის რისკის მართვის ზომების ხასიათს. გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩაანაცვლა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე, აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. გაზრდილია მოთხოვნები ორგანიზაციის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებზე. სტანდარტის სავალდებულო გამოყენება ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან. დასაშვებია მისი ვადამდე დანერგვა.

ფას 16 - იჯარა

ფას 16 იჯარა ჩაანაცვლებს არსებული იჯარის აღრიცხვის შემდეგ მეთოდურ მითითებებს: ბასს 17 ლიზინგი, IFRIC 4 განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა ხელშეკრულება იჯარას, SIC-15 საოპერაციო იჯარა - სტიმულირება და SIC-27 გარიგების შინაარსის შეფასება, რომელიც შეიცავს იჯარის სამართლებრივ ფორმას. იგი აუქმებს მოიჯარეთათვის არსებულ დღევანდელ ორმაგ სააღრიცხვო პრინციპს, რომელიც განასხვავებს ბალანსზე აღრიცხულ ფინანსურ ლიზინგს და ბალანსზე აღურიცხავ საოპერაციო ლიზინგს. სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელ ფინანსური ლიზინგის აღრიცხვის პრინციპს. იჯარით გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარით გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად. ფას 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფას 15 შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან. კომპანია არ გეგმავს ამ სტანდარტის ადრე დანერგვას. ამჟამად, კომპანია აფასებს ზემოაღნიშნული სტანდარტების გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას

მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფას 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

2014 წლის 28 მაისს გამოიცა ფას 15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ (2017 წლის 1 იანვარი) ფას 15 ჩაანაცვლებს შემოსავლის აღიარების არსებულ პრინციპს, მათ შორის ბასს 18 - შემოსავლები, ბასს 11 - სამშენებლო კონტრაქტები და მათთან დაკავშირებულ

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

ინტერპრეტაციებს.

ფასს 15-ის ამოსავალი პრინციპი იმაში მდგომარეობს, რომ პირმა შემოსავალი ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც პირი ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ.

კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებული ყველა კონტრაქტზე ვრცელდება:

- კლიენტთან კონტრაქტის იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანზაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანზაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, საწარმო შემოსავალს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე “კონტროლი” კლიენტს გადაეცემა. უფრო დირექტიული ხასიათის ინსტრუქცია დაემატა ისეთ თემებს, როგორცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე, შემოდიხ შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები. სტანდარტი სავალდებულო ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვარს. დასაშვებია მისი ვადამდე დანერგვა.

2.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში შეფასების და წარსადგენის ვალუტა

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ მოთხოვნის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება, ნეტო“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8677	2.6766	2.5922
ლარი/1 ევრო	3.2095	3.0701	3.1044

2.4 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას.

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე არის აღირებული მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ყოფს შემდეგ კატეგორიებად შემენილი აქტივის ხასიათისა და მიზნობრიობიდან გამომდინარე:

- სესხები და მოთხოვნები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები;
- რეალური ღირებულებით აღრიცხული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია გაცემული სესხებით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

აღნიშნული აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებსაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტიურ ბაზარზე მათი ფასი კოტირებული არ არის. ასეთი ტიპის ფინანსური აქტივები, როგორც წესი, წარმოიშობა მომხმარებელთათვის საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევის, ან სესხების გაცემის დროს, მაგრამ მოიცავს ასევე სხვა ტიპის საკონტრაქტო მონეტარულ აქტივებსაც. სესხებისა და მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს, ხოლო შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ მოვლენამ/მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (იი) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს ორ სახეობად, გამომდინარე მათი ხასიათიდან:

- რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით
- სხვა ფინანსური ვალდებულებები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციაში კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია მიღებული სესხებით და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებით. ამგვარი ტიპის ვალდებულებების აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ღირებულების გათვალისწინებით.

საწყისი აღიარების შემდეგ ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდება ნეტო თანხით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

2.5 სამედიცინო შემოსავლები

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

სამედიცინო შემოსავლები წარდგენილია კორექტირებების, ფასდაკლებების გათვალისწინებით.

კომპანიას სამედიცინო შემოსავლები მოიცავს სადაზღვევო კომპანიებიდან, სახელმწიფოდან და ფიზიკური პირებიდან მიღებულ შემოსავლებს.

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

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

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

2.6 საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული საკომისიოს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2.7 სხვა შემოსავალი

სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

2.8 ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

2.9 საოპერაციო იჯარა

კომპანია როგორც მეიჯარე - საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

კომპანია როგორც მოიჯარე - საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

2.10 გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება ეყრდნობა წლის დასაბეგრ მოგებას, რომელიც იანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაცხადებული მოგებისგან, იმ შემოსავლის ან ხარჯების მუხლების გამო, რომლებიც დასაბეგრი ან გამოსაქვითია სხვა წლებში და აგრეთვე იმ მუხლების გამო, რომლებიც არ იბეგრება ან იქვითება. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა;
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის;
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას;
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები;
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები;

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს, 2018 წლის 31 დეკემბერს და 1 იანვარს, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

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.

2.11 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 გარდა მიწისა და შენობა-ნაგებობის ჯგუფისა. მიწისა და შენობა-ნაგებობის ჯგუფი წარმოდგენილია გადაფასებული ღირებულებით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

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 ამდაგვარ აქტივთა კომპონენტები აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების ცვეთის ნორმები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	ცვეთის ნორმები
შენობები	2%
სამედიცინო დანადგარები და სხვა მოწყობილობები	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	20%
სხვა	20-50%
მიწა	არ ერიცხება ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

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

2.12 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო მიმოიხილავს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი. აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადის სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგრამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

2.13 მარაგები

კომპანიის მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს სამედიცინო მედიკამენტებს და სახარჯ მასალებს. კომპანიის ბალანსზე არსებული ყველა სახის მარაგის ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ჩამოწერის მეთოდით.

2.14 საწესდებო კაპიტალი

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

2.15 ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

2.16 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

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

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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:

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლების მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

4. შემოსავლები რეალიზაციიდან

შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან დაფინანსების სახეების მიხედვით 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან	16,890,713	15,524,292
შემოსავლები იჯარიდან	354,018	301,726
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	31,776	15,287
სულ:	17,276,507	15,841,305

5. თვითღირებულების ხარჯები

თვითღირებულების ხარჯები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
მასალების და ნედლეულის თვითღირებულების ხარჯები	3,605,680	3,355,572
სამედიცინო მომსახურების სხვა ხარჯი	100,286	78,510
პირდაპირი ხელფასის ხარჯები	7,032,261	6,457,740
დასუფთავების/დეზინფექციის ხარჯი	126,195	128,307
ლაბორატორიის მომსახურების ხარჯი	942,751	840,543
თვითღირებულების სხვა ხარჯები	147,815	98,841
სულ:	11,954,987	10,959,513

6. ადმინისტრაციული ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2019	2018
არაპირდაპირი ხელფასი	859,620	867,569
საოფისე და საკანცელარიო ხარჯი	54,262	38,913
მიმდინარე რემონტი	44,981	165,774
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,488,595	1,237,269
რეკლამის ხარჯი	79,515	34,709
დაცვის ხარჯი	39,420	1,620
იჯარის ხარჯი	34,064	30,488
კომუნიკაციის ხარჯი	11,339	10,050
კომუნალური ხარჯი	419,265	376,670
სხვა საგადასახადო ხარჯი	8,144	8,368
აუდიტორული და სხვა საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	43,380	28,353
ბანკის საკომისიო	9,014	7,961
სხვა საერთო ხარჯი	263,274	473,037
სულ:	3,354,874	3,280,780

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

7. ფინანსური შემოსავალი/ხარჯები

ფინანსური შემოსავალი/ხარჯები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ხარჯი	2,019	2,018
საპროცენტო ხარჯი	(968,317)	(1,052,158)
არასაოპერაციო ზარალი	(24,323)	
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	-	
სხვა ჯარიმები და საურავები	(2,416)	(16,437)
სულ ფინანსური ხარჯი:	(995,055)	(1,068,595)
ფინანსური შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი	13,239	3,304
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება	35,333	10,266
სხვა ფინანსური შემოსავალი	92,146	14,369
სულ ფინანსური შემოსავალი:	140,719	27,939
სულ ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) ნეტო	(854,336)	(1,040,655)

8. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას. 2019 და 2018 წლებში აღიარებული მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოქმნილია ზემოაღნიშნული მოდელის საფუძველზე გაცემული დივიდენდის დაბეგვრით. საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს, 2018 წლის 31 დეკემბერს და 1 იანვარს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	სამედიცინო და სხვა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა სხვა	სულ:
ბალანსი 2018 წლის 01 იანვარი	660,000	4,764,198	3,539,850	244,220	367,574	169,779	9,745,622
შემოსვლა	-	-	1,555,884	30,664	13,967	21,349	1,621,863
გასვლა	-	-	(950)	-	-	-	(950)
გადაფასება (31.12.2018)	6,780,948	(816,213)	-	-	-	-	5,964,735
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	7,440,948	3,947,985	5,094,784	274,884	381,541	191,128	17,331,271
შემოსვლა	-	-	1,673,393	34,661	7,997	12,383	1,728,434
გასვლა	-	-	(266,873)	-	-	-	(266,873)
გადაფასება (31.12.2019)	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	7,440,948	3,947,985	6,501,304	309,545	389,538	203,512	18,792,832
დაგროვილი ცვეთა							
ბალანსი 2018 წლის 01 იანვარი	-	(374,897)	(736,761)	(67,224)	(112,346)	(118,857)	(1,410,085)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	-	(238,333)	(817,751)	(51,895)	(75,169)	(53,788)	(1,236,936)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასება (31.12.2018)	-	613,230	-	-	-	-	613,230
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(1,554,512)	(119,119)	(187,515)	(172,645)	(2,033,791)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	-	(226,679)	(1,107,478)	(58,662)	(77,433)	(17,926)	(1,488,177)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	182,245	-	-	-	182,245
გადაფასება (31.12.2019)	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(226,679)	(2,479,745)	(177,781)	(264,948)	(190,571)	(3,339,723)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
ბალანსი 2018 წლის 01 იანვარი	660,000	4,389,301	2,803,089	176,996	255,228	50,922	8,335,537
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	7,440,948	3,947,985	3,540,272	155,765	194,027	18,483	15,297,480
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	7,440,948	3,721,307	4,021,559	131,764	124,591	12,941	15,453,109

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბრის

(ლარში)

სს „ბაზისბანკის“ გენერალური დირექტორის მოადგილის დ.კაკაბაძესა და შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ (ს/კ 404514762) დირექტორს ქ.ბეთანელს შორის 2017 წლის 30 მარტს გაფორმებული №30.03/002-17 იპოთეკური ხელშეკრულების თანახმად კლინიკის მიერ იპო თევით დატვირთულ იქნა ქ.თბილისი, ქუჩა უზნაძე №103, 5 908,0 კვმ შენობა-ნაგებობები. შენობა-ნაგებობების ჩამონათვალი: №1, №2, №3, №4, №5, №6, №7, №8, №9, №10, №11, №12. მიწის (უძრავი ქონების) საკადასტრო კოდი №01.13.08.009.002. ანუ იპოთეკით დატვირთული იქნა შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ კუთვნილი მთლიანი მიწის ნაკვეთი შენობა-ნაგებობებთან ერთად. კრედიტებისა და გარანტიების მაქსიმალური მოცულობა განისაზღვრა 15 000 000,0 (თხუთმეტი მილიონი) აშშ დოლარი ან კონვექტირებად ვალუტაში მისი ეკვივალენტი.

კომპანიამ მიწისა და შენობების ჯგუფი შეაფასა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შეფასება განხორციელდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელსაც აქვთ შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და გამოცდილება მსგავსი აქტივების შეფასებაში. ძირითადი საშუალებების შეფასებისას შემფასებლის მიერ გამოყენებულ იქნა საბაზრო (გაყიდვების შედარების მიხედვით) მიდგომა. შეფასების პროცესში შემფასებლებმა გამოიყენეს ანალოგები, რომელთა ღირებულებების კორექტირება მოხდა შესაფასებელ ობიექტებსა და ანალოგებს შორის განსხვავებების გათვალისწინების მიზნით. შეფასებულ ღირებულებაში გათვალისწინებულია დაშვებები, რომელიც უკავშირდება შენობის ფიზიკურ, ფუნქციურ და ეკონომიკურ მოძველებას.

10. მარაგები

მარაგები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
სამედიცინო მედიკამენტები	968,294	710,408
ნედლეული და მასალები	307,118	-
სულ:	1,275,411	710,408

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	6,812,660	5,697,253
სხვა მოთხოვნები	73,505	33,366
სულ ფინანსური მოთხოვნები	6,886,165	5,730,619
არაფინანსური მოთხოვნები		
გაცემული ავანსები	153,016	356,516
სულ არაფინანსური მოთხოვნები	153,016	356,516
სულ მოთხოვნები	7,039,181	6,087,135

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ იხილეთ მე-16 შენიშვნაში.

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

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

	31.12.2019	31.12.2018
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	125,107	206,923
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	25,909	62,711
ნაღდი ფული	41,357	5,942
სულ:	192,373	275,576

ფული და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.
დამატებითი ინფორმაცია ფული და ფულის ეკვივალენტების შესახებ იხილეთ მე-16 შენიშვნაში.

13. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი

მსესხებლის დასახელება	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2019	31.12.2018
სს ბაზის ბანკი	10%	ლარი	888,899	245,000
ფინანსური იჯარა-შპს "ემტეკი"		ლარი	7,048	4,165
სულ:			895,946	249,165

მიღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი

მსესხებლის დასახელება	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2019	31.12.2018
სს ბაზის ბანკი	4.3%	ლარი	2,944,133	2,955,519
სს თიბისი ბანკი	4.3%	ლარი	5,156,503	5,820,888
ფინანსური იჯარა-შპს "ემტეკი"		ლარი	198,801	232,929
სულ:			8,299,436	9,009,336

კომპანიის მიერ სს ბაზის ბანკისგან და სს თიბისი ბანკისგან მიღებული გრძელვადიანი სესხების საპროცენტო განაკვეთი დაკავშირებულია რეფინანსირების განაკვეთთან (საპროცენტო განაკვეთი: 4.25%+რეფინანსირების განაკვეთი). ასევე, მოკლევადიანი სესხის საპროცენტო განაკვეთი დაკავშირებულია რეფინანსირების განაკვეთთან (საპროცენტო განაკვეთი: 3.5%+რეფინანსირების განაკვეთი).

14. საგადასახადო აქტივი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2018 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე 270,386 და 225,567 როგორც საგადასახადო ვალდებულებები, შესაბამისად.

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო ვალდებულებები	3,586,891	2,771,293
გადასახდელი ხელფასები	977,389	876,468
სხვა ვალდებულებები	10,365	6,379
სულ ვალდებულებები	4,574,645	3,654,140

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შესახებ იხილეთ მე-16 შენიშვნაში.

16. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტი რისკი
- სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია საოპერაციო საქმიანობის ნაწილში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

	31.12.2019	31.12.2018
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,885,358	5,729,741
ფული და ფულის ექვივალენტები	120,858	192,143
სულ ფინანსური აქტივები:	7,006,216	5,921,885
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	9,195,383	9,258,501
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,574,645	3,654,122
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,770,028	12,912,623

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა კომპანიას და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას კომპანია განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

16. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, კომპანია რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება.

თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი

მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის. ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

კომპანია ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზარებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიცა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - გაცემული და მიღებული სესხები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. ბანკებისგან მიღებული სესხები დადისკონტირებულია კომპანიის საკუთარი საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მიღებული აქვს ისინი. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით. 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში.

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 მენეჯმენტი რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

16. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის მენეჯმენტი ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

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 დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

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

	ლარი	ევრო	დოლარი	31.12.2019
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	67,266	69,126	55,982	192,373
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,886,165	-	-	6,886,165
სულ ფინანსური აქტივები	6,953,431	69,126	55,982	7,078,538
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,574,645	-	-	4,574,645
მიღებული სესხები	9,195,383	-	-	9,195,383
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,770,028	-	-	13,770,028
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(6,816,596)	69,126	55,982	

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

	ლარი	ევრო	დოლარი	31.12.2018
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	68,653	125,875	81,047	275,576
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,730,619	-	-	5,730,619
სულ ფინანსური აქტივები	5,799,272	125,875	81,047	6,006,195
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,654,140	-	-	3,654,140
მიღებული სესხები	9,258,501	-	-	9,258,501
სულ ფინანსური ვალდებულებები	12,912,642	-	-	12,912,642
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(7,113,369)	125,875	81,047	

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

16. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის მენეჯენტის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

31.12.2019	ლარი/დოლარი 25%	ლარი/დოლარი -25%	ლარი/ევრო 25%	ლარი/ევრო -25%
მოგება/ზარალი	13,995	(13,995)	17,281	(17,281)

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

31.12.2018	ლარი/დოლარი 25%	ლარი/დოლარი -25%	ლარი/ევრო 25%	ლარი/ევრო -25%
მოგება/ზარალი	20,262	(20,262)	31,469	(31,469)

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 გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული ან გაცემული სესხები.

საკრედიტო რისკი

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

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

კომპანია ახორციელებს ფინანსური აქტივების დარეზერვებას ბასს 39-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის მიხედვით საკრედიტო რისკის მართვის მიზნებისთვის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ხდება შემდეგი კატეგორიების მიხედვით:

- „ვადადამდგარი და გაუფასურების გარეშე“
- „ვადადამდგარი, მაგრამ გაუფასურების გარეშე“ და
- „ინდივიდუალურად გაუფასურებული“

პირველი კატეგორია მოიცავს აქტივებს, რომელიც არ არის ვადაგადაცილებული და არ ექვემდებარება გაუფასურებას.

მეორე კატეგორიაში ერთიანდება აქტივები, რომელიც არის ვადაგადაცილებული, თუმცა ობიექტური მტკიცებულება მათ გაუფასურებასთან დაკავშირებით არ გამოვლენილა. ასევე, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება აქტივები, რომელიც ვადაგადაცილებულია, თუმცა მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება და უზრუნველყოფა სრულად ფარავს აქტივის ღირებულებას.

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

16. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

მესამე კატეგორია მოიცავს აქტივებს, რომელთა გაუფასურებაზე შემოწმება ხორციელდება ინდივიდუალურ საფუძველზე და იქმნება შესაბამისი რეზერვი. კომპანია საკრედიტო რისკების შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

ლიკვიდურობის მაქსიმალური რისკი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

ფინანსური აქტივები	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	6,886,165	5,730,619
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	192,373	275,576
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	7,078,538	6,006,195

ლიკვიდურობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ერთ წლამდე	1-5 წლამდე	სულ:
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,574,645	-	4,574,645
მიღებული სესხები	895,946	8,299,436	9,195,383
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,470,591	8,299,436	13,770,028

ლიკვიდურობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ერთ წლამდე	1-5 წლამდე	სულ:
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,654,140	-	3,654,140
მიღებული სესხები	253,377	9,060,718	9,314,095
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,907,517	9,060,718	12,968,235

**შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;

(გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს; (დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს 2019 წლის საანგარიშგებო პერიოდში არ განუხორციელებიათ ისეთი ოპერაციები, რომლებიც საჭიროებენ დამატებით განმარტებებს.

18. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის 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 სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში. საგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

19. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მსოფლიო პანდემიის გამო, არსებობს ზოგადი განუსაზღვრელობა COVID 19-ის მომავალი გავრცელების შესახებ, მაგრამ ინდუსტრიიდან გამომდინარე, რომელშიც კომპანია საქმიანობს, მენეჯმენტი თვლის, რომ არ დგას რისკის ქვეშ კომპანიის ფუნქციონირება მოქმედი საწარმოს პრინციპით.

მენეჯმენტის აზრით, მეტალურგიული წარმოება და წარმოებული პროდუქციის ექსპორტზე გატანა არის მნიშვნელოვანი ბიზნესის კატეგორია, რომელიც ყველაზე დრამატული სცენარის განვითარების შემთხვევაშიც განაგრძობს მუშაობას და მთავრობის პოლიტიკა COVID 19-ის ბრძოლასთან დაკავშირებით არ შეზღუდავს კომპანიის ნორმალურ რეჟიმში ფუნქციონირებას. კომპანიის მენეჯმენტი აცხადებს, რომ სიმძნელების მიუხედავად, საოპერაციო დონეებზე მკვეთრი ცვლილებების გარეშე განაგრძობენ საოპერაციო მოქმედებებს მომავალში. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

**შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის დასაწყისში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19 კორონავირუსის გავრცელება პანდემიად გამოაცხადა. COVID-19-მა გლობალურად გამოიწვია ბიზნესის საქმიანობაში მკვეთრი შეფერხება და ეკონომიკური მომავლის გაურკვევლობის მნიშვნელოვანი ზრდა. ვალუტის კურსის მკვეთრი უარყოფითი ცვლილება საქმიანობის დაგეგმვას და მომავლის პროგნოზირებას ართულებს, მაგრამ კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შეძლებს ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული უარყოფითი შედეგების დაძლევის.

საქართველოს მთავრობამ, 2020 წლის მარტის თვეში, მიიღო გადაწყვეტილება თითქმის ყველა ბიზნეს საქმიანობის შეჩერების შესახებ, გარკვეული გამონაკლისების გარდა. სწორედ გამონაკლის წარმოადგენა კომპანიის საქმიანობა, რომელიც არ შეჩერებულა არც ერთი დღით.

ასევე, საქართველოს მთავრობის მიერ მიღებულ იქნა მრავალი მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილება კომპანიების მხარდასაჭერად, რომლებმაც განსაკუთრებული ზიანი მიიღეს მსოფლიო პანდემიის გამო. მათ შორის არის მნიშვნელოვანი საგადასახადო შეღავათები, რომლებიც დაწესდა დასაქმების სტიმულირების და სამუშაო ადგილების შენარჩუნების მიზნით და მოქმედებს 2020 წლის მაისიდან ოქტომბრის ჩათვლით პერიოდში. კომპანია იყენებს კანონით განსაზღვრულ ყველა შეღავათს საქმიანობის წარმატებულად განსახორციელებლად.

21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2020 წლის 29 სექტემბერს.

შპს “ალექსანდრე აღადაშვილის სახელობის კლინიკა”



მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 1 იანვარი - 2019 წლის 31 დეკემბერი

თბილისი, 2020

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	33
შესავალი.....	34
წარდგინება დირექტორისგან.....	34
საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა.....	34
კლინიკის მოკლე ისტორია.....	34
საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური და ფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა	37
კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები, განვითარების გეგმები.....	38
რისკ ფაქტორები	39

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“-ს მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის მმართველობის მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს.

მმართველობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- მმართველობის ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი მმართველობის ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს მმართველობის ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს თავისი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია ას-ების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2020 წლის 29 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
ქეთევან ბეთანელი
29 სექტემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
რუსუდან ღვინიაშვილი
29 სექტემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი, აერთიანებს კლინიკასთან დაკავშირებულ ისეთ არსებით კომპონენტებს, როგორცაა საქმიანობის შინაარსი, მომსახურების სტანდარტები და საორიენტაციო ღირებულებები; მოიცავს კლინიკის, როგორც განვლილ მიღწევებს, ისე მომავალში დასახულ მიზნებსა და რაც ყველაზე მთავარია კლინიკის განვითარების პოტენციალის ფაქტობრივ მაჩვენებლებს. ამასთან, წარმოგიდგენთ ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ ბიზნეს რისკების შესახებ, რომლებიც უმნიშვნელო თუ სერიოზულ წინაღობებს ქმნიან საქმიანობისათვის.

აღნიშნული დოკუმენტში ასახულია ჩვენი ხედვა, სამომავლო გეგმები და კლინიკაში დამკვიდრებული კორპორაციული ეთიკის სტანდარტები.

წარდგინება დირექტორისაგან

წარმოგიდგენთ შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ მმართველობის ანგარიშგებას, რომლის მიზანია ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად გავზარდოთ არსებული ბიზნესი და თვალსაჩინო გავხადოთ კლინიკის საქმიანობის სპექტრი.

ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. ვამაყობ, რომ შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკაში“ გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მისია, მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა.

მადლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის, ჩვენ მზად ვართ შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ ნდობა და პატივისცემა ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულებისაგან.

შენიშვნა - მოცემული მმართველობის ანგარიშგება წარმოადგენს მხოლოდ შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ შვილობილი კომპანიის შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ (ს/ნ 404514762) შესახებ ინფორმაციას.

საქმიანობის მიმოხილვა

კლინიკის მოკლე ისტორია

შპს ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკამ (ს/კ 404514762) ფუნქციონირება დაიწყო 2016 წლის 28 ივნისს, კომპანიის 100% წილის მფლობელი, რეზიდენტი საწარმო შპს ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა (ს/კ 404413087), რომლის დამფუძნებლებიც არიან შემდეგი ფიზიკური პირები: თეიმურაზ ხუროძე 5%, თამაზ ჩხიკვაძე 15% და ზაზა ნიშნიანიძე 80%.

კლინიკის ისტორია კი 1880 წლიდან იწყება. სამხედრო უწყებამ თბილისის მუნიციპალიტეტს გადასცა შენობა, სადაც ფუნქციონირება დაიწყო ალექსანდრეს საავადმყოფომ. თავდაპირველად საავადმყოფო 30 საწოლზე იყო გაშლილი, შემდგომ საწოლების რიცხვი 55-მდე გაიზარდა. მათ შორის 25 საწოლი იყო უფასო – მუნიციპალური. 1912 წელს საავადმყოფო კვლავ გაფართოვდა და საწოლების რიცხვი 120-მდე გაიზარდა.

სავადმყოფოს განაგებდა მთავარი ექიმი. შტატი შედგებოდა ფერშლების მომვლელი ქალებისა და მსახურებისაგან.

- 1919 წელს ეწოდა ქალაქის №2 საავადმყოფო.
- 1934 წლიდან, რევოლუციის შემდეგ, მან ფუნქციონირება განაგრძო, როგორც სასწრაფო სამედიცინო დახმარების №2 კლინიკური საავადმყოფო.
- 1988 წლიდან საავადმყოფო საკუთრებაში გადაეცა თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო ინსტიტუტს.
- 1992 წლის დეკემბერში კლინიკა დაფუძნდა როგორც თსუ სტრუქტურული ერთეული და ეწოდა თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტის აკად. ალ.ალადაშვილის სახელობის №1 კლინიკა.
- 2009 წლიდან ეწოდა თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტის აკად.

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

ალ.ალადაშვილის სახელობის საუნივერსიტეტო კლინიკა.

- 1941 წლიდან თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტის სამკურნალო ფაკულტეტის ზოგადი ქირურგიის კათედრა განთავსდა თბილისის ქალაქის საბჭოს აღმასკომისჯანმრთელობის დაცვის განყოფილების II საავადმყოფოს ქირურგიული განყოფილების ბაზაზე და მას ხელმძღვანელობდა პროფესორი ეფრემ ზაქარაია (1940-1947); შემდგომ – პროფესორი დავით იოსელიანი (1947-1967), პროფესორი მიხეილ ჩაჩავა (1967-1979), პროფესორი გიორგი (გოგი) ბოჭორიშვილი (1979-1981), პროფესორი გივი გონჯილაშვილი (1981-1999); 1999 წლიდან დღემდე ჯერ ზოგადი ქირურგიის კათედრის და 2009 წლიდან ზოგადი ქირურგიის მიმართულების ხელმძღვანელი არის სრული პროფესორი თამაზ ჩხიკვაძე.
- 1921 წლის 30 ივნისს თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის პროფესორთა საბჭოს დადგენილებით ალექსანდრეს საავადმყოფოს ბაზაზე დაარსდა სამკურნალო ფაკულტეტის საფაკულტეტო თერაპიის კათედრა, რომელსაც სათავეში ჩაუდგა პროფესორი ალექსანდრე ალადაშვილი.
- 1922 წელს პროფესორ ალ. ალადაშვილის ინიციატივით საავადმყოფოს ბაზაზე ფუნქციონირებდა ფტიზიატრიული ამბულატორია, რამაც შემდგომში საფუძველი ჩაუყარა ტუბდისპნოსისა და ფტიზიატრიის ინსტიტუტის შექმნას.
- 1927 წელს კლინიკის ბალნეოლოგიური განყოფილების ბაზაზე ჩამოყალიბდა კურორტოლოგიისა და ფიზიოთერაპიის სამეცნიერო-კვლევითი ინსტიტუტი.
- ამავე წელს პროფესორ ალ. ალადაშვილის თაოსნობით საფუძველი ჩაეყარა შრომის ჰიგიენისა და პროფესიულ დაავადებათა ინსტიტუტს.

თერაპიის კათედრას (დღეს კერძო თერაპიის დეპარტამენტი) სხვადასხვა პერიოდში ხელმძღვანელობდნენ: აკად. ალ.ალადაშვილი (1921-1950), პროფესორები: ნიკოლოზ ყიფშიძე (1950-1952), კონსტანტინე ვირსალაძე (1952-1954), თადეოზ მამალაძე (1954-1956), ვლადიმერ გერსამია (1956-1957), მემნონ კანდელაკი (1957-1968), სერგო კობალაძე (1968-1971), ვახტანგ ალადაშვილი (1971-1986), გურამ რცხილაძე (1986-1995). 1995 წლიდან 2012 წლამდე კერძო თერაპიის დეპარტამენტის ხელმძღვანელი იყო პროფესორი ნოდარ ემუხვარი.



შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

კლინიკის ძირითად საქმიანობას საზოგადოებრივი ჯანდაცვა წარმოადგენს, სამედიცინო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი, მთლიანი საოპერაციო შემოსავლის 98% შეადგენს, დანარჩენი 2% პროცენტი კი იჯარიდან მიღებულ შემოსავალს მიეკუთვნება.

არსებობის 3 წელზე ნაკლები დროის განმავლობაში, ჩვენი ცნობადობის გაზრდის შედეგად ბაზარზე მნიშვნელოვანი ადგილი დავიკავეთ, რაც შემდეგით არის განპირობებული: კლინიკის ადგილმდებარეობა, მულტიპროფილური მიმართულებები და მაღალი ხარისხის სამედიცინო მომსახურება.

ჩვენს კლინიკაში დანერგილია შემდეგი ქირურგიული პროფილის სამედიცინო მიმართულებები:

- ზოგადი ქირურგიის მიმართულება;
- ტრავმატოლოგია-ორთოპედიის მიმართულება;
- ყბა-სახის ქირურგიის მიმართულება;
- ნეიროქირურგიის მიმართულება;
- ანგიოქირურგიის მიმართულება;
- გინეკოლოგიის მიმართულება;
- კარდიოქირურგიის მიმართულება;
- ოფთალმოლოგიის მიმართულება;
- ონკოლოგიური ქირურგიის მიმართულება, ქიმიო და ჰორმონოთერაპია ხოლო, რაც შეეხება თერაპიული პროფილის, წარმატებით ვახორციელებთ ჩვენს საქმიანობას შემდეგი სამედიცინო მიმართულებებით:
- შინაგანი მედიცინა;
- კარდიოლოგია, მათ შორის კარდიო ინვაზია და არითმოლოგია;
- ნევროლოგია.
- კლინიკის უალრესად მნიშვნელოვანი რგოლია, კრიტიკული მედიცინის დეპარტამენტი, რომელიც თავის მხრივ აერთინებს გადაუდებელი დახმარებისა და ზოგადი რეანიმაციის განყოფილებებს.

გარდა ზემოაღნიშნულისა კლინიკა სთავაზობს პაციენტებს ყველა ტიპის ამბულატორიულ და ლაბორატორიულ კვლევებს.

საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტრო, სამედიცინო საქმიანობის სახელმწიფო რეგულირების სააგენტოსგან მიღებული გვაქვს შემდეგი ლიცენზიები:

სანებარვთო მოწმობა N000817	სტაციონარული დაწესებულების ნებართვა
სანებარვთო მოწმობის დანართი N003792	რეანიმაცია
სანებარვთო მოწმობის დანართი N003797	გადაუდებელი სამედიცინო სახამრება - EMERGENCY
სანებარვთო მოწმობის დანართი N003787	ქირურგიული პროფილის საქმიანობა
სანებარვთო მოწმობის დანართი N003788	ნეიროქირურგია
სანებარვთო მოწმობის დანართი N003791	ონკოლოგია
სანებარვთო მოწმობის დანართი N003796	რადიოლოგიური საქმიანობა- კომპიუტერიულ-ტომოგრაფიული კვლევა
სანებარვთო მოწმობის დანართი N003789	რადიოლოგიური საქმიანობა- რენტგენოლოგიური დიაგნოსტიკა
სანებარვთო მოწმობის დანართი N003794	ინტერვენციული კარდიოლოგია
სანებარვთო მოწმობის დანართი N003793	ოტორინოლარინგოლოგია

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

სანებარვთო მოწმობის დანართი N003790	ოფთალმოლოგია
სანებარვთო მოწმობის დანართი N003795	ორგანოების და ქსოვილების აღება, შენახვა, გადანერგვა
სალიცენზიო მოწმობა N000029	პათოლოგანატომიური საქმიანობის ლიცენზია
სალიცენზიო მოწმობის დანართი N000041	ჰისტოპათოლოგიური დიაგნოსტიკა
სალიცენზიო მოწმობის დანართი N000042	ციტოპათოლოგიური დიაგნოსტიკა
სალიცენზიო მოწმობის დანართი N000036	დიალიზი

საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური და ფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

2019 წელს კლინიკას მიმართა 12365 პაციენტი, ხოლო 2018 წელს 11 292 პაციენტი. კლინიკა მჭიდროდ თანამშრომლობს სხვადასხვა კერძო სადაზღვევო კომპანიებთან, ასევე გამგებებთან და ადგილობრივ მუნიციპალიტეტებთან, თუმცა კლინიკის მიერ მიღებული პაციენტების უდიდესი ნაწილი, 2019 და 2018 წლის მონაცემების მიხედვით ფინანსდება სახელმწიფო ჯანდაცვის პროგრამით გათვალისწინებული სამი ძირითადი დადგენილების მიხედვით. ჯამში 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდომარებით სახელმწიფოს მიერ დაფინანსებული პაციენტების წილი სრული სამედიცინო შემოსავლიდან 70%-ზე მეტს შეადგენს.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თვითღირებულების დანახარჯებმა 11,954,987 ლარი შეადგინა, რაც სრული შემოსავლის 69.4% შეადგენს. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით თვითღირებულების დანახარჯებმა 10,959.513 ლარი შეადგინა, რაც სრული შემოსავლის 69.5% შეადგენს. შესაბამისად კლინიკის მენეჯმენტის ძირითადი ამოცანაა დანახარჯების ოპტიმიზაცია, ისე, რომ სამედიცინო მომსახურების მაღალი ხარისხი იყოს შენარჩუნებული.

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკაში“ დასაქმებულია დაახლოებით 500-მდე თანამშრომელი. უამრავი კანდიდატიდან, კლინიკა არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული პირების სასარგებლოდ. კლინიკის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ ვცდილობთ შევქმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლია ნობაა, რომელთა გამოვლენას კლინიკა ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურებით.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სულ შრომის ანაზღაურების დანახარჯი 7,891,880 ლარია, რაც სრული რეალიზაციის 45.8%-ს შეადგენს. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სულ შრომის ანაზღაურების დანახარჯი 7,325,310 ლარია, რაც სრული რეალიზაციის 46%-ს შეადგენს.

კლინიკა საქმიანობას აფინანსებს ბანკიდან მიღებული სესხებით, 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ჩვენი გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება 8,299,436 ლარს შეადგენს. 2018 წლის დასრულებული წლისთვის ჩვენი გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება 9,009,336 ლარს შეადგენდა. კლინიკის მენეჯმენტი აქტიურად მუშაობს და თანამშრომლობს სხვადასხვა საბანკო დაწესებულებებთან, მუდმივად ხდება საპროცენტო განაკვეთების გადახედვა და შეფასება ბაზარზე არსებული მდგომარეობის მიხედვით.

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (ლარში):

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
მთლიანი აქტივები	23,940,027	22,284,495	14,300,511
საკუთარი კაპიტალი	9,899,614	9,146,305	3,023,542
მთლიანი ვალდებულებები	14,040,413	13,138,190	11,276,968

კომპანიის საქმიანობის შედეგების ამსახველი ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (ლარში):

	2,019	2,018	2,017
საოპერაციო შემოსავალი	17,233,458	15,759,448	14,362,610
საოპერაციო ხარჯები	(15,304,620)	(14,236,782)	(12,007,935)
საოპერაციო მოგება	1,928,838	1,522,666	2,354,675
წმინდა მოგება	1,069,098	499,798	1,644,004

კომპანიის ძირითადი საოპერაციო ხარჯების სტრუქტურა შემდეგია (ლარში):

	2019	2018	2017
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(7,891,880)	(7,325,310)	(6,297,743)
მარაგების ხარჯი	(3,605,680)	(3,355,572)	(3,168,584)
ცვეთა	(1,488,595)	(1,237,269)	(992,883)
სხვა ხარჯები	(2,318,465)	(2,318,632)	(1,548,725)

კომპანია აფასებს საკუთარ შედეგებს შემდეგი ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებით:

საოპერაციო მოგების მარჟა - 2019 წელი - 11.9% - 2018 წელი - 9.66%

(საოპერაციო მოგება/საოპერაციო შემოსავალი)

წმინდა მოგების მარჟა - 2019 წელი - 6.2% - 2018 წელი - 3.17%

(წმინდა მოგება/საოპერაციო შემოსავალი)

EBITDA – 2019 წელს - 20.4% - 2018 წელს - 18%

(წმინდა მოგება + საპროცენტო ხარჯი + მოგების გადასახადის ხარჯი + ცვეთა)/საოპერაციო შემოსავალი

უკუგება კაპიტალზე (ROE) – 2019 წელი 32.2% - 2018 წელი 19.46%

კლინიკის განვითარების გეგმებისა და ფილიალების საქმიანობის შესახებ

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“ 2016 წლიდან აქტიურად ზრდის სამედიცინო მომსახურების არეალს და ორიენტირებულია მედიცინაში არსებული სიახლეების დანერგვაზე. სამომავლოდ დაგეგმილია ნეოროქირურგიული და ანგიოქირურგიული მიმართულებების გაფართოება, ინვაზიური ჩარევების დანერგვის გზით.

ამ ეტაპზე მიმდინარეობს და 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში დასრულდება კლინიკის ეზოში ორ სართულიანი შენობის მშენებლობა, საერთო ფართობით 360 მ2. აღნიშნულ შენობაში განთავსდება ლაბორატორია და პათომორფოლოგიის ლაბორატორია, ხოლო ის ფართი, რომლითაც მანამდე სარგებლობდა ლაბორატორია (რომელიც, ასევე დამოუკიდებელი შენობაა) გამოყოფილი იქნება რესპირაციული ინფექციების მქონე პაციენტებისთვის.

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

ასევე, 2020 წლის განმავლობაში დაგეგმილია, რომ დაიწყოს მეოთხე სართულის დაშენება. მშენებლობა გასტანს დაახლოებით 1 წელს. იგეგმება 4 500 000 ლარამდე ინვესტიცია. დამატებით შეიქმნება 1500 მ2 ფართი და აღნიშნულ ფართში განთავსდება 4 ახალი საოპერაციო, მათ შორის 1 ჰიბრიდული ტიპის საოპერაციო და შეიქმნება 50 ახალი საწოლი. მიმართულებები, რომლებიც განლაგდება ახალ ფართში არის შემდეგი: ანგიოქირურგია/ანგიოინვაზია, ნეიროქირურგია/ნეიროინვაზია, კარდიოქირურგია.

კლინიკას ქვეყნის ტერიტორიაზე რაიმე სახის ფილიალი დაფუძნებული არ აქვს და უახლოეს მომავალში არ გეგმავს ფილიალების დაფუძნებას.

რისკ-ფაქტორები

საოპერაციო რისკების გარდა, კომპანია საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები.

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კლინიკის მოთხოვნების (დებიტორული დავალიანების) ძირითადი ნაწილი სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოზე მოდის.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს. ფინანსური მოთხოვნების საკრედიტო ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 18).

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს.

კლინიკის ძირითადი ფინანსურ რისკს წარმოადგენს სოციალური ფონი და შესაბამისად გადახდის უუნარო პაციენტები, ასევე სამედიცინო თუ სხვა სახის დავები იმ სტრუქტურებთან, რომლებიც უზრუნველყოფენ კლინიკის პაციენტების სამედიცინო მომსახურების ხარჯების ანაზრაურებას. თავის მხრივ მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს საექვო მოთხოვნებს და ცდილობს ამ პრობლემის მოგვარებას დავების ან გარიგებების გზით.

გამომდინარე იქიდან, რომ კლინიკის შემოსავლები პირდაპირ დამოკიდებულია მაღალკვალიფიციურ სამედიცინო პერსონალზე, დღევანდელ ბაზარზე არსებული მაღალკონკურენტული გარემო, გარკვეულ რისკებს ქმნის თანამშრომლების - მაღალკვალიფიციური ექიმების გადამბირების კუთხით. კლინიკის მენეჯმენტი ამ პრობლემას თანამშრომლების მაღალი ანაზრაურებით და უსაფრთხო და კომფორტული სამუშაო გარემოს არსებობით არეგულირებს.

ქონებრივი დანაშაულების აღკვეთის შესახებ

კლინიკის სამედიცინო მომსახურების ნაღდი ანგარიშსწორების სალაროს საშუალებით ყოველდღიურად სრულდება ასობით ტრანზაქცია. დღის ბოლოსათვის საფრთხეს წარმოადგენს მასში დაგროვილი ფულის ინკასაციის პერიოდამდე თანხის შენახვა, თუმცა უსაფრთხოების სამსახურის სტრუქტურული ერთეულის გაძლიერებით შესაძლებელი გახდა მსგავსი შემთხვევების მინიმუმამდე დაყვანა.

თაღლითობასთან ბრძოლის შესახებ

ინფორმაციული ტექნოლოგიების განვითარებასთან ერთად, მრავალფეროვანი ხდება დანაშაულის სახეებიც, ქონებრივი ზიანი შესაძლოა დადგეს თაღლითობის და მომხმარებელთა არაკეთილსინდისიერი ქცევის შედეგად.

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

ინფორმაციული უსაფრთხოების დაცვის შესახებ

21-ე საუკუნეში ყველა ბიზნესისათვის მნიშვნელოვან საფრთხეს წარმოადგენს მომატებული კიბერ შეტევები და „ფიშინგის“ მცდელობები. დამნაშავეთა პრიორიტეტულ სამიზნეს წარმოადგენს საფინანსო სექტორი, შესაბამისად კლინიკა არ ივითქვას მოსალოდნელ თავდასხმის მცდელობებს და კლინიკის მასშტაბით ინფორმაციული უსაფრთხოების უმაღლეს სტანდარტებს აწესებს. დაცვის მექანიზმები მოიცავს უახლეს და ცნობილ პროდუქტებს, რომელთა საშუალებით ხდება, როგორც შიდა ქსელის დაცვა გარე ზემოქმედებისგან, ისე სენსიტიური ინფორმაციის გაჟონვა ქსელის შიგნით. არსებული მოწყობილობების მონიტორინგისათვის გამოიყენება შესაბამისი პროგრამული უზრუნველყოფები, რომლის მეშვეობით კონტროლდება ყოველი მოვლენა, რაც ხდება კლინიკისა თვის მნიშვნელოვან მოწყობილობებზე და მომხმარებლების პერსონალურ კომპიუტერებზე. ამასთან, ინფორმაციული უსაფრთხოების უზრუნველყოფის მიზნით ხშირად ტარდება თანამშრომელთა ცნობიერების ასამაღლებელი ტრენინგები, ამას გარდა ყველა თანამშრომელი უზრუნველ ყოფილია მკაცრად გაწერილი ინსტრუქციებით, როგორ მოიქცეს ნებისმიერ საეჭვო სიტუაციაში.

აღსანიშნავია, რომ ბოლო მასშტაბური კიბერ შეტევების მიუხედავად შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკას“ არც ერთხელ არ შეხებია მავნე ვირუსი, რომელიც კომპანიის კონფიდენციალური ინფორმაციის დაზიანებას ან გაჟონვას გამოიწვევდა.

უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლის შესახებ

კლინიკა ცდილობს დაამკვიდროს უმაღლესი სტანდარტები და გამორიცხოს ფულის გათეთრებისა და ტერორიზმის დაფინანსების შემთხვევა.

ჩვენთან თანამშრომლობის პირველი წინაპირობაა, პარტნიორთა საქმიანობაზე, რეპუტაციასა და არსებით დეტალებზე ძირფესვიანი მოკვლევა. პრიორიტეტულია, რომ არ მოხდეს უკანონო საქმიანობით მიღებული შემოსავლების ბრუნვა და ამ მხრივ ნებისმიერი ეჭვის შემთხვევაში კლინიკა მიმატავს კომპეტენტურ ორგანოებს მითითებების მიღებისა და ადეკვატური რეაგირებისათვის.

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“ ითვალისწინებს საქართველოს ეროვნული ბანკისა და ფინანსური მონიტორინგის სამსახურის ყველა მოთხოვნასა და რეკომენდაციას, აქტიურად თანამშრომლობს მათთან და ცდილობს წვლილი შეიტანოს უკანონო შემოსავლის აღკვეთასა და ტერორიზმთან ბრძოლაში.

შრომისათვის ჯანსაღი გარემოს შექმნის შესახებ

აღსანიშნავია, რომ საქმიანობის დაწყებიდან დღემდე შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ მიმართ არასოდეს აღძრულა საქმე შრომით დავებთან დაკავშირებით. კლინიკა აცნობიერებს, რომ თანამშრომლები კლინიკის წარმატების საწინდარია, ამიტომ ცდილობს განვითარებისათვის ყველა თანამშრომელს შეუქმნას თანაბარი შესაძლებლობები.

აღსანიშნავია, რომ კლინიკა მკაცრად იცავს თანამშრომლებისა და მომხმარებლების პერსონალურ მონაცემებს, რისკების ადეკვატური დაცვის მექანიზმები პერიოდული გადახედვისა და განახლების საგანია.

სამუშაო ადგილზე კლინიკის თანამშრომელთა ჯანმრთელობისა და უსაფრთხო საქმიანობის შესახებ

კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“ ცდილობს საერთაშორისოდ აღიარებული საუკეთესო პრაქტიკა გაითავისოს და შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო.

კლინიკის შენობაში განთავსებულია ხანძარსაწინააღმდეგო ინფრასტრუქტურა, თანამშრომლებს უტარდებათ ტრენინგი, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ სწრაფი რეაგირება სტიქიურ უბედურებებსა და გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე.

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

კორუფციასთან ბრძოლის შესახებ

კლინიკის ფარგლებში დაუშვებელია კორუფცია და ქრთამის აღება/მიცემა, მიუხედავად მისი ოდენობისა და გამოხატვის ფორმისა. კლინიკა მკაცრად აფასებს ნებისმიერ ქმედებასა თუ ტრანზაქციას, რომელიც შეიძლება აღქმული იქნეს, როგორც არამართლზომიერი გავლენა.

ამ სფეროს დასარეგულირებლად შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“ იყენებს, საკმაოდ ვრცელ პოლიტიკას „ინტერესთა კონფლიქტის მართვის თაობაზე“, ხოლო კონკრეტულად განსაზღვრული სტრუქტურული ერთეული ახორციელებს კონტროლს, რათა ნებისმიერი თანამშრომლის მიერ კლინიკაში განხორციელებული ქმედება იყოს შესაბამისობაში ამ პოლიტიკასთან.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
ქეთევან ბეთანელი
29 სექტემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
რუსუდან ღვინიაშვილი
29 სექტემბერი, 2020
თბილისი, საქართველო