

შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო
კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"
ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი
მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (ფასს-ები მსს-ებისთვის)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2019 წლის 31 დეკემბერი

შინაარსი

გვერდი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
<i>კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები</i>	
1 კომპანია და მისი საქმიანობა	8
2 კომპანიის საოპერაციო გარემო	8
3 მომზადების საფუძველი	9
4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	9
5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას	14
6 ფულადი სახსრები	15
7 სავაჭრო მოთხოვნები	15
8 მარაგები	15
9 ძირითადი საშუალებები	16
10 სახელფასო დავალიანება	16
11 სავაჭრო და სხვა დავალიანება	16
12 საგადასახადო ვალდებულებები	16
13 წასესხები სახსრები	16
14 ამონაგები	17
15 რეალიზაციის თვითღირებულება	17
16 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
17 კომერციული დანახარჯები	17
18 ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	17
19 ფინანსური ხარჯი	17
20 ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	18

ფინანსური ანგარიშგების ბოლო გვერდია 18

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"-ს მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"-ს (შემდეგში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად "ჯგუფი") კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი კონსოლიდირებული ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველის აზრად აღწერილი საკითხების შესაძლო გავლენის გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ საქმიანობასა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოს (მსს) ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჩვენ არ დავსწრებივართ მარაგების ფიზიკურ დათვალიერებას. ასევე ვერ შევძელით ალტერნატიული გზებით მათი რაოდენობების დადასტურება, რომლებიც კომპანიას ჰქონდა 2019 წლის 31 დეკემბერს, შესაბამისად, 1,169 ათასი ლარი. შედეგად, ვერ დავადგინეთ, რამდენად არსებობდა კორექტირებების საჭიროება აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით, და ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში ასახულმარაგებთან დაკავშირებით.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჩვენ არ დავსწრებივართ ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ დათვალიერებას. ასევე ვერ შევძელით ალტერნატიული გზებით მათი რაოდენობების (შენიშვნა ნაგებობების 3,814 ათასი ლარის ღირებულების გარდა) დადასტურება, რომლებიც კომპანიას ჰქონდა 2019 წლის 31 დეკემბერს, შესაბამისად, 3,738 ათასი ლარი. შედეგად, ვერ დავადგინეთ, რამდენად არსებობდა კორექტირებების საჭიროება აღრიცხულ ან აღურიცხავ ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებით, და ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური საქმიანობის შედეგების ანგარიშგებაში ცვეთის ხარჯთან ან სხვა მუხლოვან დაკავშირებით.

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ მტკიცებულებები, რომლებიც აუდიტის მსვლელობისას მოვიპოვეთ, აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და შესაფერის საფუძველს წარმოადგენს. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ შემუშავებული პროფესიულ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის („IESBA“-ის კოდექსი) მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენ შევასრულეთ აღნიშნული ნორმებით და IESBA-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

სხვა გარემოებები

კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარდა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 06 დეკემბერს გასცა პირობითი მოსაზრება ძირითადი საშუალებების, სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებისა და სალაროში ფულის ნაშთის სისწორესა და სისრულეზე. ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას შესაძარისი წლის მონაცემებზე.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს „მმართველობის ანგარიშგებას“ (მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენ აუდიტორის დასკვნას).

ჩვენი დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას, და განვიხილოთ მმართველობის ანგარიშგება არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

სხვა ინფორმაცია (გაგრძელება)

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჩვენ ასევე მოგვეთხოვება გამოვთქვათ ჩვენი მოსაზრება შეესაბამება თუ არა მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად სრულ ინფორმაციას.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაფერის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფასს-ები მსს-სთვის და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც ხელმძღვანელობა აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებასთან და ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული 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 ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას ასეთი არსებობის შემთხვევაში.

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

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვვგვაზოთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინებთ თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინებთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მარინა აბულაძე/ სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერი:

SARAS-F-256603

აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი:

SARAS-A-377251

20 იანვარი, 2020

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადექვატური არ არის, ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

მარინა აბულაძე/ სერტიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

აუდიტორული კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერი:

აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი:

20 იანვარი, 2020

თბილისი, საქართველო

SARAS-F-256603

SARAS-A-377251



შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები	6	2	130
სავაჭრო მოთხოვნები	7	4,338	2,174
მარაგები	8	1,169	814
სულ მიმდინარე აქტივები		5,509	3,118
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
არამატერიალური აქტივები		14	14
ძირითადი საშუალებები	9	7,552	7,777
სხვა აქტივი		16	16
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,582	7,807
სულ აქტივები		13,091	10,925
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სახელფასო დავალიანება	10	460	400
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	11	3,429	2,721
საგადასახადო ვალდებულებები	12	527	135
გადასახდელი პროცენტი		199	16
ნასესხები სახსრები	13	1,293	500
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,908	3,772
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
ნასესხები სახსრები	13	9,924	8,418
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,924	8,418
სულ ვალდებულებები		15,832	12,190
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,885	1,885
გაუნაწილებელი მოგება		(4,626)	(3,150)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(2,741)	(1,265)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		13,091	10,925

შმაგი ჭიოკაძე
 დირექტორი
 შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო
 კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"
 20 იანვარი, 2021
 თბილისი, საქართველო

ციცი ახალაია
 ფინანსური დირექტორი
 შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო
 კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"

შენიშვნები გვერდებზე 8-18 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
აქტივები			
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
ფულადი სახსრები	6	2	130
სავაჭრო მოთხოვნები	7	4,338	2,174
მარაგები	8	1,169	814
სულ მიმდინარე აქტივები		5,509	3,118
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
არამატერიალური აქტივები		14	14
ძირითადი საშუალებები	9	7,552	7,777
სხვა აქტივი		16	16
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,582	7,807
სულ აქტივები		13,091	10,925
ვალდებულებები			
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სახელფასო დავალიანება	10	460	400
სავაჭრო და სხვა დავალიანება	11	3,429	2,721
საგადასახადო ვალდებულებები	12	527	135
გადასახდელი პროცენტი		199	16
ნასესხები სახსრები	13	1,293	500
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,908	3,772
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
ნასესხები სახსრები	13	9,924	8,418
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,924	8,418
სულ ვალდებულებები		15,832	12,190
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1,885	1,885
გაუნაწილებელი მოგება		(4,626)	(3,150)
სულ საკუთარი კაპიტალი		(2,741)	(1,265)
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		13,091	10,925

შმაგი ჭიოკაძე

დირექტორი

შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო
 კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"

20 იანვარი, 2021

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-18 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ციცი ახალაია

ფინანსური დირექტორი

შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო
 კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"

შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"
 მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2019	2018
ამონაგები	14	14,273	11,844
რეალიზაციის თვითღირებულება	15	(10,596)	(8,873)
საერთო მოგება		3,677	2,971
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(3,147)	(3,368)
კომერციული დანახარჯები	17	(372)	(230)
სხვა შემოსავალი		(280)	70
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	18	(595)	(254)
ფინანსური შემოსავალი		28	24
ფინანსური ხარჯი	19	(782)	(624)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,471)	(1,411)
მოგების გადასახადი		(5)	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		(1,476)	(1,411)

შმაგი ჭიოკაძე
 დირექტორი
 შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო
 კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"
 20 იანვარი, 2021
 თბილისი, საქართველო

ციცი ახალაია
 ფინანსური დირექტორი
 შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო
 კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"

შენიშვნები გვერდებზე 8-18 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"
მოგების ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2019	2018
ამონაგები	14	14,273	11,844
რეალიზაციის თვითღირებულება	15	(10,596)	(8,873)
საერთო მოგება		3,677	2,971
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(3,147)	(3,368)
კომერციული დანახარჯები	17	(372)	(230)
სხვა შემოსავალი		(280)	70
ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	18	(595)	(254)
ფინანსური შემოსავალი		28	24
ფინანსური ხარჯი	19	(782)	(624)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,471)	(1,411)
მოგების გადასახადი		(5)	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		(1,476)	(1,411)

შმაგი ჭიოკაძე
დირექტორი

შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო
კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"

20 იანვარი, 2021

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-18 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

გიგია ახალაია
ფინანსური დირექტორი

შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო
კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"

შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"
 კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-17	1,934	(1,464)	470
კაპიტალის შემცირება	(49)	(275)	(324)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	(1,411)	(1,411)
31-დეკ-18	1,885	(3,150)	(1,265)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	(1,476)	(1,476)
31-დეკ-19	1,885	(4,626)	(2,741)

შმაგი ჭიოკაძე
 დირექტორი
 შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო
 კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"
 20 იანვარი, 2021
 თბილისი, საქართველო

ციცი ახალაია
 ფინანსური დირექტორი
 შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო
 კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"

შენიშვნები გვერდებზე 8-18 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"
 კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
31-დეკ-17	1,934	(1,464)	470
კაპიტალის შემცირება	(49)	(275)	(324)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	(1,411)	(1,411)
31-დეკ-18	1,885	(3,150)	(1,265)
კაპიტალის ზრდა	-	-	-
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	(1,476)	(1,476)
31-დეკ-19	1,885	(4,626)	(2,741)

შმაგი ჭიოკაძე
 დირექტორი

შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო
 კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"

20 იანვარი, 2021

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-18 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

ციცი ახალაია
 ფინანსური დირექტორი

შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო
 კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"

შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	11,992	12,147
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(6,017)	(4,758)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(5,135)	(4,672)
გადახდილი გადასახადები	(1,240)	(1,282)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(44)	(40)
გადახდილი პროცენტები	(2,008)	(605)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,452)	790
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(53)	(1,707)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	(275)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(53)	(1,982)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	3,871	5,647
სესხის გადახდა	(1,638)	(4,470)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	2,233	1,177
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(272)	(15)
საკუროს სხვაობა ფულად სახსრებზე	144	(10)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	130	155
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2	130

შმაგი ჭიოკაძე
 დირექტორი
 შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო
 კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"
 20 იანვარი, 2021
 თბილისი, საქართველო

ციცი ახალაია
 ფინანსური დირექტორი
 შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო
 კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"

შენიშვნები გვერდებზე 8-18 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 თანხები მოცემულია ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	11,992	12,147
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(6,017)	(4,758)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(5,135)	(4,672)
გადახდილი გადასახადები	(1,240)	(1,282)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(44)	(40)
გადახდილი პროცენტები	(2,008)	(605)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საოპერაციო საქმიანობიდან	(2,452)	790
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(53)	(1,707)
კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	(275)
ფულადი სახსრების გასვლა საინვესტიციო საქმიანობიდან	(53)	(1,982)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხის აღება	3,871	5,647
სესხის გადახდა	(1,638)	(4,470)
ფულადი სახსრების შემოსვლა საფინანსო საქმიანობიდან	2,233	1,177
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(272)	(15)
საკუროს სხვაობა ფულად სახსრებზე	144	(10)
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	130	155
ფულადი სახსრები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	2	130

შმაგი ჭიოკაძე
 დირექტორი
 შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო
 კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"
 20 იანვარი, 2021
 თბილისი, საქართველო

ციცი ახალაია
 ფინანსური დირექტორი
 შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო
 კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"

შენიშვნები გვერდებზე 8-18 წარმოადგენს აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს.
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

1 კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი“ (შემდგომში – კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია 2010 წლის 03 მაისს საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდი - 205250618, იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, თევდორე მღვდლის ქ.13.

კომპანიის მფლობელების წილობრივი მაჩვენებლები თარიღების მიხედვით შემდეგია:

მეწილე	31-დეკ-19	28-სექ-20
თამარ ემუხვარი, 01024009018	39.2%	43.9%
რონ კარმელი, 505000594, აშშ	27.0%	29.6%
ნოდარ ემუხვარი, 01024086119	13.2%	12.1%
ნინო ემუხვარი, 01024025076	11.0%	10.0%
ლევან ქარაზანიშვილი, საქართველო, 01005006788 /იტალია/	5.2%	0.0%
რუსუდან ნაფეტვარიძე, 01017009772	4.4%	4.4%
	100%	100%

კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას მართავს კომპანიის დირექტორი - შმაგი ჭიოკაძე, 01027003259 (ანგარიშგების პერიოდში რუსუდან ლაგვილავა, 01005000775).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს - ამბულატორიული და სტაციონარული სამედიცინო მომსახურების გაწევა. ძირითადი პროფილია კარდიოლოგია და კადიოქირურგია, თუმცა კლინიკა ფართოვდება და ამატებს ახალ განყოფილებებს ისეთები როგორცაა ზოგადი ქირურგია, სისხლძარღვთა ქირურგია, ენდოკრინოლოგია.

კომპანია არის მშობელი კომპანია (100%-იანი წილის მფლობელი) საქართველოში დაარსებული კომპანიის - შპს „გია ჭკუასელის კლინიკა“ ს/კ 401945507, რეგისტრირებული 2010 წლის 24 მარტს. კომპანიის შვილობილი შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა და დაარსებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა, ასევე, სხვა საქმიანობა, რომელიც არ არის აკრძალული საქართველოს კანონმდებლობით.

წარსადგენი ვალუტა. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ

2 ჯგუფის საოპერაციო გარემო

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის ადგილია საქართველო. საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. ხშირია ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კოდექსში და ინტერპრეტაციებში.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის მიმართავს ყველა საჭირო ღონისძიებას ჯგუფის ბიზნესის მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად.

3 მომზადების საფუძველი

განაცხადი შესაბამისობაზე. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგებების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის“ (ფას-ები მსს-სთვის) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში.

ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების კონვენციის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ფას-ის შესაბამისად მომზადებისათვის საჭიროა გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება ასევე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, სადაც მაღალი ხარისხით იქნა გამოყენებული განსჯა და სირთულით ხასიათდება, ასევე სფეროები, სადაც დაშვებები და შეფასებები მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგებისათვის, გამჟღავნებულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება. შვილობილი საწარმოებია ინვესტიციის მიმღები ის საწარმოები (სტრუქტურულად დაჯგუფებული საწარმოების ჩათვლით), რომლებსაც ჯგუფი აკონტროლებს, რადგან ჯგუფს: (i) გააჩნია ინვესტიციის მიმღების იმ შესაფერისი საქმიანობების წარმართვის უფლებამოსილება, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ინვესტიციის მიმღების უკუგებაზე; (ii) ინვესტიციის მიმღებ საწარმოში მონაწილეობის გამო, გააჩნია მისგან ცვალებადი უკუგების მიღების უფლება; და (iii) შესწევს უნარი, გამოიყენოს თავისი უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე, რათა გავლენა მოახდინოს ინვესტორის უკუგებაზე. არსებითი უფლებების არსებობის და გავლენის (მათ შორის არსებითი პოტენციური ხმის უფლების) გათვალისწინება ხდება იმის შეფასებისას, გააჩნია თუ არა ჯგუფს უფლებამოსილება სხვა საწარმოზე. უფლება რომ არსებითი იყოს, მის მფლობელს უნდა გააჩნდეს პრაქტიკული უნარი, გამოიყენოს ეს უფლება ინვესტიციის მიმღების შესაბამისი საქმიანობის წარმართვის შესახებ გადაწყვეტილების მიღებისას. ჯგუფს შეიძლება გავლენა ჰქონდეს ინვესტიციის მიმღებზე მაშინაც კი, როდესაც მას ინვესტიციის მიმღების ხმათა უმრავლესობაზე ნაკლები ხმის უფლება გააჩნია. მსგავს შემთხვევაში, ჯგუფი შეაფასებს თავისი ხმის უფლების ზომას, ხმის უფლების სხვა მფლობელების ზომასა და ხმის უფლებების განაწილებასთან მიმართებით, რათა დაადგინოს, გააჩნია თუ არა მას დე-ფაქტო უფლებამოსილება ინვესტიციის მიმღებზე. სხვა ინვესტორების დამცავი უფლებები, როგორცაა, მაგალითად უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტიციის მიმღების საქმიანობების ფუნდამენტურ ცვლილებებთან, ან, რომლებიც ვრცელდება მხოლოდ განსაკუთრებულ შემთხვევებში, ვერ უზრუნველყოფს ჯგუფის მიერ ინვესტიციის მიმღების გაკონტროლების თავიდან აცილებას.

შვილობილი საწარმოები კონსოლიდირებულია ჯგუფისთვის კონტროლის უფლებამოსილების გადაცემიდან (გადაცემის თარიღიდან), ხოლო კონსოლიდირება წყდება კონტროლის გაუქმების თარიღიდან.

ბუღალტრული აღრიცხვის შეძენის მეთოდი გამოიყენება შვილობილი საწარმოების შეძენის აღრიცხვისათვის. შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები და პირობითი ვალდებულებები, რომლებიც მიიღება საწარმოთა გაერთიანებისას, ფასდება მათი რეალური ღირებულებით შეძენის თარიღისათვის, ნებისმიერი არასაკონტროლო წილის ოდენობის მიუხედავად.

ჯგუფი აფასებს არასაკონტროლო წილს, რაც წარმოადგენს საკუთრების ამჟამინდელ წილს და მის მფლობელს უფლებამოსილებას ანიჭებს, მიიღოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილი, ლიკვიდაციის შემთხვევაში ოპერაციების მიხედვით, ან (ა) რეალური ღირებულებით, ან (ბ) შეძენილი საწარმოს წმინდა აქტივების არასაკონტროლო წილის პროპორციული წილის სახით. არასაკონტროლო წილი, რომელიც არ წარმოადგენს საკუთრების წილს, ფასდება რეალური ღირებულებით.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გუდვილის შეფასება ხდება შესაძენი საწარმოსთვის გადახდილი ანაზღაურებიდან შეძენილი საწარმოს წმინდა აქტივების ღირებულების, არასაკონტროლო წილის და შეძენის თარიღამდე მოცემულ საწარმოში წილის გამოკლებით. ნებისმიერი უარყოფითი თანხა („უარყოფითი გუდვილი“ ან „იაფად შეძენა“) აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა ხელახლა შეაფასებს, მოხდა თუ არა ყველა შეძენილი აქტივის და მიღებული ვალდებულების და პირობითი ვალდებულების იდენტიფიცირება და განიხილავს მათი შეფასების სისწორეს.

შეძენილ საწარმოში გადახდილი ანაზღაურება ფასდება დათმობილი აქტივების, გამოშვებული სავალო ინსტრუმენტების და მიღებული ვალდებულებების რეალური ღირებულებით, პირობითი ანაზღაურების შეთანხმებების აქტივების ან ვალდებულებების რეალური ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ არ შეიცავს შეძენასთან დაკავშირებულ ისეთ დანახარჯებს, როგორიცაა საკონსულტაციო, იურიდიულ, შეფასების და მსგავსი პროფესიული მომსახურების დანახარჯებს. სავალო ინსტრუმენტების გამოშვებისათვის გაწეული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში ვალის აღებასთან დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები გამოიქვითება მისი საბალანსო ღირებულებიდან და შეძენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა დანარჩენი დანახარჯი აისახება ხარჯებში.

საწარმოთაშორისი ოპერაციები, ნაშთები და ჯგუფის შემადგენელ კომპანიებს შორის ოპერაციებიდან წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობები ანუღირდება; არარეალიზებული ზარალიც ანუღირდება, თუ შეუძლებელია დანახარჯების ამოღება. ჯგუფი და ყველა მისი შვილობილი საწარმო იყენებს ერთგვაროვან სააღრიცხვო პოლიტიკას, რომელიც ჯგუფის პოლიტიკის თანმიმდევრულია. არასაკონტროლო წილი წარმოადგენს შვილობილი საწარმოს წმინდა შედეგების იმ ნაწილს, რომელიც მიკუთვნება იმ წილზე, რომელსაც ჯგუფი არ ფლობს არც უშუალოდ და არც არაპირდაპირ. არასაკონტროლო წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს.

უცხოური ვალუტის გადაანგარიშება. ჯგუფის სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რაც ჯგუფის წარსადგენი ვალუტაა. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები, ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საქართველოს ეროვნული ბანკის (‘სებ’-ის) მიერ დადგენილი კურსით. უცხოური ვალუტის შემოსულობები და ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია ოპერაციების ანგარიშსწორებებთან და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების თითოეული საწარმოს სამუშაო ვალუტის კონვერტიაციასთან წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსების მიხედვით, აღიარდება მოგება- ზარალში, როგორც ფინანსური შემოსავალი ან ხარჯები.

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის სებ-ის მიერ დადგენილი ძირითადი სავალუტო გაცვლითი კურსები იყო შემდეგი: აშშ დოლარი 1 = 2.8677 ლარს და 1 ევრო = 3.2095 ლარს (2018 წლის 31 დეკემბერი 1 აშშ დოლარი = 2.6766 ლარს და 1 ევრო = 3.0701 ლარს).

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი იყო ამერიკული დოლარი (\$) 1 = 2.7722 და ევრო 1 = 3.1398 ლარს (2018: 1 აშშ დოლარი 2.5345 1 ევრო = 2.9913). ამჟამად, ქართული ლარი არ არის თავისუფლად გაცვლადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ფულს საღაროში, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს ბანკებში და სხვა მოკლევადიან, მაღალი ლიკვიდობის მქონე ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამ თვემდეა. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები გატარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნები. სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ღირებულებით. შემდგომში აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხით. სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი განისაზღვრება მაშინ, როდესაც არსებობს იმის ობიექტური მტკიცებულება, რომ ჯგუფს არ ექნება კუთვნილი თანხების ამოღების შესაძლებლობა მოთხოვნების თავდაპირველი პირობების შესაბამისად.

გადახდილი ავანსები. გადახდილი ავანსი აღირიცხება თვითღირებულებით, შემცირებული გაუფასურების ანარიცხებით. როდესაც მოსალოდნელია, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის შესაძლებელი, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღირიცხება წლის მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები. მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება შეწონილი საშუალოს საფუძველზე. მზა პროდუქციის და დაუმთავრებელი წარმოების თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს და მასალებს, პირდაპირ შრომით დანახარჯებს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და დაკავშირებულ საწარმოო ზედნაღებ ხარჯებს (ჩვეულებრივი საწარმოო წარმადობის საფუძველზე), მაგრამ არ მოიცავს სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული გასაყიდი ფასი ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, შემცირებული დასრულების შეფასებული დანახარჯებით და გაყიდვის ხარჯებით.

ყოველი საანგარიშო პერიოდისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგი გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, შემცირებული გაყიდვის ხარჯებით. გაუფასურების ზარალი მყისიერად აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, ისტორიული ღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთის თანხით ან დაგროვილი გაუფასურების ანარიცხებით. მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისთვის (მსს) ფასს-ებზე გადასვლის თარიღით ანუ 2017 წლის 1 იანვარს, ძირითადი საშუალებების თვითღირებულება განსაზღვრული იყო ამ თარიღით მის რეალურ ღირებულებასთან მიმართებაში („დასაშვები საწყისი ღირებულება“).

შემდგომი დანახარჯები აისახება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება ინდივიდუალური აქტივის სახით, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია მოცემულ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება ჯგუფის მიერ და შესაძლებელია დანახარჯების სარწმუნოდ შეფასება. უმნიშვნელო რემონტის და ყოველდღიური საექსპლუატაციო დანახარჯები გაწევისთანავე აისახება ხარჯებში. ძირითადი საშუალების მნიშვნელოვანი ნაწილების ან კომპონენტების შეცვლის დანახარჯები კაპიტალიზდება და შეცვლილი ნაწილი ამოიღება მოხმარებიდან.

ცვეთა. ძირითადი საშუალებების ცვეთა დაირიცხება ისე, რომ აქტივების ღირებულება, შემცირებული მათი ნარჩენი ღირებულებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში გადანაწილდეს, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგია:

შენობა ნაგებობა	5%
მანქანა დანადგარები	20%
ავეჯი და ინვენტარი	20%
სხვა ძირითადი საშუალებები	20%-50%

აქტივების ნარჩენი ღირებულებები, სასარგებლო მომსახურების ვადები და ცვეთის მეთოდები გადაისინჯება და კორექტირდება, საჭიროების შემთხვევაში, თუ ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ არსებობს მითითება მნიშვნელოვან ცვლილებაზე.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

აქტივის საბალანსო ღირებულება დაუყოვნებლივ ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად თანხამდე იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია ვიდრე მისი ანაზღაურებადი თანხა.

გასვლებიდან მიღებული შემოსულობები და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით და აღიარდება „სხვა შემოსავალში“ და „სხვა დანახარჯებში“ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა დავალიანება. სავაჭრო დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის მოვალეობებს ხელშეკრულების ფარგლებში და იგი თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, შემდეგ კი ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საგადასახადო ვალდებულებები. გადასახადები და ხარჯები, როგორცაა, მაგალითად მოგების გადასახადის გარდა სხვა გადასახადები ან მარეგულირებლის საფასური, დაფუძნებული იმ პერიოდთან დაკავშირებულ ინფორმაციაზე, რომელიც წინ უსწრებს გადახდის მოვალეობის წარმოქმნას, ვალდებულებების სახით აღიარდება მაშინ, როდესაც მოხდება მავალდებულებელი მოვლენა, რომელიც გადასახადის გადახდის ვალდებულებას წარმოქმნის, რაც განისაზღვრება კანონმდებლობით, რომელიც განაპირობებს მოცემული გადასახადის გადახდის ვალდებულებას. თუ გადასახადი მავალდებულებელი მოვლენის მოხდენამდე გადაიხდება, იგი აღიარდება წინასწარი გადახდის სახით.

ნასესხები სახსრები. ნასესხები სახსრები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გაწეული გარიგების დანახარჯების გარეშე, შემდეგ კი აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

მოგების გადასახადი. მოგების გადასახადი ასახულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებული კანონმდებლობის, ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრამდე, საგადასახადო კრედიტი შედგებოდა მიდინარე გადასახადისგან და გადავადებული გადასახადისგან და აღიარებული იყო წლის მოგებაში ან ზარალში, თუ ის არ იყო აღიარებული სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის ეხებოდა იმ გარიგებებს, რომლებიც ასევე აღიარებული იყო, იგივე ან სხვა პერიოდში, სხვა სრულ შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომელიც მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება საგადასახადო ორგანოებისათვის ან მათგან იქნება მისაღები, მიმდინარე და გასული პერიოდების დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს, როდესაც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია საგადასახადო დეკლარაციის ჩაბარებამდე.

გადავადებული მოგების გადასახადი აისახება ბალანსის ვალდებულებების მეთოდით საგადასახადო გადასახადის მომავალ პერიოდში გადატანისათვის და აქტივების და ვალდებულებების საგადასახადო ბაზასა და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის დროებითი განსხვავებებისათვის. საწყისი აღიარებისგან გათავისუფლების გამო, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება აქტივის ან ვალდებულების საწყისი აღიარებისას წარმოქმნილ დროებით სხვაობებზე, გარდა იმ ოპერაციებისა, რომლებიც არ მოიცავს საწარმოთა გაერთიანებას, თუ ეს ოპერაციები საწყისი აღიარებისას გავლენას არ ახდენს არც სააღრიცხვო და არც დასაბეგრ მოგებაზე. გადავადებული საგადასახადო ნაშთების შეფასება ხდება იმ საპროცენტო განაკვეთებით, რომლებიც ძალაშია ან შემდეგში შევა ძალაში საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ გავრცელდება იმ პერიოდზე, როდესაც დროებითი განსხვავებები ანულირდება ან გამოყენებული იქნება შემდეგ პერიოდებში გადატანილი საგადასახადო ზარალი.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

გადავადებული საგადასახადო აქტივები გამოქვითვადი დროებითი სხვაობებისათვის და გადატანილი საგადასახადო ზარალისათვის აღირიცხება მხოლოდ იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ დროებითი სხვაობები მომავალში ანულირდება და საკმარისი სამომავლო დასაბეგრი მოგება წარმოიქმნება იმისათვის, რომ შესაძლებელი იქნეს მის საპირისპიროდ აღნიშნული გამოქვითვების გამოყენება.

გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგადაიფარება, როდესაც არსებობს იურიდიულად აღსრულებადი უფლება მიმდინარე საგადასახადო აქტივების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების გადაფარვისათვის და როდესაც გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები დაკავშირებულია მოგების გადასახადთან, რომელიც დაკისრებულია იმავე საგადასახადო ორგანოს მიერ იმავე დასაბეგრ საწარმოზე ან სხვა დასაბეგრ საწარმოებზე, როდესაც არ არსებობს ამ წამთვის ნეტო საფუძველზე ანგარიშსწორების განზრახვა.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვით კომპანიები (გარდა ბანკების, საკრედიტო კავშირების, სადაზღვევო კომპანიების, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომდინარე მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილება დივიდენდის სახით.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15% დარიცხულ თანხაზე (ანუ წმინდა დივიდენდები იბეგრება 5%- იანი განაკვეთით და დარიცხული თანხის მისაღებად უნდა გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკური პირების ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისათვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 2017 წლის 1 იანვრიდან მოგებიდან გადახდილი დივიდენდები არ იბეგრება.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებულ მოგებაზე დივიდენდები ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას მთლიან თანხაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო კრედიტის თანხით, რომელიც გამოითვლება, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე, იგივე პერიოდში მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ, გამოცხადებული და გადახდილი კორპორატიული მოგების გადასახადის წილი, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდებზე.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადანაწილებიდან აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის დანახარჯი იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რა პერიოდში ან რა თარიღით ჰქონდა ფაქტობრივ გადახდას ადგილი. პირობითი სამემოსავლო გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების გადახდისას, არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივების ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. ყველა გადახდილი ავანსი საწარმოებზე, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში და სხვა გარკვეული ოპერაციები მსგავს საწარმოებთან, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები, მაშინვე დაბეგვრადია. მსგავსი გადასახადები, სხვა გადასახადებთან ერთად, პრივილეგირებული საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული საწარმოებისაგან აღნიშნული გადახდილი ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებებზე მოთხოვნილი საგადასახადო კრედიტის გამოკლებით, ან ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტებზე გაცემული სესხების ამოღების გამოკლებით, აღირიცხება საოპერაციო ხარჯებში ასახულ 'გადასახადებში', და არა საოპერაციო დანახარჯებში.

4 სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ამონაგების აღიარება. ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ყველა სავაჭრო შემოსავლის, დოსკონტირების, მოცულობითი ფასდათმობების გარეშე. ჯგუფი აღიარებს ამონაგებს მაშინ, როდესაც ამონაგების თანხის სანდოდ შეფასება შესაძლებელია; როდესაც მოსალოდნელია, რომ სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი საწარმოში შემოედინება; და, როდესაც ჯგუფის თითოეული საქმიანობისთვის სპეციალური კრიტერიუმები დაცულია.

მომუშავეთა გასამრჯელოები. ხელფასი, სარგო, ანაზღაურებადი შვებულება და ბიულეტენი, ბონუსები და სამედიცინო დაზღვევა დაირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფს არ გააჩნია იურიდიული ან კონსტრუქციული მოვალეობა, რომ განახორციელოს საპენსიო ან მსგავსი სარგებლის გადახდები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული თანხების იურიდიულად აღსრულებადი უფლება და არსებობს წმინდა საფუძველზე ანგარიშსწორების ან ერთდროულად აქტივის რეალიზებისა და ვალდებულების ანგარიშსწორების განზრახვა. ურთიერთ გადაფარვის მსგავსი უფლება: (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული რაიმე სამომავლო მოვლენაზე და (ბ) იურიდიულად აღსრულებადი უნდა იყოს ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილ გარემოებებში: (i) ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას, (ii) დეფოლტის შემთხვევაში და (iii) გადახდისუუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

საოპერაციო იჯარა. როდესაც ჯგუფი მოიჯარეა და საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და უკუგება არ გადაეცემა ჯგუფს მეიჯარის მიერ, მაშინ იჯარის მთლიანი გადახდები, იჯარის მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით აისახება მოცემული წლის მოგება-ზარალში. იჯარის ვადა არის შეუქცევადი, რომლისთვისაც მოიჯარემ ხელშეკრულება გააფორმა მოცემული აქტივის იჯარით გაცემაზე, იმ დამატებით ვადასთან ერთად, რომლის განმავლობაშიც მეიჯარეს ამ აქტივის იჯარით ფლობის გაგრძელების ოფციონი აქვს, შემდგომი გადახდებით თუ გადახდების გარეშე, როდესაც საიჯარო ურთიერთობის დაწყებისას გონივრულად სარწმუნოა, რომ მეიჯარე გამოიყენებს ამ ოფციონს.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებების და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. ხელმძღვანელობა იყენებს აგრეთვე განსჯას, შეფასებებთან ერთად, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების შეფასებისას ითვალისწინებს აქტივების ამჟამინდელ ტექნიკურ მდგომარეობას, ფიზიკური ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, რომელშიც აქტივი ოპერირებს. ამ ნებისმიერი პირობების ან დაშვებების ცვლილებებმა შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთის კორექტირებები.

5 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება. მოთხოვნების ანგარიშების გაუფასურების ანარიცხი ეფუძნება მომხმარებლის სპეციფიური ანგარიშების ამოღებადობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. თუ მსხვილი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესებას აქვს ადგილი ან ფაქტობრივ დეფოლტი აღემატება შეფასებულს, ფაქტობრივი მოთხოვნების ანგარიშები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. ჯგუფი საზღვრავს იმას, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნების ანგარიშებისთვის, მნიშვნელოვანია თუ არა, ის მოიცავს მოთხოვნის ანგარიშს მოთხოვნების ანგარიშების იმ ჯგუფში, რომელთაც გააჩნიათ მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლები და ჯამურად აფასებს მათ გაუფასურებაზე. გაუფასურების ჯამური შეფასების მიზნებისთვის, მოთხოვნების ანგარიშები ჯგუფდება მსგავსის საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მიხედვით. ეს მახასიათებლები შესატყვისია სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასებისა მსგავსი აქტივების ჯგუფებისთვის იმით, რომ მაჩვენებელია მსესხებლის უნარისა, გადაიხადოს ყველა გადასახადი თანხა, რომელიც ეკისრება ამ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობებით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც ფასდება როგორც ინდივიდუალურად არ გაუფასურებული გაუფასურებაზე შეფასდება ჯამურად ჯგუფის ისტორიული ამოღების გამოცდილების გათვალისწინებით მსგავსი ხანდაზმულობის მქონე აქტივებისთვის. სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები კეთდება ამოღების დონეების ისტორიული გამოცდილების საფუძველზე გარკვეული ხანდაზმულობის კატეგორიის ანგარიშებიდან. გაუფასურების ანარიცხის ღირებულება სენსიტიურია გამოყენებული სპეციფიური პროცენტებისადმი. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს შეფასებებისგან და ჯგუფის შეფასებები შეიძლება მომავალში გადაიხედოს, ნეგატიურად ან პოზიტიურად, რაც დამოკიდებულია შედეგებზე ან მოლოდინზე, რომელიც ემყარება ყველა იმ ფაქტს, რომლის გარემოცვაშიც არის დაქვემდებარება

ფუნქციონირებადი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა ჯგუფის საქმიანობაზე ფინანსურ ბაზრებზე სიტუაციის გავლენა.

6 ფულადი სახსრები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	2	21
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	-	91
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	18
სულ ფულადი სახსრები	2	130

7 სავაჭრო მოთხოვნები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
სავაჭრო მოთხოვნები	3,855	2,322
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვი	(199)	(199)
ნეტო სავაჭრო მოთხოვნები	3,656	2,123
გადახდილი ავანსები	621	17
სხვა მოთხოვნები	61	34
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	4,338	2,174

8 მარაგები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
ნედლეული	1,144	794
საწვავ-საცხები მასალები	-	1
საქონელი	25	19
სულ მარაგები	1,169	814

2019 და 2018 წლების საანგარიშო პერიოდში დანახარჯად აღიარებული მარაგების ღირებულება შესაბამისად 4,987 ათასი ლარი და 3,916 ათასი ლარი.

შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ათას ლარში

9

ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	ავეჯი და ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ისტორიული ღირებულება						
31-დეკ-17	-	4,789	4,314	188	256	9,547
შეძენა	1,660	-	285	25	49	2,019
ჩამოწერა	-	-	(78)	-	(7)	(85)
31-დეკ-18	1,660	4,789	4,521	213	298	11,481
შეძენა	12	-	1,046	3	30	1,091
ჩამოწერა	-	-	(509)	-	(4)	(513)
31-დეკ-19	1,672	4,789	5,058	216	324	12,059
აკუმულირებული ცვრთა						
31-დეკ-17	-	496	1,861	87	147	2,591
პერიოდის ცვრთა	-	239	769	34	75	1,117
ცვრთის ჩამოწერა	-	-	(4)	-	-	(4)
31-დეკ-18	-	735	2,626	121	222	3,704
პერიოდის ცვრთა	-	240	469	33	61	803
31-დეკ-19	-	975	3,095	154	283	4,507
ნარჩენი ღირებულება						
31-დეკ-17	-	4,293	2,453	101	109	6,956
31-დეკ-18	1,660	4,054	1,895	92	76	7,777
31-დეკ-19	1,672	3,814	1,963	62	41	7,552

მიმდინარე მშენებლობაში შედის შვილობილი კომპანიის კლინიკის მოწყობა, რემონტი. დასრულებისას, აქტივები გადავა შენობა-ნაგებობებში.

2019 წლის 31 დეკემბრის, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებები დაგირავდა, როგორც ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფა (იხ. შენ. 13).

10	სახელფასო დავალიანება	31-დეკ-19	31-დეკ-18
	სახელფასო ვალდებულებები	460	400
	სულ სახელფასო დავალიანება	460	400
11	სავაჭრო და სხვა დავალიანება	31-დეკ-19	31-დეკ-18
	სავაჭრო ვალდებულებები	3,369	2,692
	მიღებული ავანსები	28	18
	სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	32	11
	სულ სავაჭრო და სხვა დავალიანება	3,429	2,721
12	საგადასახადო ვალდებულებები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
	გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	409	92
	გადასახდელი მოგების გადასახადი	5	-
	საგადასახადო ვალდებულებები	113	43
	სულ საგადასახადო ვალდებულებები	527	135
13	ნასესხები სახსრები	31-დეკ-19	31-დეკ-18
	მიმდინარე სესხი ლარში	719	500
	მიმდინარე სესხი დოლარში	574	-
	გრძელვადიანი სესხი დოლარში	7,997	7,284
	გრძელვადიანი სესხი ევროში	1,298	1,134
	გრძელვადიანი სესხი ლარში	629	-
	სულ ნასესხები სახსრები	11,217	8,918

სესხი უზრუნველყოფილია კომპანიის ძირითადი საშუალებებით (იხ. შენ. 9).

შპს "ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი"
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
თანხები მოცემულია ათას ლარში

14	ამონაგები	2019	2018
	შემოსავალი სტაციონარიდან	12,246	10,333
	შემოსავალი ამბოლატორიიდან	1,509	1,448
	სხვა შემოსავალი	518	63
	სულ ამონაგები	14,273	11,844
15	რეალიზაციის თვითღირებულება	2019	2018
	ხელფასის ღირებულება	5,546	4,821
	მასალების ღირებულება	4,987	3,916
	სხვა ხარჯების ღირებულება	63	136
	სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	10,596	8,873
16	საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2019	2018
	შრომის ანაზღაურება	1,145	1,041
	ცვეთა და ამორტიზაცია	803	1,117
	კომუნალური ხარჯი	271	277
	საიჯარო ქირა	153	410
	ექსპლუატაციის ხარჯი	120	79
	სამეურნეო ხარჯი	65	39
	საკონსულტაციო ხარჯები	62	83
	ბანკის ხარჯი	48	40
	საკანცელარიო ხარჯი	45	45
	ქონების დაზღვევა	44	38
	ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯი	16	16
	მივლინების ხარჯი	9	8
	დაცვის მომსახურების ხარჯი	8	8
	კომუნიკაციის ხარჯები	7	6
	საექვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები	-	111
	სხვა ხარჯი	351	50
	სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	3,147	3,368
17	კომერციული დანახარჯები	2019	2018
	მიწოდების სხვა ხარჯები	354	150
	რეკლამის ხარჯები	18	53
	პერსონალის გადამზადების ხარჯი	-	27
	სულ კომერციული დანახარჯები	372	230
18	ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	2019	2018
	უარყოფითი საკურსო სხვაობა	683	297
	დადებითი საკურსო სხვაობა	(88)	(43)
	სულ ნეტო კურსთა შორის სხვაობა	595	254
19	ფინანსური ხარჯი		
	ფინანსური ხარჯი შედგება საპროცენტო ხარჯისგან 782 ათასი ლარი 2019 წელს, 624 ათასი ლარი 2018 წელს.		
20	ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან		
	დაკავშირებული მხარის დავალიანება	31-დეკ-19	31-დეკ-18
	სახელფასო დავალიანება	-	(30)
	ნასესხები სახსრები	(288)	-
	მენეჯმენტის ანაზღაურება	2019	2018
	ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	28	601

21 საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

COVID-19. 2019 წლის ბოლოს გავრცელდა ინფორმაცია ჩინეთიდან COVID-19-ის (კორონავირუსის) შესახებ. წლის ბოლოსთვის შეზღუდული რაოდენობის უცხოში ვირუსით დაინფიცირების შემთხვევების შესახებ მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციას აცნობეს. 2020 წლის პირველ რამოდენიმე თვეში ვირუსი გავრცელდა გლობალურ დონეზე და მისმა ნეგატიურმა გავლენამაც არ დააყოვნა. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ეს გავრცელება იქნება საბალანსო უწყისის შემდგომი არაკორექტირებადი მოვლენა. ვინაიდან ეს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების გამოცემისას ჯერ ისევ განვითარების ეტაპზე მყოფი გარემოებაა, მას ჯგუფის ამონაგებზე არსებითი გავლენა არ ჰქონია. ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ მოელის არსებითი გავლენის არსებობას მისი საქმიანობის ბუნების გამო, რომელიც დაკავშირებულია არსებულ საჭიროებებთან. საანგებო მდგომარეობის დროს, ადმინისტრაციული პერსონალი და ის თანამშრომლები, რომლებიც მაღალი რისკის კატეგორიას განეკუთვნებიან, მუშაობდნენ დისტანციურად. ჯგუფს შიგნით სამუშაოები გაგრძელდა და გათვალისწინებულია დაავადებათა კონტროლის ეროვნული ცენტრისა და საერთაშორისო ჯანდაცვის ორგანიზაციების მიერ მიღებული ყველა საჭირო ზომები და რეკომენდაციები. ხელმძღვანელობა გააგრძელებს პოტენციური გავლენის მონიტორინგს და მიიღებს ყველა საჭირო ზომას ნებისმიერი გავლენის თავიდან ასაცილებლად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „ისრაელ-საქართველო სამედიცინო კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი“

1. კომპანიის დაარსების ისტორია

შპს „ისრაელ-საქართველო სამედიცინო კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი“ წარმოადგენს ისრაელისა და საქართველოს ერთობლივ პროექტს. კლინიკა 2014 წლის დეკემბრიდან წარმატებულად ფუნქციონირებს ქართულ სამედიცინო მომსახურების ბაზარზე, აღჭურვილია უახლესი, მაღალტექნოლოგიური, ევროპული სტანდარტების შესაბამისი აპარტურით და დაკომპლექტებულია მაღალი კვალიფიკაციისა და გამოცდილების მქონე პერსონალით.

ჰელსიკორის ბაზაზე წარმოებს როგორც რუტინული კარდიოვასკულარული, ისე ურთულესი ჰიბრიდული (ქირურგიული-ინტერვენციული) დახურული და ღია ტიპის ოპერაციები. გულ-სისხლძარღვოვანი პათოლოგიების მქონე პაციენტებს ჰელსიკორში შესაძლებლობა აქვთ მიიღონ სრულყოფილი და მაღალკვალიფიციური სერვისი, სრულფასოვანი ამბულატორიული გამოკვლევებიდან ურთულესი ქირურგიული ოპერაციების ჩათვლით.

ჰელსიკორს საკმაოდ მყარი პოზიციები უკავია გულ-სისხლძარღვოვანი დაავადებების მკურნალობის საქმეში, ამ მიმართულებით არის არაერთი სამედიცინო ნოვაციის ავტორი, დანერგილი აქვს ინტერვენციული და ქირურგიული ჩარევების უნიკალური მეთოდები.

პირველად საქართველოში სწორედ ჰელსიკორში ჩატარდა აორტალური სარქველის სტენოზის აღდგენითი ოპერაცია Transcatheter Aortic Valve Implantation (TAVI), რაც გულისხმობს აორტალური სარქველის პროთეზირებას ენდოვასკულარული მეთოდით, უსისხლოდ და ანესთეზიის გარეშე. სტაციონარში დაყოვნება არ აღემატება 2-3 დღეს. იმის გამო, რომ აღნიშნული პროცედურა ნოვაცია იყო საქართველოსთვის, მისი ჩატარება დამოუკიდებლად, უცხოელი სპეციალისტების მონაწილეობის გარეშე არ იყო რეკომენდირებული. 2019 წლის 1 ოქტომბრის მდგომარეობით ჩატარებულია 14 TAVI-ს პროცედურა, რაც საშუალებას იძლევა მომავალში აღნიშნული პროცედურები ჩატარდეს კლინიკის რესურსებით. ხსენებული პროცედურა არის უკანასკნელი მიღწევა ინტერვენციულ კარდიოლოგიაში და ის ფაქტი, რომ მისი ჩატარება ჰელსიკორს დამოუკიდებლად შეუძლია, მიუთითებს იმაზე, რომ კლინიკის ინტერვენციონისტებს გააჩნიათ უმაღლესი ხარისხი.

ფართო მასშტაბის ურთულეს მანიპულაციებს შორის კლინიკაში სრულდება ისეთი უნიკალური ოპერაციები როგორიცაა:

- აორტო-კორონარული შუნტირება, როგორც მინითორაკოტომიული, ასევე მინი სტერნოტომიული მიდგომით;
- აორტალური სარქველის პროთეზირება მინითორაკოტომიული მიდგომით.
- მიტრალური სარქველის გამოცვლა/პლასტიკა ლატერალური მინითორაკოტომიული მიდგომით.

- აორტის სარქველის პლასტიკა.

ჰელსიკორში ხორციელდება ანგიოქირურგიული ენდოვასკულარული ოპერაციები, მათ შორის ოპერაცია გამსკდარ ანევრიზმაზე დახურული წესით.

2017 წლიდან კლინიკაში ტარდება აბლაციის პროცედურები EnSite Precision აპარატურით, ყოველგვარი რენტგენოლოგიური დასხივების გარეშე. პროცედურები ტარდება გულის ელექტროფიზიოლოგიაში და აბლაციაში მიღებული ევროპული აკრედიტაციით.

კლინიკაში 2017 წლიდან ფუნქციონირებს ენდოკრინოლოგიური დეპარტამენტი, რომელსაც ხელმძღვანელობს ევროპის ენდოკრინულ ქირურგთა ასოციაციის თავჯდომარე, გერმანიის ქ. ესენის საუნივერსიტეტო კლინიკის პროფესორი, ენდოკრინული ქირურგიის მიმართულების ხელმძღვანელი პროფესორი ჰენინგ დრალე. ოპერაციები ტარდება მის მიერ შემუშავებული მეთოდით, მუდმივი ნეირომონიტორინგით, ხშირ შემთხვევაში თავად პროფესორის მიერ.

2020 წელს ფუნქციონირება დაიწყო ზოგადი ქირურგიის განყოფილებამ, რომელიც ატარებს ისეთ ოპერაციებს, როგორიცაა ღვიძლის ატიპიური და სოლისებური რეზექცია, ღვიძლის სეგმენტების ამოკვეთა, უროლოგიური და გინეკოლოგიური ჩარევები.

2020 წელს მსოფლიოში არსებული პანდემიის გამო, კლინიკა ჩაერთო საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს მიერ დადგენილ ჰიბრიდულ პროგრამაში, რაც გულისხმობს დაწესებულების ბაზაზე მკურნალობაზე მყოფი პაციენტების და/ან სამედიცინო პერსონალის COVID-19-ით ინფიცირების შემთხვევაში COVID-19-ის დადასტურებული შემთხვევების ადგილზე მართვას და გამოიყო 6 საწოლი.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან როგორც რეზიდენტი ასევე არარეზიდენტი ფიზიკური პირები.

ნოდარ ემუხვარი (პ/ნ 01024086119) – 12,1%;

რუსუდან ნაფეტვარიძე (პ/ნ 01017009772)-4,4%;

რონ კარმელი (პ/ნ 50500594, აშშ.)-29,6%.

თამარ ემუხვარი (პ/ნ 01024009018) – 43,9%;

ნინო ემუხვარი (პ/ნ 01024025076) – 10%;

კომპანიის მიერ გაწეული მომსახურების ძირითადი შემსყიდველები არიან:

1. საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროს კონტროლს დაქვემდებარებული სსიპ „სოციალური მომსახურების სააგენტო“, რომელიც ახორციელებს ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამებს;
2. კერძო სადაზღვევო კომპანიები;
3. საქართველოს პრაქტიკულად ყველა რეგიონის ადგილობრივი მუნიციპალიტეტი;
4. სხვადასხვა სამთავრობო უწყებები;
5. უცხოური და ადგილობრივი კომპანიები;
6. ფიზიკური პირები.

2. საქმიანობის განვითარების გეგმები

შპს „ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორი“ განთავსებულია ქ. თბილისში, თევდორე მღვდლის #13-ში არსებული შენობის პირველ, მე-8, მე-9, მე-10 და მე-11 სართულებზე (მათ შორის მე-8 სართულს ფლობს სარგებლობის უფლებით). საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა გულ-სისხლძარღვოვანი პათოლოგიებით დაავადებული პაციენტების მოვლა-მკურნალობა. სტაციონარი გაშლილია 80 საწოლზე, მოწყობილია 2 საოპერაციო ოთახი (მათ შორის ერთი ჰიბრიდული ტიპის), 2 კათეტერიზაციის ლაბორატორია, 3 სარეანიმაციო დარბაზი,

კლინიკაში ფუნქციონირებს გეგმიური ამბულატორია. 2018 წლის იანვრის თვეში ჰელსიკორის მიერ შეძენილ იქნა შპს „გია ჭკუასელის კლინიკის“ 100% წილი, რომელიც განთავსებულია იმავე შენობის პირველ სართულსა და სარდაფში. მის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების საერთო ფართი დაახლოებით 1700 კვ. მეტრია. მოცემულ ეტაპზე, ხსენებულ ფართში დასრულებულია სარემონტო სამუშაოები და ფართის ექსპლუატაციაში გაშვება იგეგმება 2021 წლის დასაწყისისათვის. გათვალისწინებულია 1 ახალი საოპერაციო ოთახის მოწყობა, ზოგადი (მ.შ. დიდი წილი ნევროლოგიური) რეანიმაციული დარბაზის გაშლა 11 საწოლზე, გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების (EMERGENCY) სამსახურის ფუნქციონირება - დაკვირვების დარბაზში 8 საწოლზე, ტრიაჟი - 1 საწოლზე, ასევე მცირე საოპერაციო/სამანიპულაციო ოთახი, პოსტოპერაციული რეანიმაციული დარბაზის განთავსება 2 საწოლზე, 1 ბოქსირებული პალატა. ამბულატორიული განყოფილება მე-8 სართულიდან გადაინაცვლებს პირველ სართულზე, ხოლო მე-8 სართულზე განთავსდება თერაპიული პროფილის განყოფილება დამატებით 32 საწოლით თერაპიული ან/და პოსტქირურგიული პაციენტების კონსერვატიული მკურნალობისათვის (მშ VIP პალატები) დაახლოებით 2 საწოლზე. რაც შეეხება ახალ სამედიცინო სერვისებს - იგეგმება ორთოპედია-ტრავმატოლოგია (გეგმიური და გადაუდებელი), ნევროლოგია, ნეიროქირურგია. შპს „ისრაელ-საქართველოს სამედიცინო კვლევითი კლინიკა ჰელსიკორის“ პერსპექტიული განვითარების გეგმის ბაზისად აღებულია არსებული და დასამატებელი სამედიცინო სერვისების, საწოლ-ფონდის, საოპერაციო და საპროცედურო ოთახების, ექიმების ოთახების, სამედიცინო პერსონალის და ა.შ. მაქსიმალური (100%-ით) დატვირთვის შესაძლებლობა და მიღებული მაჩვენებლებიდან, კლინიკის წარსული საქმიანობის სტატისტიკური მონაცემების და ქვეყნის სამედიცინო ბაზარზე არსებული მდგომარეობის გაანალიზების საფუძველზე გაანგარიშებულია კლინიკის დატვირთვის ყველაზე პესიმისტური პროგნოზი - რომელიც დაგეგმარების პირველ წელს მაქსიმალური შესაძლებლობის საშუალოდ 43%-ს შეადგენს და ეტაპობრივი გააქტიურების საფუძველზე - პროგნოზის მეხუთე წელს საშუალოდ 59%-მდე იზრდება. დატვირთვის მაქსიმალური ნიშნული ქირურგიული პროფილის სერვისებისათვის 65%-ია.

3. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა

მაკროეკონომიკური პირობები

კომპანიის საქმიანობის შედეგებზე ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და იმოქმედებს საქართველოს ეკონომიკური ფაქტორები.

ვალუტის მერყეობა

კომპანიაზე მოქმედებს ვალუტის მერყეობა ბიზნეს-გარემოსა და საქმიანობის დარგის სპეციფიკის გამო, რადგანაც სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აგრეთვე სამედიცინო აპარატურის შესყიდვა მომწოდებლებს უწევთ დოლარში ან ევროში შესაბამისად როდესაც ხდება ლარის გაუფასურება დოლარისა და ევროს მიმართ იმატებს ფასები, კლინიკა კი მომსახურებას უწევს პაციენტებს დადგენილი ფასებით.

ამასთან, კომპანიას ადგილობრივი საფინანსო ინსტიტუტების მიმართ აქვს საკრედიტო ვალდებულებები, რომლებიც თითქმის სრულად მიბმულია უცხოურ ვალუტებზე. ლარის გაუფასურება ამ ვალუტების მიმართ ზრდის კომპანიის საპროცენტო ხარჯებს და სხვა დანახარჯებს.

მას შემდეგ, რაც საქართველო 2000 წელს მსოფლიო სავაჭრო ორგანიზაციის წევრი გახდა, მას თავისი სავაჭრო კანონმდებლობა თანდათან შესაბამისობაში მოჰყავს ევროკავშირის ნორმებთან და პრაქტიკასთან. ბოლოდროინდელ ნორმატიულ ცვლილებებს შორისაა 2013 წლის ცვლილებები შრომის კოდექსში, რითაც საქართველოს შრომითი რეგულაციები მიუახლოვდა ევროკავშირთან ასოცირების შესახებ შეთანხმებით და DCFTA-ით აღებულ ვალდებულებებს. ამ ცვლილებების მიხედვით, დამსაქმებლებს ევალებათ ზეგანაკვეთური სამუშაოს ანაზღაურება, სამსახურიდან დათხოვნის კომპენსაციის გაზრდა (ერთი თვის ხელფასიდან ორი თვის ხელფასამდე). აღნიშნული ხელშეკრულების შესაბამისად აგრეთვე გამკაცრდა შრომის უსაფრთხოების რეგულაციები და 2019 წლის 1 სექტემბრიდან ყველა საწარმოს მიუხედავად საქმიანობის სფეროსი ევალება უსაფრთხოების თანამშრომლის ყოლა, რაც დამატებით ხარჯებსა და სირთულეებს იწვევს ბიზნესისთვის.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა მიიღო ცვლილებები საგადასახადო კოდექსში მოგების გადასახადთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც საწარმოს არ დაევალება მოგების გადასახადის გადახდა, სანამ იგი არ გაანაწილებს მოგებას მფლობელებზე ან გასწევს ასეთ დანახარჯებს ან განახორციელებს ისეთ მიწოდებას ან გადახდას, რომელიც ექვემდებარება მოგების გადასახადით დაბეგვრას. აღნიშნული სიახლე უარყოფით გავლენას ახდენს ჩვენს საქმიანობაზე რადგან როდესაც პაციენტი ვერ იხდის სამედიცინო მომსახურების თანაგადახდას ეს შეიძლება განხილულ იქნეს როგორც უსასყიდლო მიწოდება და მოგების გადასახადით დაიბეგროს.

4. განცხადება ეკოლოგიურ და სოციალურ გარემოზე ზემოქმედების შესახებ

უსაფრთხოების მხარდაჭერა

ჩვენი კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია, იმ ადამიანების უსაფრთხოება, რომლებიც ჩვენთან არიან დასაქმებულები ან რომლებთანაც ვთანამშრომლობთ.

ჩვენ მაქსიმალურად ვცდილობთ პოპულარიზაცია გავუწიოთ ჯანსაღი ცხოვრების წესს.

5. საკადრო საკითხები

ჩვენი წარმატების მთავარი ფაქტორი არის ერთიანი და პროფესიონალებით დაკომპლექტებული გუნდი, რომელსაც შეუძლია კომპანიის მიზნების მიღწევა. ჩვენ სერიოზულად ვეკიდებით საუკეთესო პროფესიონალების მოძიებას და მოზიდვას, მათი საჭიროებების დაკმაყოფილებას, მათ პროფესიულ განვითარებაში ინვესტიციის ჩადებას და მათი ერთგულების წახალისებას. ადამიანური კაპიტალის მართვის განყოფილება და მართვის სისტემა, რომელსაც ის განახორციელებს, უმნიშვნელოვანეს როლს ასრულებს ჩვენი ყველაზე ძვირფასი რესურსის - ჩვენი თანამშრომლების მართვაში. ადამიანური კაპიტალის მართვის განყოფილება შეიმუშავებს ადამიანური რესურსების პოლიტიკასა და პროცედურებს, რომლებითაც განისაზღვრება ძირითადი პრინციპები, მიმართულებები, მიდგომები დამეთოდები, რომლებსაც გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს ჩვენი ყველა საქმიანობისთვის ადამიანური კაპიტალის მართვის სისტემების შექმნისთვის. ჩვენი ადამიანური რესურსების პოლიტიკისა და პროცედურების მაგალითებია:

- დასაქმების დაგეგმვა და ახალი თანამშრომლების მოზიდვა;
- კადრების ადმინისტრირება;
- ხელფასები და კომპენსაციები;
- ქცევის კოდექსი;
- თანამშრომელთა განვითარება და გადამზადება;
- ადამიანური უფლებები.

ჩვენ გაცნობიერებული გვაქვს ადამიანური უფლებების დაცვის მნიშვნელობა და ჩვენი ბიზნეს-საქმიანობა ყოველთვის ატარებს სოციალურ პასუხისმგებლობას. ჩვენ ვზრუნავთ თანამშრომელთა ჩართულობასა და მოტივაციაზე, აგრეთვე მათ მუდმივ პროფესიულ ზრდაზე. ჩვენი ექიმები ხშირად მონაწილეობენ სხვადასხვა კონფერენციებში, სადაც ხდება სამედიცინო სფეროში არსებული სიახლეების გაცნობა და გაზიარება.

სამუშაო ადგილის უსაფრთხოების უზრუნველყოფა და ჯანსაღი სამუშაო პირობების შექმნა კომპანიის ადამიანური რესურსების მართვის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი პრინციპია. კომპანია განსაკუთრებულ ყურადღებას უთმობს პრევენციულ ზომებს, როგორიცაა თანამშრომლების რეგულარული ტრენინგების და სამედიცინო შემოწმების ჩატარება, სამუშაო ადგილების სერტიფიცირება და ცხოვრების ჯანსაღი წესის წახალისება.

დირექტორი:

შმაგი ჭიოკაძე

ჩვენ მაქსიმალურად ვცდილობთ პოპულარიზაცია გავუწიოთ ჯანსაღი ცხოვრების წესს.

5. საკადრო საკითხები

ჩვენი წარმატების მთავარი ფაქტორი არის ერთიანი და პროფესიონალებით დაკომპლექტებული გუნდი, რომელსაც შეუძლია კომპანიის მიზნების მიღწევა. ჩვენ სერიოზულად ვეკიდებით საუკეთესო პროფესიონალების მოძიებას და მოზიდვას, მათი საჭიროებების დაკმაყოფილებას, მათ პროფესიულ განვითარებაში ინვესტიციის ჩადებას და მათი ერთგულების წახალისებას. ადამიანური კაპიტალის მართვის განყოფილება და მართვის სისტემა, რომელსაც ის განახორციელებს, უმნიშვნელოვანეს როლს ასრულებს ჩვენი ყველაზე ძვირფასი რესურსის - ჩვენი თანამშრომლების მართვაში. ადამიანური კაპიტალის მართვის განყოფილება შეიმუშავებს ადამიანური რესურსების პოლიტიკასა და პროცედურებს, რომლებითაც განისაზღვრება ძირითადი პრინციპები, მიმართულებები, მიდგომები დამეთოდები, რომლებსაც გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს ჩვენი ყველა საქმიანობისთვის ადამიანური კაპიტალის მართვის სისტემების შექმნისთვის. ჩვენი ადამიანური რესურსების პოლიტიკისა და პროცედურების მაგალითებია:

- დასაქმების დაგეგმვა და ახალი თანამშრომლების მოზიდვა;
- კადრების ადმინისტრირება;
- ხელფასები და კომპენსაციები;
- ქცევის კოდექსი;
- თანამშრომელთა განვითარება და გადამზადება;
- ადამიანური უფლებები.

ჩვენ გაცნობიერებული გვაქვს ადამიანური უფლებების დაცვის მნიშვნელობა და ჩვენი ბიზნეს-საქმიანობა ყოველთვის ატარებს სოციალურ პასუხისმგებლობას. ჩვენ ვზრუნავთ თანამშრომელთა ჩართულობასა და მოტივაციაზე, აგრეთვე მათ მუდმივ პროფესიულ ზრდაზე. ჩვენი ექიმები ხშირად მონაწილეობენ სხვადასხვა კონფერენციებში, სადაც ხდება სამედიცინო სფეროში არსებული სიახლეების გაცნობა და გაზიარება.

სამუშაო ადგილის უსაფრთხოების უზრუნველყოფა და ჯანსაღი სამუშაო პირობების შექმნა კომპანიის ადამიანური რესურსების მართვის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი პრინციპია. კომპანია განსაკუთრებულ ყურადღებას უთმობს პრევენციულ ზომებს, როგორცაა თანამშრომლების რეგულარული ტრენინგების და სამედიცინო შემოწმების ჩატარება, სამუშაო ადგილების სერტიფიცირება და ცხოვრების ჯანსაღი წესის წახალისება.

დირექტორი:



შმაგი ჭიოკაძე