

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ჩაჩავას კლინიკის“ ხელმძღვანელებს და აქციონერებს,

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ჩაჩავას კლინიკის“ ფასს-ების სრულად შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად და სრულად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ჩათვლით ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი 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 კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფასს-ების სრულად შესაბამისი პირველი ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და განვიხილოთ, მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

სხვა გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც გამოთქვა პირობითი მოსაზრება. წინამორბედი აუდიტორის დასკვნაში მოცემული პირობითი მოსაზრების საფუძველი აღარ არის არსებითი მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგებისთვის და აღარ მიესადაგება მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრებას. შესაბამისად, ჩვენს მიერ გამოთქმული არამოდიფიცირებული მოსაზრება ეხება 2018 წლის

საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც სრულდება 2018 წლის 31 დეკემბერს.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის სფეროს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წარმოადგენს, შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას 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 კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

კომპანიის 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 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 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 საფუძველად 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.

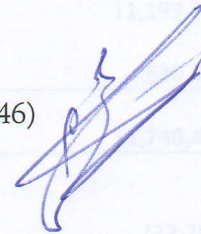
დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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 წარმოდგენლობის შემთხვევის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახეული ინფორმაცია თანხვედრაშია ფასს-ების სრულად შესაბამის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ლევან ბერიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-660546)
შპს „ჯიემ კონსალტინგის“ სახელით
თბილისი, საქართველო
26 აგვისტო 2019 წელი



სს „ჩაჩვას კლინიკა“

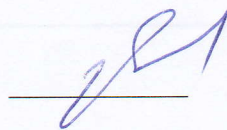
ფასს-ების შესაბამისი პირველი სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	4	11,199,941	10,413,161
სხვა შემოსავალი	5	540,485	573,843
სულ საოპერაციო შემოსავალი		11,740,427	10,987,004
მარაგების ცვლილება		(33,285)	79,075
მარაგის შესყიდვის ხარჯი		(1,958,963)	(2,099,495)
პერსონალის ხარჯი		(6,209,956)	(5,968,031)
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,10	(1,017,989)	(917,099)
სხვა ხარჯი	6	(1,363,456)	(985,091)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(10,583,650)	(9,890,641)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		1,156,776	1,096,363
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	7	331,055	199,228
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი		87,900	(10,411)
მოგება გადასახადებამდე		1,575,731	1,285,180
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	(44,482)	(107,139)
წლის სრული შემოსავალი		1,531,250	1,178,041

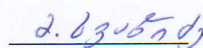
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 23 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორის
მოვალეობის შემსრულებელი



ნ. ყაზახაშვილი

ფინანსური დირექტორის მოვალეობის
შემსრულებელი



მ. სვანიძე

11 - 32 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სრული დაცვით.

კლინიკა, როგორც სამედიცინო სერვისების მიმწოდებელი, მონაწილეობს საყოველთაო ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამის (კომპონენტი „მშობიარობა, საკეისრო კვეთა“) და ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების (კომპონენტი ანტენატალური მეთვალყურეობა) განხორციელებაში, რის გამოც პროგრამის მოსარგებლე პაციენტთა აღრიცხვას და შესრულებული სამუშაოს ამსახველი სამედიცინო/ფინანსური დოკუმენტაციის წარდგენას საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროში აწარმოებს საქართველოს მთავრობის 2013 წლის 21 თებერვლის #36 დადგენილების მოთხოვნების შესაბამისად.

განმარტებები საქმიანობის ძირითად არაფინანსურ მაჩვენებლების გაანგარიშებასთან დაკავშირებით:

განმარტება 1. გატარებული პაციენტების რაოდენობა (სტაციონარი)
საანგარიშო წლის განმავლობაში კლინიკის მიერ ჰოსპიტალიზებული პაციენტების რაოდენობა.

განმარტება 2. გატარებული პაციენტების რაოდენობა (ამბულატორია) საანგარიშო წლის განმავლობაში კლინიკის ამბულატორულ ნაწილში გატარებული პაციენტების რაოდენობა.

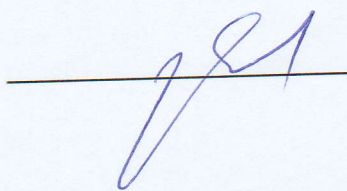
განმარტება 3. საკეისრო კვეთების მაჩვენებელი (პროცენტი) მშობიარობების საერთო რაოდენობიდან:
$$(\text{საკეისრო კვეთების რაოდენობა}) / (\text{მშობიარობების საერთო რაოდენობა}) \times 100$$

განმარტება 4. საწოლზე დაყოვნების საშუალო ხანგრძლივობა - დაყოვნების მაჩვენებელი (გატარებული საწოლ-დღეების საერთო რაოდენობა) / (ჰოსპიტალიზაციის ყველა შემთხვევის რაოდენობა). აღნიშნული მაჩვენებელი ხარისხობრივი მაჩვენებლების კატეგორიას განეკუთვნება. როცა კლინიკაში სამედიცინო საქმიანობა კარგადაა ორგანიზებული, პაციენტის დიაგნოსტიკა და მკურნალობა სტანდარტების შესაბამისად, ოპერატიულად, დროის დანაკარგის გარეშე მიმდინარეობს, პაციენტი კლინიკაში დიდხანს არ ყოვნდება, სასურველი შედეგის მიღწევა დროულად ხდება, პაციენტი ამოწურავს ჰოსპიტალიზაციის სტანდარტით გათვალისწინებულ ვადას (დაასრულებს სტაციონარული მკურნალობის ეტაპს) და ეწერება ბინაზე ამბულატორული მკურნალობისა და რეაბილიტაციისთვის.

განმარტება 5. ლეტალობა = $(\text{გარდაცვლილ პაციენტთა რიცხვი} \times 100) / \text{გაწერილ პაციენტთა რიცხვი}$.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2018 წლის 23 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორის
მოვალეობის შემსრულებელი



ნ. ყახახაშვილი

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება და
მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრებასთან ერთად

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

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

ფასს-ების შესაბამისი პირველი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ფასს-ების შესაბამისი პირველი სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ფასს-ების შესაბამისი პირველი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
ფასს-ების შესაბამისი პირველი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფასს-ების შესაბამისი პირველი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10

ფასს-ების შესაბამისი პირველი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	11
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	19
4. შემოსავლები სამედიცინო საქმიანობიდან	20
5. სხვა შემოსავალი	20
6. სხვა ხარჯები.....	20
7. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	21
8. მოგების გადასახადი	21
9. ძირითადი საშუალებები	21
10. არამატერიალური აქტივები	22
11. გაცემული სესხები	22
12. მარაგები.....	23
13. საგადასახადო აქტივი	23
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები	24
16. სააქციო კაპიტალი	24
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	24
18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	25
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	30
20. პირობითი ვალდებულებები	31
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	32

მმართველობის ანგარიშგება.....	33
-------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ჩაჩავას კლინიკის“ ხელმძღვანელებს და აქციონერებს,

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ჩაჩავას კლინიკის“ ფასს-ების სრულად შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად და სრულად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ჩათვლით ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან 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 კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფასს-ების სრულად შესაბამისი პირველ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და განვიხილოთ, მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

სხვა გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც გამოთქვა პირობითი მოსაზრება. წინამორბედი აუდიტორის დასკვნაში მოცემული პირობითი მოსაზრების საფუძველი აღარ არის არსებითი მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგებისთვის და აღარ მიესადაგება მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების შესახებ მოსაზრებას. შესაბამისად, ჩვენს მიერ გამოთქმული არამოდიფიცირებული მოსაზრება ეხება 2018 წლის

საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც სრულდება 2018 წლის 31 დეკემბერს.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის სფეროს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წარმოადგენს, შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას 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 კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

კომპანიის 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 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 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 დავგვემოთ 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 ფასს-ების სრულად შესაბამის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

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

შპს „ჯიემ კონსალტინგის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

26 აგვისტო 2019 წელი

სს „ჩაჩვას კლინიკა“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	4	11,199,941	10,413,161
სხვა შემოსავალი	5	540,485	573,843
სულ საოპერაციო შემოსავალი		11,740,427	10,987,004
მარაგების ცვლილება		(33,285)	79,075
მარაგის შესყიდვის ხარჯი		(1,958,963)	(2,099,495)
პერსონალის ხარჯი		(6,209,956)	(5,968,031)
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,10	(1,017,989)	(917,099)
სხვა ხარჯი	6	(1,363,456)	(985,091)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(10,583,650)	(9,890,641)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		1,156,776	1,096,363
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	7	331,055	199,228
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი		87,900	(10,411)
მოგება გადასახადებამდე		1,575,731	1,285,180
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	(44,482)	(107,139)
წლის სრული შემოსავალი		1,531,250	1,178,041

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ინფორმაცია ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 23 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორის
მოვალეობის შემსრულებელი

ნ. ყაზახაშვილი

ფინანსური დირექტორის მოვალეობის
შემსრულებელი

მ. სვანიძე

სს „ჩაჩვას კლინიკა“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	30,146,928	29,783,575	30,405,043
არამატერიალური აქტივები	10	17,077	20,045	23,013
გაცემული სესხები	11	-	565,343	723,180
სულ გრძელვადიანი აქტივები		30,164,005	30,368,963	31,151,236
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	12	327,021	360,306	281,231
საგადასახადი აქტივები	13	148,501	119,836	74,490
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	1,219,510	1,191,016	1,192,731
გაცემული სესხები	11	600,480	158,968	85,360
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	4,374,556	2,888,857	1,232,294
სულ მიმდინარე აქტივები		6,670,067	4,718,983	2,866,106
სულ აქტივები		36,834,072	35,087,946	34,017,342
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	16	664,592	664,592	664,592
გაუნაწილებელი მოგება		34,654,134	33,530,071	33,066,291
სულ კაპიტალი		35,318,726	34,194,663	33,730,883
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	1,515,346	893,282	286,459
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		1,515,346	893,282	286,459
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		36,834,072	35,087,945	34,017,342

სს „ჩაჩვას კლინიკა“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ:
2017 წლის 1 იანვარი	664,592	33,066,291	33,730,883
სრული შემოსავალი	-	1,178,041	1,178,041
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(714,261)	(714,261)
2017 წლის 31 დეკემბერი	664,592	33,530,071	34,194,663
სრული შემოსავალი	-	1,531,250	1,557,956
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(407,187)	(407,187)
2018 წლის 31 დეკემბერი	664,592	34,654,134	35,318, 726

სს „ჩაჩვას კლინიკა“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე კორექტირებები:		1,575,731	1,285,180
ცვეთა	9,10	1,017,989	917,098
საპროცენტო შემოსავალი	7	(315,230)	(218,197)
ძს ჩამოწერა	6	-	16,440
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი		(103,726)	29,380
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		2,174,764	2,029,901
მარაგების ზრდა/შემცირება		33,285	(79,075)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება		(28,494)	1,715
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		599,801	556,267
საგადასახადო აქტივების ზრდა		(73,146)	(152,485)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,706,211	2,356,323
გადახდილი მოგების გადასახადი		(32,000)	(2,387)
გადახდილი დივიდენდი		(405,868)	(714,261)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,268,343	1,639,675
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,325,430)	(256,159)
მიღებული პროცენტები		316,051	218,786
გაცემული სესხების მიღება		138,836	64,672
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(870,543)	27,299
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		1,397,799	1,666,974
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		2,888,857	1,232,294
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	15	87,900	(10,411)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	4,374,556	2,888,857

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს ჩაჩავას კლინიკა წარმოადგენს მრავალპროფილურ საავადმყოფოს, რომელიც მოსახლეობას აწვდის როგორც სტაციონარულ, ასევე, ამბულატორულ სამედიცინო სერვისებს.

კლინიკა წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელსაც ხელმძღვანელობს სამეთვალყურეო საბჭო, ხოლო კლინიკას უშუალოდ მართავს გენერალური დირექტორი. კლინიკა საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობისა და სააქციო საზოგადოების წესდების შესაბამისად.

კომპანია მდებარეობს თბილისში. კლინიკის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, კოსტავას ქუჩა #38.

2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის 75.51% აქციების მფლობელია ფიზიკური პირი ელგუჯა გოცირიძე, რომელიც არის მაკონტროლებელი პირი. აქციების 14.04%-ს და 2.57%-ს ფლობენ ფიზიკური პირები კინტარია ნიკოლოზი და იოსელიანი მარინა, შესაბამისად. აქციების დარჩენილ პროცენტს (7.88%) ფლობელ ფიზიკური პირები, რომელთა ინდივიდუალური წილობრივი მონაწილეობა არის 1%-ზე ნაკლები.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფასს-ების შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 მომზადების და შეფასების საფუძვლები

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ფასს-ების სრულად შესაბამის პირველ ფინანსურ ანგარიშგებას 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისათვის.

ფასს-ების შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა ძირითადი საშუალებების მუხლის ნაწილისა. კომპანიამ 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მიწისა და შენობების ჯგუფი შეაფასა რეალური ღირებულებით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და აღნიშნული ღირებულება გამოიყენა როგორც დასაშვები ღირებულება.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური ფინანსური ინფორმაციის მომზადება კომპანიის

რადგან ფასს-ზე გადასვლის თარიღი არის 2017 წლის 1 იანვარი, 2017 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ფასს-ზე გადასვლის სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც მომზადებული იყო 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, არ მოიცავდა წინა პერიოდის შესადარის მონაცემებს. შესაბამისად, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემული ფასს-ების შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს წარმოადგენს.

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, რომელიც წარმოადგენს 2017 წლის 1 იანვარს და ასევე, 2017 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის კომპანიის მიერ მოზადებული ფინანსური ანგარიშგება არ განსხვავდებოდა ფასს-ის შესაბამისად მოზადებული ფინანსური ანგარიშგებისგან, გარდა ძირითადი საშუალებების მუხლისა. ფასს-ებზე გადასვლის მიზნით კომპანიამ განახორციელა ძირითადი საშუალებების ნაწილის - მიწისა და შენობების ჯგუფის შეფასება რეალური ღირებულებით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. რეალური ღირებულება კომპანიამ გამოიყენა როგორც დასაშვები ღირებულება და ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისათვის წარადგინა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დასაშვები ღირებულებით:

	სააღრიცხვო პოლიტიკით ფასს-ებზე გადასვლამდე 01.01.2017	კორექტირება	ფასს-ებზე გადასვლის შემდეგ 01.01.2017
ძირითადი საშუალებები (მიწა და შენობა)	2,122,062	24,134,194	26,256,256

სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ფინანსურ ინფორმაციაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

2.2 ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2018 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2018 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ შესწორება

შესწორების თანახმად, კომპანიას მოეთხოვება ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებთან დაკავშირებით ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში წარადგინოს წლის განმავლობაში განხორციელებული ცვლილებები, რომელიც მოიცავს როგორც მონეტარულ, ასევე არამონეტარულ ცვლილებებს.

ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

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

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპზე 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, როგორიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე, შემოდის შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები. სტანდარტი სავალდებულო ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. დასაშვებია მისი ვადამდე დანერგვა.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ფასს 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, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის სამართლიანი ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები სხვა სრულ შემოსავალში.

ფასს 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.

ფასს 9-ში შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უკეთესად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის ზემოქმედების ჰეჯირებისას ორგანიზაციის რისკის მართვის ზომების ხასიათს. ფასს 9 ორგანიზაციის სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ჰეჯირების აღრიცხვის ტრანზაქციების ტიპებთან მიმართებაში. კერძოდ, გაფართოებულია იმ ინსტრუმენტების სახეობათა რიგი, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “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 შედის 2018 წლის 1 იანვრიდან. დასაშვებია მისი ვადამდე დანერგვა.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 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 აღრიცხვავ საოპერაციო ლიზინგს. სანაცვლოდ, რჩება ერთი ბალანსზე აღრიცხვის მოდელი, რომელიც ჰგავს დღევანდელ ფინანსური ლიზინგის აღრიცხვის პრინციპს.

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)იჯარით გამცემის აღრიცხვის პრინციპები არსებული პრაქტიკის შესაბამისი რჩება - ე.ი. იჯარით გამცემი განაგრძობს ლიზინგის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარებად. ფასს 16 მოქმედებს ყოველწლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2019 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. მისი ვადაზე ადრე მიღება დაშვებულია, თუ ამავდროულად მიღებული იქნება ფასს 15 შემოსავალი მომხმარებელთან არსებული კონტრაქტებიდან. კომპანია არ გეგმავს ამ სტანდარტის ადრე დანერგვას.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ზემოაღნიშნული სტანდარტების გამოყენების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

2.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

შეფასების და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ეროვნულ ვალუტა ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ეროვნულ ვალუტას.

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 ზარალი“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6766	2.5922	2.6468
ლარი/1 ევრო	3.0701	3.1044	2.7980

2.4 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს 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.

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 შეძენილი აქტივის ხასიათისა და მიზნობრიობიდან გამომდინარე:

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

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია 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.

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება 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.

კომპანიის 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.

2.7 საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავლში 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.

2.6 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.

2.7 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.

2.8 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.

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.

2.9 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 2018 წლის 31 დეკემბერს, 2017 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.

2.10 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, გარდა ძირითადი საშუალებების მუხლში შემავალი შენობების და მიწის ჯგუფისა. კომპანიამ მიწისა და შენობების ჯგუფი შეაფასა რეალური ღირებულებით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და აღნიშნული ღირებულება გამოიყენა როგორც დასაშვები ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

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.

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. 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 ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები	20-50
სამედიცინო დანადგარები და მოწყობილობები	3-20
აღჭურვილობა და ინვენტარი	3-20
სატრანსპორტო საშუალება	7-10
სხვა	7-25
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.

2.11 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, მაგარამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

2.12 მარაგები

კომპანიის მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა 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.

2.13 სააქციო კაპიტალი

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

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:

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.

ბ) რეალური ღირებულების გამოყენება ძირითადი საშუალებების დასაშვები ღირებულების განსაზღვრად

არასრული ისტორიული სააღრიცხვო ჩანაწერების გამო კომპანიამ ვერ შეძლო შენობის და მიწის ჯგუფის ისტორიული ღირებულების განსაზღვრა. ფასს 1-ის თანახმად, კომპანიას უფლება აქვს ფასს-ებზე გადავლის თარიღისთვის ძირითადი საშუალებების ღირებულება განსაზღვროს რეალური ღირებულებით და გამოიყენოს იგი როგორც აქტივების დასაშვები ღირებულება (ფასს 1.16). კომპანია იყენებს აღნიშნულ შედავას 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მიწის და შენობის დასაშვები ღირებულების განსაზღვრად.

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

4. შემოსავლები სამედიცინო საქმიანობიდან

შემოსავალი სამედიცინო საქმიანობიდან დაფინანსების სახეების მიხედვით 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
თვითდინებით მოსული პაციენტები	9,372,045	8,569,849
სოციალური მომსახურების სააგენტო	1,318,169	1,332,634
სადაზღვეო კომპანიები	509,726	510,678
სულ	11,199,941	10,413,161

5. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
მედიკამენტების რეალიზაცია	317,060	314,921
ესთეტიკური მომსახურება	68,386	169,793
კვების ობიექტიდან მიღებული შემოსავალი	61,056	65,195
სხვა	93,973	23,934
სულ	540,485	573,843

6. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
შემენილი მომსახურება	(416,436)	(333,894)
კომუნალური გადასახადები	(192,406)	(193,648)
რემონტი და ტერიტორიის კეთილმოწყობა	(152,865)	(79,610)
სატრანსპორტო საშუალების მოვლა	(91,436)	(79,168)
რეცხვის ხარჯი	(72,062)	(70,989)
დაცვის მომსახურება	(43,200)	(69,471)
ოფისის ხარჯი	(66,570)	(36,073)
ბანკის საკომისიო	(42,537)	(32,720)
რეკლამა	(57,478)	(32,003)
ძს ჩამოწერა	-	(16,440)
სხვა	(228,465)	(41,075)
სულ:	(1,363,456)	(985,091)

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

7. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო

ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2018	2017
ფინანსური შემოსავალი		
ბანკის მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი	264,865	58,806
საპროცენტო შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	50,365	59,391
	315,230	218,197
ფინანსური ხარჯი		
სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ზარალი	15,826	(18,969)
სულ:	331,055	199,228

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. 2017 წელში აღიარებული მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოქმნილია ზემოაღნიშნული მოდელის საფუძველზე გაცემული დივიდენდის დაბეგვრით. საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 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.

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრი, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა-ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	სამედიცინო დანადგარები და ინვენტარი	სხვა	სულ
ბალანსი 2017 წლის 1 იანვარი	18,659,940	7,928,613	1,631,666	5,189,453	456,671	33,866,343
შემოსვლა	-	-	85,979	204,076	19,048	309,103
გასვლა	-	-	(81,386)	(1,325)	(7,310)	(90,021)
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბერი	18,659,940	7,928,613	1,636,259	5,392,204	468,409	34,085,425
შემოსვლა	-	-	96,195	564,176	718,003	1,378,374
გასვლა	-	-	-	-	(71,920)	(71,920)
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	18,659,940	7,928,613	1,732,454	5,956,380	1,114,492	35,391,879
ბალანსი 2017 წლის 1 იანვარი	-	(21,519)	(785,971)	(2,515,615)	(138,195)	(3,461,300)
ცვეთა	-	(168,541)	(214,212)	(498,426)	(32,952)	(914,131)
გასული ძირითადი საშუალების დაგროვილი ცვეთა	-	-	69,577	1,324	2,680	73,581

ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბერი	-	(190,060)	(930,606)	(3,012,717)	(168,467)	(4,301,850)
ცვთა	-	(168,541)	(223,964)	(586,061)	(36,455)	(1,015,021)
გასული ძირითადი საშუალების	-				71,920	71,920
დაგროვილი ცვთა						
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	-	(358,601)	(1,154,570)	(3,598,778)	(133,002)	(5,244,951)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
ბალანსი 2017 წლის 1 იანვარი	18,659,940	7,907,094	845,695	2,673,838	318,476	30,405,043
ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბერი	18,659,940	7,738,553	705,653	2,379,487	299,942	29,783,575
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	18,659,940	7,570,012	577,884	2,357,601	981,490	30,146,928

ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისთვის კომპანიამ ძირითადი საშუალებების ნაწილი - მიწასა და შენობების ჯგუფი შეაფასა რეალური ღირებულებით და რეალური ღირებულება გამოიყენა, როგორც დასაშვები ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. დასაშვებ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა განმარტებულია მე-2 შენიშვნაში. შეფასება განხორციელდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელსაც აქვთ შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და გამოცდილება მსგავსი აქტივების შეფასებაში. ძირითადი საშუალებების შეფასება განხორციელდა რეალური ღირებულების განსაზღვრის იერარქიაში მე-3 დონის ინფორმაციის საფუძველზე, კერძოდ, მიწის შეფასება მოხდა საბაზრო მეთოდის გამოყენებით, რადგან შეფასების თარიღისთვის არსებობდა საკმარისი რაოდენობის რეგისტრირებული გაყიდვების და შეთავაზებების შესახებ ინფორმაცია. შეფასების პროცესში შემფასებლებმა გამოიყენეს ანალოგები, რომელთა ღირებულებების კორექტირება მოხდა შესაფასებელ ობიექტებსა და ანალოგებს შორის განსხვავებების გათვალისწინების მიზნით. შენობების ჯგუფის შეფასება განხორციელდა დანახარჯების მეთოდის გამოყენებით, რადგან შენობა წარმოადგენს კულტურული მემკვიდრეობის ძეგლს და ასევე არის სპეციალიზირებული ქონება. ქონების შეფასება განხორციელდა შენობის ტიპური ანალოგის კონსტრუქციული ნაწილის ასაშენებლად გასაწევი დანახარჯების განსაზღვრით, სამშენებლო-სახარჯთაღრიცხვო წესების მიხედვით განსაზღვრული ნორმების და მიმდინარე ფასების საფუძველზე. შეფასებულ ღირებულებაში გათვალისწინებულია დაშვებები, რომელიც უკავშირდება შენობის ფიზიკურ, ფუნქციურ და ეკონომიკურ მოძველებას. დანახარჯების მეთოდით შეფასებული ქონების ღირებულება გაიტესტა გაუფასურებაზე, რომელიც განხორციელდა შემოსავლების მეთოდის გამოყენებით. შემოსავლების მეთოდი ეფუძნება არათვალსაჩინო მონაცემებს, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს შეფასების ობიექტზე. აღნიშნული მონაცემები მოიცავს მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებას და დისკონტირების განაკვეთს (კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება).

10. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამა ორისის ლიცენზიებსა და 3D ექსპოზიციის პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელთა ისტორიული ღირებულება ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 34,539 ლარით, ხოლო დაგროვილი ცვთა კი 17, 462, 14,494 და 11,526 ლარის შესაბამისად. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 2,968 ლარს.

11. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები წარმოადგენს შპს “მ. შარაშიძის სამედიცინო ცენტრზე” გაცემულ სესხს. სესხის ნომინირებულია დოლარში. სესხზე წლიური საპროცენტო განაკვეთის შეადგენს 8%-ს. სესხის დაფარვის ვადად იყო განსაზღვრული 2022 წელი. 2018 წელს შეიცვალა სესხის პირობები მხარეთა შეთანხმების საფუძველზე და სესხი დაიფარა 2019 წლის პირველ კვარტალში. სესხის ძირი თანხა და საპროცენტო მოთხოვნა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 596, 503 და 3,977 ლარს, შესაბამისად.

სესხის ძირი თანხა და საპროცენტო მოთხოვნა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 719,517 და 4,794 ლარს, შესაბამისად. სესხის ძირი თანხა და საპროცენტო მოთხოვნა 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეადგენს 803,084 და 5,456 ლარს, შესაბამისად.

გაცემული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია გაცემული სესხების შესახებ იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

12. მარაგები

მარაგები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
სამედიცინო მედიკამენტები და სახაჯი მასალები	295,312	334,812	254,742
სამეურნო მარაგები	19,966	12,336	11,698
საწვავი	10,249	11,634	13,509
სხვა	1,495	1,524	1,283
სულ:	327,021	360,306	281,231

13. საგადასახადო აქტივი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით 2016 წლის 1 იანვრიდან გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისთვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი, რომელიც შეადგენს 148,501, 119,836 და 74,490 ლარს, შესაბამისად.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური მოთხოვნები	12.31.2018	12.31.2017	01.01.2017
სავაჭრო მოთხოვნები	1,192,493	1,127,959	1,085,560
სხვა მოთხოვნები	57,093	60,909	32,116
საექვო ვალების რეზერვი	(30,118)	-	-
სულ ფინანსური მოთხოვნები	1,219,468	1,188,868	1,117,676
არაფინანსური მოთხოვნები			
გადახდილი ავანსები	42	2,148	75,055
სულ არაფინანსური მოთხოვნები	42	2,148	75,055
სულ	1,219,510	1,191,016	1,192,731

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის, 2017 წლის იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	3,068,710	1,830,981	947,272
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	1,258,981	1,008,567	230,197
ნაღდი ფული	46,866	49,309	54,825
სულ:	4,374,556	2,888,857	1,232,294

ფული და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია ფული და ფულის ეკვივალენტების შესახებ იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

16. სააქციო კაპიტალი

კომპანიის სააქციო კაპიტალი შედგება 659,392 ცალი ჩვეულებრივი აქციისგან. 1 აქციის ნომინალური ღირებულება შეადგენს 1 ლარს. კომპანიის აქციების წილობრივი მფლობელობის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია პირველ შენიშვნაში.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
სავაჭრო ვალდებულებები	226,934	208,106	97,868
სახელფასო ვალდებულებები	655,137	547,960	63,735
სულ ფინანსური ვალდებულებები	882,070	756,066	161,603
არაფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები	633,276	137,216	124,856
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	633,276	137,216	124,856
სულ	1,515,346	893,282	286,459

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შესახებ იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

ფას-ების შესაბამისი პირველი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

18. 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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	4,374,556	2,888,857	1,232,294
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,219,468	1,188,868	1,117,676
გაცემული სესხები	600,480	724,311	808,540
სულ ფინანსური აქტივები:	6,194,504	4,802,036	3,158,510
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	882,070	756,066	161,603
სულ ფინანსური ვალდებულებები:	882,070	756,066	161,603

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.

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.

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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 ბაზრებზე 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 სესხები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 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. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით. 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არ მომხდარა ცვლილება 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.

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

ფას-ების შესაბამისი პირველი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბრის

18. 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 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	31.12.2018
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,219,468	-	-	1,219,468
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,305,846	2,624,263	444,448	4,374,557
გაცემული სესხები	-	600,480	-	600,480
სულ ფინანსური აქტივები:	2,525,314	3,224,743	444,448	6,194,505
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	882,070	-	-	882,070
სულ ფინანსური ვალდებულებები:	882,070	-	-	882,070
საბალანსო პოზიცია	1,643,244	3,224,743	444,448	

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	31.12.2017
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,188,868	-	-	1,188,868
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,057,876	1,428,097	402,884	2,888,857
გაცემული სესხები	-	724,311	-	724,311
სულ ფინანსური აქტივები	2,246,744	2,152,408	402,884	4,802,036
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	756,066	-	-	756,066
სულ ფინანსური ვალდებულებები	756,066	-	-	756,066
წმინდა სავალუტო პოზიცია	1,490,678	2,152,408	402,884	

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

ფას-ების შესაბამისი პირველი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება
2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	დოლარი	ევრო	01.01.2017
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,117,676	-	-	1,117,676
ფული და ფულის ეკვივალენტები	285,022	830,282	116,990	1,232,294
გაცემული სესხები	-	808,540	-	808,540
სულ ფინანსური აქტივები	1,402,698	1,638,822	116,990	3,158,510
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	161,603	-	-	161,603
სულ ფინანსური ვალდებულებები	161,603	-	-	161,603
წმინდა სავალუტო პოზიცია	1,241,095	1,638,822	116,990	

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

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

	აშშ დოლარი		ევრო	
31.12.2018	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება-ზარალი	644,949	(644,949)	88,890	(88,890)

2017 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	აშშ დოლარი		ევრო	
31.12.2017	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება-ზარალი	430,482	(430,482)	80,577	(80,577)

2017 წლის 1 იანვრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	აშშ დოლარი		ევრო	
01.01.2017	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება-ზარალი	327,764	(327,764)	23,398	(23,398)

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.

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

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. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის, 2017 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით:

	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
ვადადამდგარი და გაუფასურების გარეშე	582227	178808	168100
ვადადამდგარი, მაგრამ გაუფასურების გარეშე			
ვადაგადაცილება 30-90 დღე	118452	269977	253810
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	74216	218832	205727
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	62442	17397	16355
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	412250	503855	473683
სულ ვადადამდგარი, მაგრამ გაუფასურების გარეშე	667359	1010061	949575
სულ ფინანსური მოთხოვნები გაუფასურებამდე	1249586	1188869	1117675
გაუფასურების რეზერვი	-30118	-	-
სულ ფინანსური მოთხოვნები	1219468	1188869	1117675

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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“
- „ინდივიდუალურად გაუფასურებული“ და
- „ჯგუფურად გაუფასურებული“

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

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

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.

მესამე კატეგორია მოიცავს აქტივებს, რომელთა გაუფასურებაზე შემოწმება ხორციელდება ინდივიდუალურ საფუძველზე და იქმნება შესაბამისი რეზერვი.

მეოთხე კატეგორიაში ერთიანდება აქტივები, რომელთა დაკავშირებითაც არსებობს გაუფასურების მტკიცებულება და კომპანია ქმნის ჯგუფურ რეზერვს.

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ 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.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს 1 წლამდე დაფარვის ვადის მქონე ვალდებულებებს.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

კომპანიას და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	382,132	1,219,510

კომპანიას და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	438,849	1,191,016

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

ფასს-ების შესაბამისი პირველი ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

კომპანიას და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	408,796	1,192,731

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
ამონაგები	34,403	-	11,224,117
სხვა ხარჯები	(126,079)	-	(1,336,750)
შრომის ანაზღაურება	-	(524,555)	(6,255,319)

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
ამონაგები	29,294	-	10,413,161
სხვა ხარჯები	(124,472)	-	(985,091)
შრომის ანაზღაურება	-	(459,503)	(5,968,031)

20. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2018 წლი 17 მაისიდან მიმდინარეობს სასამართლო დავა, რომლის მიხედვით დავის საგნის ოდენობას შეადგენს 48 000 ლარს და 15 000 ევროს. საქმე იხილება პირველი ინსტანციის სასამართლოში. წარმოდგენილი მტკიცებულებების და საქმის გარემოებებიდან გამომდინარე კომპანიის მენეჯმენტს სჯერა, რომ საქმე დამთავრდება სს ჩაჩავას კლინიკის სასარგებლოდ. 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. საგადასახადო 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.

დივიდენდის განაწილება - იმ შემთხვევაში თუ კომპანია აქციონერებზე გაანაწილებს 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ გაუნაწილებელ მოგებას, გადასახდელი მოგების გადასახადი შეადგენს 5,528,022 და 5,329,638 ლარს შესაბამისად. ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ ფასს-ებზე გადასვლის საწყისი თარიღისთვის, რომელიც წარმოადგენს 2017 წლის 1 იანვარს, ფასს-ებზე გადასვლის მიზნით კომპანიამ განახორციელა ძირითადი საშუალებების ნაწილის - მიწისა და შენობების ჯგუფის შეფასება რეალური ღირებულებით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. რეალური ღირებულება კომპანიამ გამოიყენა როგორც დასაშვები ღირებულება და ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისათვის წარადგინა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დასაშვები ღირებულებით. რეალური ღირებულებით წარდგენისათვის ძირითადი საშუალებების ნაწილის - მიწისა და შენობების ჯგუფის კორექტირების თანხა შეადგენს 24 134 194 ლარს, რომლითაც გაზრდილია გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიას არ აქვს უნარი აქტივების რეალური ღირებულებით ასახვის შედეგად წარმოქმნილი გაუნაწილებელი მოგების განაწილების.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია მნიშვნელოვან მოვლენებს.



ჩაჩავას კლინიკა
CHACHAVA CLINIC

მმართველობის ანგარიში

პერიოდი 2018 წლის 1 იანვარი - 2018 წლის 31 დეკემბერი

თბილისი, 2019

შინაარსი

ინფორმაცია სააქციო საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ	35
კომპანიის შიდა სტრუქტურა	36
საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა	37
ზოგადი ნაწილი	37
კომპანიის მოკლე ისტორია.....	40
კომპანიის ძირითადი პროდუქტები/მომსახურება და საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა	41
კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	47
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები.....	47
განვითარების გეგმები	49
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	49
დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	49
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	49

ინფორმაცია სააქციო საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საწარმოს სრული დასახელება	სააქციო საზოგადოება „ჩაჩავას კლინიკა“
საგადასახადო საიდენტიფიკაციო კოდი	203827608
იურიდიული მისამართი	0179, თბილისი, მ.კოსტავას ქ. №38
სახელმწიფო რეგისტრაციის ნომერი და თარიღი	№0615-27, 2001 წლის 7 თებერვალი
საკონტაქტო ტელეფონები	+995 32 2 93 23 02 / 2 93 11 48
ელ.ფოსტა	info@chachava.ge
ვებ-გვერდი	www.chachava.ge
გენერალური დირექტორის მ.შ.	ნატა ყაზახაშვილი
საქმიანობის სეფრო ("ეკონომიკური საქმიანობის სახეების"- სსიპ-ის მიხედვით)	- საავადმყოფოების საქმიანობა (85.11), (ძირითადი); - სტომატოლოგიური პრაქტიკა (85.13); - საცალო ვაჭრობა ფარმაცევტული, სამედიცინო, კოსმეტიკური და პარფიუმერული საქონლით (52.3).

კომპანიის შიდა სტრუქტურა

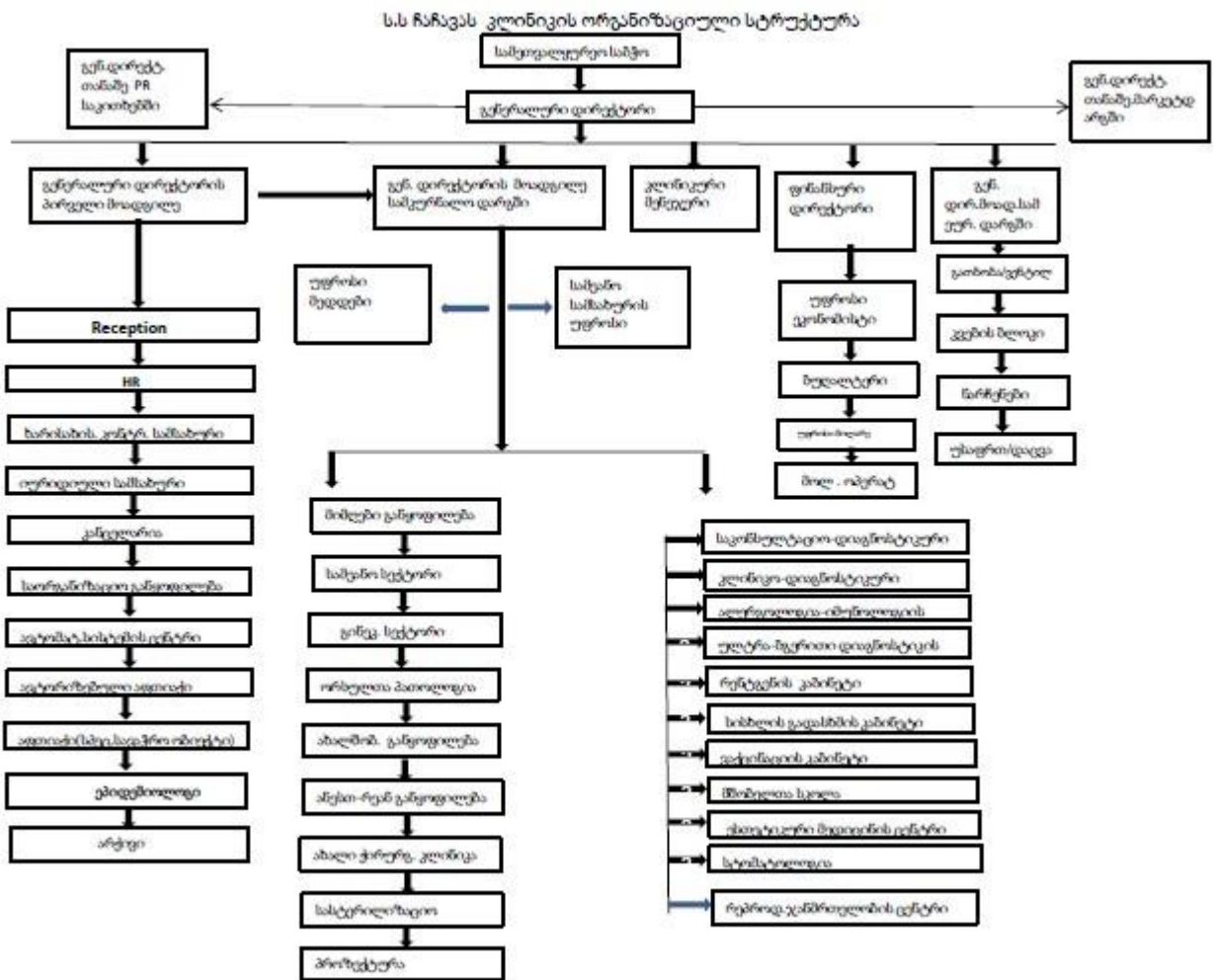
სს ჩაჩავას კლინიკა (რომელსაც წარსულში ეწოდებოდა ს.ს. აკად. კ.ვ.ჩაჩავას სახელობის პერინატალური მედიცინისა და მეანობა-გინეკოლოგიის სამეცნიერო-კვლევითი ინსტიტუტი). კლინიკა პრივატიზებულია და კერძო სამართლის სუბიექტს წარმოადგენს.

კლინიკის პრივატიზება ჩატარდა, სახელმწიფო ქონების პრივატიზების შესახებ საქართველოს კანონის, საქართველოს პრეზიდენტის 1999 წლის 24 ოქტომბრის

598 ბრძანებულების, საქართველოს სახელმწიფო ქონების მართვის სამინისტროს 2000 წლის 17 მაისის 1-3/320 ბრძანების, კლინიკის შრომითი კოლექტივის კრების 2000 წლის 14 ივლისის დადგენილებისა და საქართველოს პრეზიდენტის 2000 წლის # 305 განკარგულების საფუძველზე. 2010 წლის 26 ნოემბერს გამართული აქციონერთა კრების გადაწყვეტილებით 2010 წლის 17 დეკემბრიდან ინსტიტუტი ფუნქციონირებს “ჩაჩავას კლინიკის” სახელით.

კლინიკა წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელსაც ხელმძღვანელობს სამეთვალყურეო საბჭო, ხოლო კლინიკას უშუალოდ მართავს გენერალური დირექტორი. კლინიკა საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობისა და სააქციო საზოგადოების წესდების შესაბამისად.

სურათი 1.



საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

ზოგადი ნაწილი:

სს ჩაჩავას კლინიკის ძირითადი საქმიანობის სახეა - სამედიცინო საქმიანობა

სს ჩაჩავას კლინიკა წარმოადგენს მრავალპროფილურ საავადმყოფოს, რომელიც მოსახლეობას აწვდის როგორც სტაციონარულ, ისე ამბულატორულ სამედიცინო სერვისებს.

სამედიცინო საქმიანობის იურიდიული საფუძველი: საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროს სამედიცინო საქმიანობის სახელმწიფო რეგულირების სააგენტოს მიერ 2010 წლის 31 დეკემბერს გამოცემული ბრძანების #1055/ო საფუძველზე კლინიკას მიღებული აქვს სტაციონარული საქმიანობის წარმართვის სანებართვო მოწმობა # 000017, რომლის საფუძველზე ახორციელებს სტაციონარულ და ამბულატორულ სამედიცინო საქმიანობას 12 სანებართვო მოწმობის დანართის (ლიცენზიის) ფარგლებში:

სამედიცინო საქმიანობის სახე:

1. „სამეანო-ნეონატალური საქმიანობა“ - სანებართვო მოწმობის დანართი #005126.
2. „სამეანო-გინეკოლოგიური პროფილის საქმიანობა - გინეკოლოგია“ - სანებართვო მოწმობის დანართი #000091
3. „რენიმიცია“ - სანებართვო მოწმობის დანართი 000093
4. „ქირურგიული პროფილის საქმიანობა“ - სანებართვო მოწმობის დანართი 000095
5. „ონკოლოგია“ - სანებართვო მოწმობის დანართი 000096
6. „ოტორინოლარინგოლოგია“ - სანებართვო მოწმობის დანართი 000097
7. „ოფთალმოლოგია“ - სანებართვო მოწმობის დანართი 000098
8. „რადიოლოგიური საქმიანობა - რენტგენოლოგიური დიაგნოსტიკა“ სანებართვო მოწმობის დანართი 000099.
9. „ლაბორატორიული საქმიანობა - კლინიკური დიაგნოსტიკა“ სანებართვო მოწმობის დანართი 004673
10. „ლაბორატორიული საქმიანობა - ბიოქიმიური დიაგნოსტიკა“ სანებართვო მოწმობის დანართი 004674.
11. „ლაბორატორიული საქმიანობა - იმუნოლოგიური და სეროლოგიური დიაგნოსტიკა“ სანებართვო მოწმობის დანართი 004675
12. „ლაბორატორიული საქმიანობა - მიკრობიოლოგიური დიაგნოსტიკა“ სანებართვო მოწმობის დანართი 004676

საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროს პერინატალური რეგიონალიზაციის საკოორდინაციო ჯგუფის 2017 წლის 21 დეკემბრის სხდომის გადაწყვეტილებით სს ჩაჩავას კლინიკას განმეორებით განესაზღვრა პერინატალური მოვლის II დონე.

“ჩაჩავას კლინიკა” თავის საქმიანობას ახორციელებს ქ. თბილისში, მ.კოსტავას ქ.38. 0179, დისლოკაციის ერთ ადგილზე, ფილიალების გარეშე.

სურათი 2. სს ჩაჩავას კლინიკის შენობა



სურათი 3. სს ჩაჩავას კლინიკის ჰოლი



სურათი 4. სს ჩაჩავას კლინიკის ინტერიერი



სურათი 4. სს ჩაჩავას კლინიკის ინტერიერი



სურათი 5. სს ჩაჩავას კლინიკა, პაციენტის პალატა



სურათი 6. სს ჩაჩავას კლინიკა, პაციენტის პალატა



სურათი 7. სს ჩაჩავას კლინიკა, პაციენტის პალატა



სურათი 8. სს ჩაჩავას კლინიკა. პაციენტის პალატა



სურათი 9. სს ჩაჩავას კლინიკა. პაციენტის პალატა



კლინიკის მოკლე ისტორია

სს ჩაჩავას კლინიკა 145 წელზე მეტია არსებობს და ღირსეულად ატარებს წამყვანი სამეანო-გინეკოლოგიური დაწესებულების სახელს.

კლინიკის შენობა აშენებულია 1875 წელს, შენარჩუნებული აქვს თავისი პირვანდელი არქიტექტურული იერსახე, შენობის ფასადი განახლებულია 2007 წელს. შენობა 3 სართულიანია, მე-3 სართულზე განთავსებულია სამეანო განყოფილება, საოპერაციო ბლოკით. მე-2 სართულზე განთავსებულია ოპერაციული გინეკოლოგიის განყოფილება საოპერაციო ბლოკით, ასევე ახალი ქირურგიული კლინიკა 3 საოპერაციო დარბაზით. I სართულის ნაწილი უჭირავს თანამედროვე ამბულატორიულ კლინიკას, ნაწილი ადმინისტრაციას, ხოლო დარჩენილი ფართობზე განთავსებულია რეპროდუქციული ჯანმრთელობის ცენტრი ულტრათანამედროვე IVF ლაბორატორიით..

შენობას აქვს ვენტილაციის, ცენტრალიზებული წყალმომარაგების, ელექტრო მომარაგების, გათბობის და კონდიციონერების ცენტრალიზებული სისტემა, აგრეთვე ავტონომიური დენის

წყარო. პაციენტთა სამედიცინო მომსახურების საქმეში უწყვეტობის შენარჩუნებისა და უსაფრთხოების უზრუნველყოფის მიზნით კლინიკას გააჩნია ელექტრო და წყალმომარაგების ალტერნატიული, სარეზერვო წყაროები.

კომპანიის ძირითადი პროდუქტები/მომსახურება და საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

კლინიკა მოსახლეობას 100-ზე მეტი დასახელების სამედიცინო სერვისს აწვდის. ქვემოთ მოყვანილია კლინიკის მიერ უზრუნველყოფილი სერვისების არასრული ჩამონათვალი:

სამეანო-გინეკოლოგიური დახმარება, ნეონატოლოგია, ლაპარასკოპიული ქირურგია, პლასტიკური ქირურგია, რეპროდუქტოლოგია, სამედიცინო გენეტიკა, რადიოლოგიური გამოკვლევები, ანდროლოგიური გამოკვლევები, სტომატოლოგიური დახმარება, საინფორმაციო-საგანმანათლებლო სერვისები (“მშობელთა სკოლა”), ესთეტიკური მედიცინა, ბაქტერიოლოგიური გამოკვლევები, ბიოქიმიური გამოკვლევები, ვირუსოლოგიური გამოკვლევები, კლინიკო-დიაგნოსტიკური გამოკვლევები, მიკრობიოლოგიური გამოკვლევები, სეროლოგიური გამოკვლევები, პათომორფოლოგიური დიაგნოსტიკა, ციტოლოგიური დიაგნოსტიკა, ულტრაბგერითი დიაგნოსტიკა და სხვ.

სამედიცინო დახმარება ხორციელდება ისეთი უახლესი სამედიცინო აპარატურით, როგორიცაა:

- ლაპარასკოპიული ქირურგიისთვის ენდოსკოპიური ისტრუმენტების ნაკრები, კარლ შტორცი (გერმანია)
 - ხელოვნური სუნთქვის აპარატი ახალშობილთათვის (დრეგერი, გერმანია)
 - ხელოვნური სუნთქვის აპარატი მოზრდილთა (ველა, აშშ)
 - ახალშობილთა ფოტოთერაპიის აპარატი (ფიშრ-პაიკელი, აშშ)
 - რენტგენოგრაფიის აპარატი (სიმენსი, გერმანია)
 - სისხლის საერთო ანალიზისთვის ანალიზატორი (სისმექსი, იაპონია)
 - სისხლში გაზების ანალიზატორი (აისტატი, აშშ)
 - ულტრაბგერითი გამოკვლევის აპარატი, 4 გადამცემით (სიმენსი, გერმანია;)
 - ულტრაბგერითი გამოკვლევის აპარატი (ტოშიბა, იაპონია)
 - ფეტალური კარდიომონიტორი (ჯიმა, იტალია)
 - დეფიბრილატორი (აპექსი, გერმანია)
 - საანესთეზიო აპარატი (ჰეიერი, გერმანია)
 - კოლპოსკოპიის აპარატი (ლეისგანგი, გერმანია)
 - ცენტრალიზებული სასტერილიზაციო სისტემა, ვოშერით (გეტინგე, შვედეთი)
 - დიაგნოსტიკური გამოკვლევებისათვის ქემილუმინესცენტული აპარატი, (ჰიტაჩი-როშე, გერმანია)
 - აპარატი ბიოქიმიური კვლევისათვის (კობასი, საფრანგეთი)
- და სხვ. და სხვ.

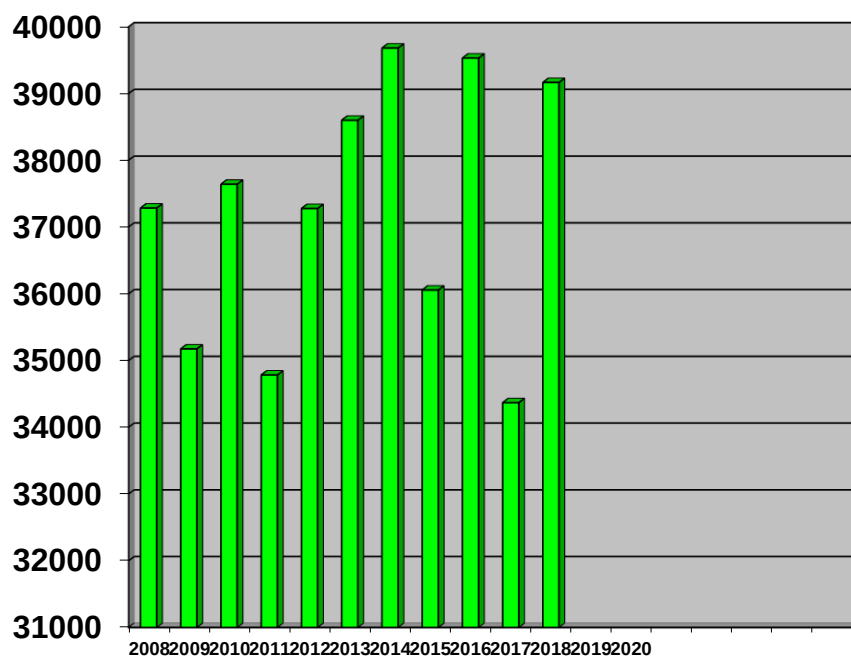
კლინიკაში დასაქმებულია ექიმები, ექთნები და სხვა დამხმარე პერსონალი, 2017 წელს კლინიკის თანამშრომელთა რაოდენობა სულ 376 თანამშრომელი, მათ შორის 45-მდე მედიცინის მეცნიერებათა დოქტორი და პროფესორი.

ცხრილი 1. თანამშრომელთა რაოდენობა 2016-2018

წელი	2016	2017	2018
თანამშრომელთა რაოდენობა	379	376	362

პაციენტთათვის მაღალი ხარისხის სამედიცინო სერვისების მიწოდების უზრუნველსაყოფად კლინიკა წარმატებით თანამშრომლობს უცხოეთიდან მოწვეულ მაღალკვალიფიციურ სპეციალისტებთან. წინა წლებში დაწყებული თანამშრომლობა გერმანიიდან მოწვეულ სპეციალისტთან 2018 წელსაც გაგრძელდა. ურთიერთთანამშრომლობის პერიოდში გერმანიიდან მოწვეულმა სპეციალისტმა 498 პაციენტს გაუწია კონსულტაცია და სხვადასხვა სირთულის 70 ოპერაცია ჩაატარა, მათ შორის 17 მაღალი სირთულის ოპერაცია. აღსანიშნავია, რომ გერმანელ სპეციალისტთან გატარებული პაციენტების უმრავლესობა ოპერაციული მკურნალობის ჩატარებას საქართველოს ფარგლებსგარეთ (თურქეთში, გერმანიაში) გეგმავდა, მაგრამ თბილისში გერმანელ სპეციალისტთან მკურნალობის ჩატარების შესაძლებლობის გამო არცერთი პაციენტი აღარ გასულა ქვეყნიდან, რაც იმას ნიშნავს, რომ მოხდა იმ ფულადი რესურსების გადინების შეჩერება, რომელიც პაციენტებს უცხოეთში მკურნალობისთვის უნდა გაეტანათ, ნაცვლად ამისა, სოლიდური რესურსები დარჩა საქართველოში და საქართველოს სამედიცინო ბაზარზე დაიხარჯა. 2018 წლის მონაცემების მიხედვით ჩანს, რომ კლინიკაში სტაბილურად მაღალია გატარებული პაციენტების რაოდენობა.

გრაფიკული გამოსახულება 1. გატარებული პაციენტების რაოდენობა 2008-2018



2018 წელს კლინიკამ სულ გაატარა 34345 პაციენტი. მათ შორის სტაციონარში ჰოსპიტალიზებულ იქნა 2831 პაციენტი (2017 - 3079; 2016 - 3213 პაციენტი). კლინიკის საკონსულტაციო-დიაგნოსტიკურ ცენტრში გატარდა 31266 პაციენტი (2016 - 36319). პაციენტთა რაოდენობის კლება ნაწილობრივ განპირობებულია ჯანდაცვის სისტემის ახალი მარეგულირებელი ნორმატიული აქტებით და მოთხოვნებით. კერძოდ, 2015 წლის 15 იანვარს გამოცემულ იქნა საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის მინისტრის #01-2/ნ ბრძანება „პერინატალური სამსახურების რეგიონალიზაციის დონეებისა და პაციენტის რეფერალის კრიტერიუმების დამტკიცების შესახებ“, აღნიშნული ბრძანებით დამტკიცდა „პერინატალური სამსახურების რეგიონალიზაციის დონეები და პაციენტის რეფერალის კრიტერიუმები“, რაც იმას გულისხმობს, რომ თითოეულმა დაწესებულებამ

უნდა მიიღოს იმ კატეგორიის პაციენტი, რომლის მართვის შესაძლებლობა და რესურსები გააჩნია. ზემოაღნიშნული ნორმატიული აქტის საფუძველზე 2016 წლის 7 დეკემბერს პერინატალური რეგიონალიზაციის საკოორდინაციო საბჭოს გადაწყვეტილებით სს ჩაჩავას კლინიკას მიენიჭა პერინატალური სერვისის II დონე. ხოლო საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროს პერინატალური რეგიონალიზაციის საკოორდინაციო ჯგუფის 2017 წლის 21 დეკემბრის სხდომის გადაწყვეტილებით სს ჩაჩავას კლინიკას განმეორებით განესაზღვრა პერინატალური მოვლის II დონე. აღნიშნული კლინიკას ავალდებულებს მიიღოს პროფილის შესაბამისი ყველა პაციენტი, ხოლო მაღალი რისკის პაციენტები და პაციენტები განსაკუთრებით რთული მდგომარეობით, მიმართოს პერინატალური სერვისის III დონის დაწესებულებაში. გარდა აღნიშნულისა, სამედიცინო ბაზარზე გამოჩნდა სამეანო-გინეკოლოგიური პროფილის ახალი სამედიცინო დაწესებულებები. თუ წარსულში თბილისის სამედიცინო ბაზარზე ოპერირებდა 10-მდე სამეანო-გინეკოლოგიურ პროფილის სტაციონარული დაწესებულება, დღეს მათი რაოდენობა 25-მდე გაიზარდა (თითოეული დაწესებულება მოსახლეობას როგორც სტაციონარულ, ისე ამბულატორულ სერვისებს აწვდის). აღნიშნული გარემოებების გამო კლინიკაში უმნიშვნელოდ, მაგრამ მაინც შემცირდა როგორც ამბულატორული, ისე სტაციონარული პაციენტების რაოდენობა.

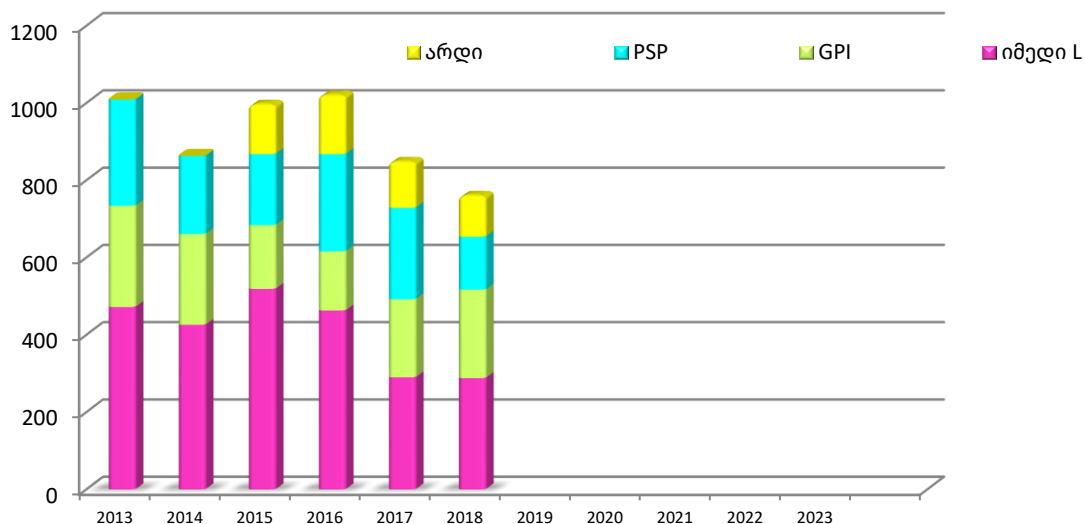
ცხრილი 2. კლინიკაში ჰოსპიტალიზებული პაციენტების რაოდენობა 2016-2018

##	წელი/პროფილი	2016	2017	2018
1	სამეანო სექტორი	2364	2225	2057
2	ორსულთა პათოლოგია	186	124	96
3	გინეკოლოგიური სექტორი	528	500	504
4	ახალი ქირურგია	135	230	174
5	სულ	3213	3079	2831

კლინიკა თანამშრომლობს სამედიცინო ბაზარზე არსებულ სადაზღვევო კომპანიებთან. 2018 წელს კლინიკას ხელშეკრულება გაფორმებული ჰქონდა სადაზღვევო კომპანიასთან „პსპ დაზღვევა“ და სადაზღვევო კომპანიასთან „ქართუ“. გარდა ამისა, კლინიკა სამედიცინო მომსახურებას უწევს დაზღვეულებს სადაზღვევო კომპანიებიდან „სტანდარტი“, „არდი“, „იმედი L“, GPI, „ალფა“ და სხვ. 2018 წელს 2017 წელთან შედარებით შემცირდა დაზღვეულთა ჰოსპიტალიზაცია სადაზღვევო კომპანიიდან „პსპ დაზღვევა“. ცნობილია, რომ ხსენებულ სადაზღვევო კომპანიას კორპორატიულად დაზღვეული ყავს შსს კონტინგენტი. 2018 წელს სადაზღვევო კომპანიამ სს ჩაჩავას კლინიკა ამოიღო შსს-თვის მიწოდებული პროვაიდერი დაწესებულებების სიიდან, რაც პსპ-ში დაზღვეულთა მომართვიანობის და ჰოსპიტალიზაციის შემცირების მიზეზი გახდა. სტაბილურად მაღალია დაზღვეულთა ჰოსპიტალიზაცია სადაზღვევო კომპანიიდან „იმედი L“ და GPI.

ცხრილში N3 წარმოდგენილია სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიის დაზღვეულთა რაოდენობა, რომელთაც 2013-2018 წელს სს ჩაჩავას კლინიკაში ჩაუტარდათ სტაციონარული სამედიცინო მომსახურება.

გრაფიკული გამოსახულება 2. კლინიკაში ჰოსპიტალიზებულ დაზღვეულ პაციენტთა რაოდენობა



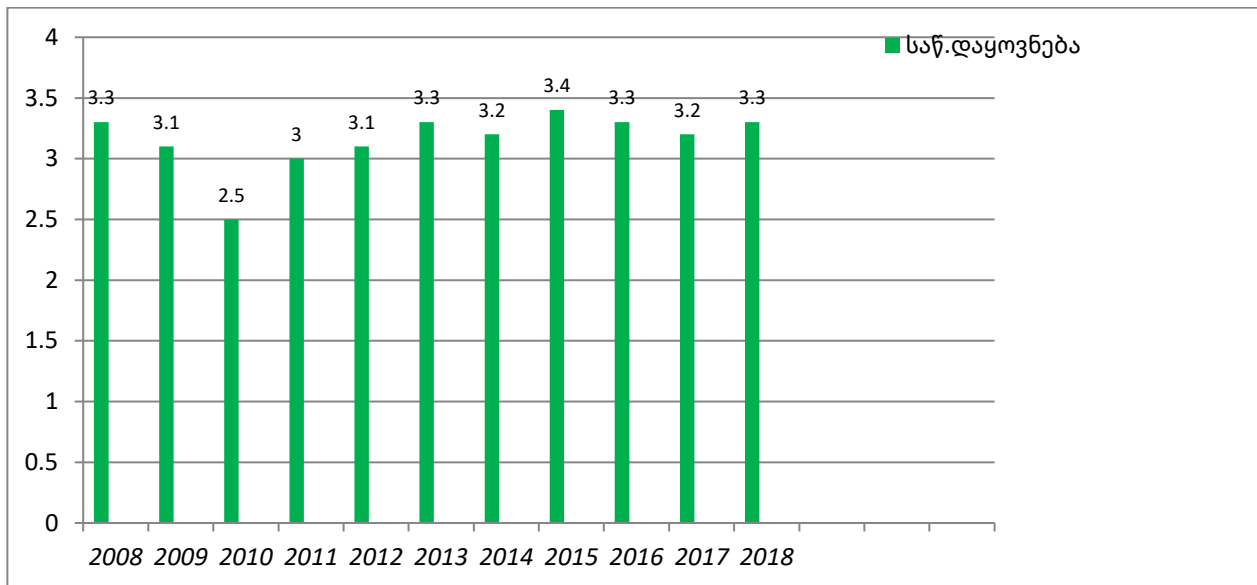
ცხრილი 3. კლინიკაში ჰოსპიტალიზებულ დაზღვეულ პაციენტთა რაოდენობა

წელი/სადაზღვევო კომპანია	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
იმედი L	472	426	519	463	290	288		
GPI	262	235	165	153	202	229		
PSP	275	202	184	252	237	137		
არდი	0	0	128	152	119	106		

გრაფიკზე და ცხრილში წარმოდგენილი ინფორმაციის მიხედვით ჩანს, რომ ბოლო 3 წლის განმავლობაში სადაზღვევო კომპანიებიდან მედი L და GPI მაღალია დაზღვეულთა ჰოსპიტალიზაცია, ხოლო კონტრაქტორი სადაზღვევო კომპანიიდან PSP 2018 წელს შემცირდა ჰოსპიტალიზებულთა რაოდენობა, რაზედაც ზევით აღინიშნა.

მიუხედავად აღნიშნულისა კლინიკაში სტაბილურად მაღალია პაციენტთა რაოდენობა. კლინიკა სამედიცინო საქმიანობის პროცესში ხელმძღვანელობს როგორც ეროვნული, ისე საერთაშორისო გაიდლაინებითა და პროტოკოლებით, კლინიკის ექიმები სისტემატიურად გადიან პროფესიულ მომზადებას, ექიმებისთვის ხელმისაწვდომია უახლესი ინფორმაციები სხვადასხვა დაავადებებისა და მდგომარეობების მართვის შესახებ (პროფესიული ინტერნეტ-რესურსები, UpToDate და სხვ). 2018 წელი კლინიკამ სტაციონარული საქმიანობის ამსახველი საუკეთესო მაჩვენებლებით დაასრულა. ისეთი მნიშვნელოვანი ხარისხობრივი მაჩვენებელი, როგორიცაა საწოლზე დაყოვნების მაჩვენებელი ბოლო 10 წლის განმავლობაში ასე გამოიყურება:

გრაფიკული გამოსახულება 3. პაციენტის საწოლზე დაყოვნების მაჩვენებელი (დღე) 2008-2018

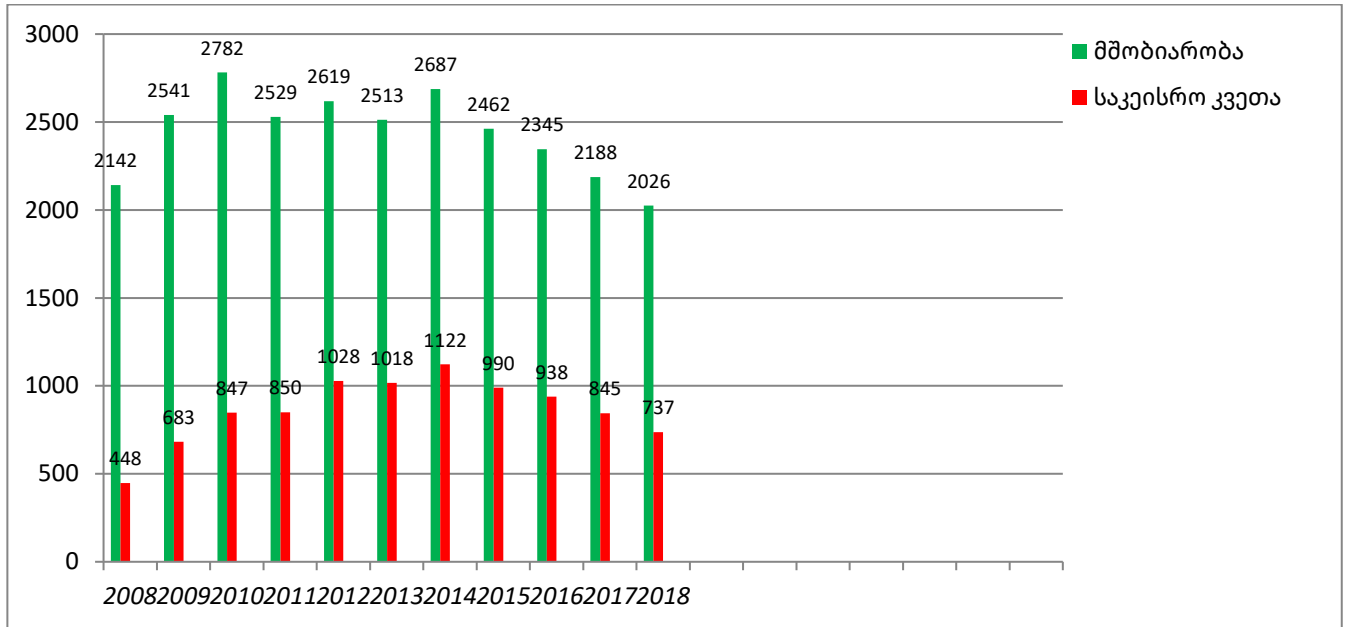


გრაფიკულ გამოსახულებაზე ყურადღებას იპყრობს ბოლო 10 წლის განმავლობაში საწოლზე დაყოვნების დაბალი მაჩვენებელი, რაც შემდეგი გარემოებით აიხსნება: კლინიკაში კიდევ უფრო გაუმჯობესდა სამედიცინო დახმარების ორგანიზაცია. დაინერგა პაციენტის ოპერატიულად გამოკვლევის წესები, მკურნალობა მიმდინარეობს სამედიცინო მომსახურების სტანდარტების მკაცრი დაცვით, რამაც შეამცირა პაციენტის საწოლზე დაყოვნების მაჩვენებელი.

2018 წლის მაჩვენებლები გვიჩვენებს, რომ კლინიკაში სტაბილურად მაღალია საწოლის ბრუნვის მაჩვენებელი. 2017 წელს ერთი საწოლის ბრუნვის მაჩვენებელმა - 37,3 შეადგინა (2016 - 38.7). ხოლო 2018 წელს აღნიშნული მაჩვენებელი კლების ტენდენციით ხასიათდება და 34.1 შეადგინა, რაც მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების შესაბამისად პაციენტების რეფერალს უკავშირდება. გასულ წელს კლინიკაში პოსტოპერაციული გართულებების გამო რეჰოსპიტალიზაციის შემთხვევებს ადგილი არ ჰქონია.

კლინიკის მენეჯმენტი და ექიმების გუნდი სისტემატიურად მუშაობს რესურსტევადი და ხარჯტევადი მაღალ რისკთან დაკავშირებული სამედიცინო სერვისების შესამცირებლად. ასეთი სერვისების კატეგორიას განეკუთვნება საკეისრო კვეთა, რომელიც ძალზე მაღალია საქართველოში. კლინიკაში საკეისრო კვეთის მაჩვენებელმა 2018 წელს 36.4% შეადგინა (2017 წელს 39%; 2016 - 40%), აღნიშნული მაჩვენებელი ქვეყნის იგივე მაჩვენებელზე თითქმის 6%-ით ნაკლებია.

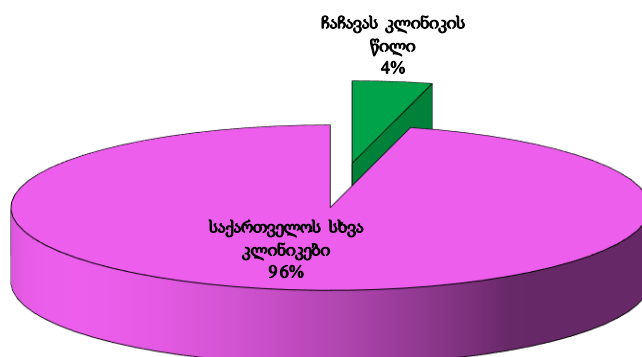
გრაფიკული გამოსახულება 4. საკეისრო კვეთა სს ჩაჩავას კლინიკაში. 2008 – 2018



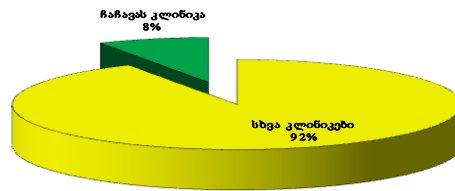
სამედიცინო საქმიანობაზე სისტემატიური ზედამხედველობის, პაციენტთა მართვის და მკურნალობის თანამედროვე სტანდარტების დანერგვის შედეგად მნიშვნელოვნად შემცირდა მკვდრადშობადობის და პერინატალური მოკვდაობის მაჩვენებლები. საანგარიშო პერიოდში მკვდრადშობადობა არ დაფიქსირებულა. საანგარიშო წელს (2018 წ) და ასევე, წინა წელს (2017) კლინიკას არ ჰქონია ლეტალობის არცერთი შემთხვევა.

2018 წელს კლინიკის მიერ მიწოდებული სამედიცინო სერვისების წილი სამედიცინო ბაზარზე თბილისში საშუალოდ შეადგენს - 8%-ს, ხოლო საქართველოში - 4,17%.

გრაფიკული გამოსახულება 5. სს ჩაჩავას კლინიკის სამედიცინო-გინეკოლოგიური სერვისების წილი საქართველოს სამედიცინო ბაზარზე (საქართველოში შობადობის თაობაზე ინფორმაციის წყაროს წარმოადგენს: www.ncdc.ge)



გრაფიკული გამოსახულება 6. სს ჩაჩავას კლინიკის სამეანო-გინეკოლოგიური სერვისების წილი თბილისის სამედიცინო ბაზარზე (თბილისში შობადობის თაობაზე ინფორმაციის წყაროს წარმოადგენს: www.ncdc.ge)



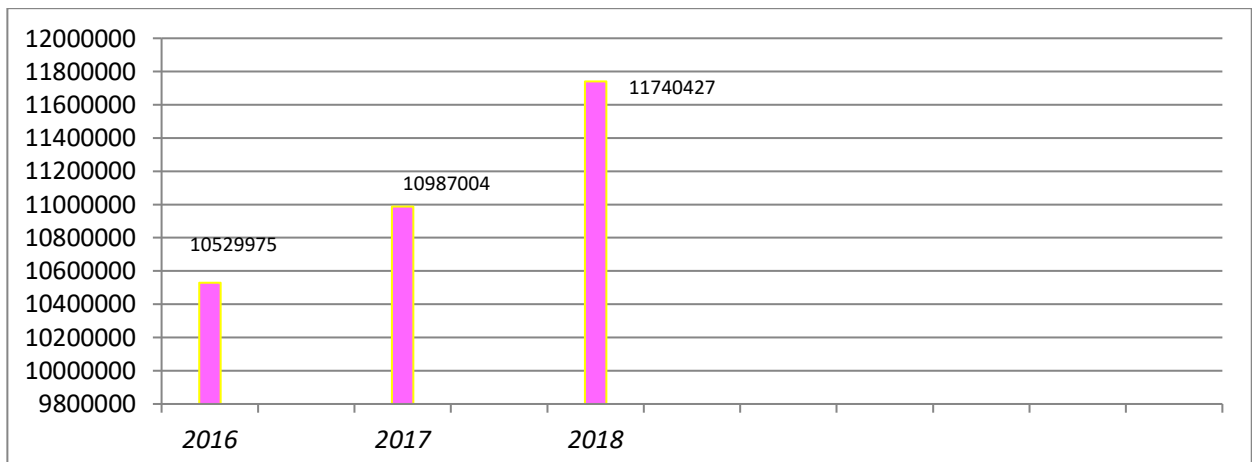
კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

სს „ჩაჩავას კლინიკა“ მუდმივად ორიენტირებულია განვითარებაზე. როგორც ზედა ნაწილში განხილული 2018 წლის განმავლობაში კომპანია ინტენიურად მუშაობდა ინოვაციური ღონისძიებების დანერგვაზე, რომელიც ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარებისკენ იყო მიმართული.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კლინიკის შემოსავლების წყაროა: საკუთარი შემოსავლები (პაციენტთა მიერ გადახდილი თანხები, სახელმწიფო პროგრამებიდან მიღებული ფულადი რესურსები (კლინიკა მონაწილეობს საყოველთაო ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამისა და ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების განხორციელებაში), კერძო სადაზღვევო კომპანიების დაზღვევულთათვის გაწეული სამედიცინო მომსახურებით მიღებული შემოსავალი და სხვ. სს ჩაჩავას კლინიკის 2018 წლის ფინანსური მაჩვენებლების მიხედვით შემოსავლების ზრდა შეინიშნება.

გრაფიკული გამოსახულება 5. სს ჩაჩავას კლინიკის შემოსავლები სულ 2016-2018 წ.

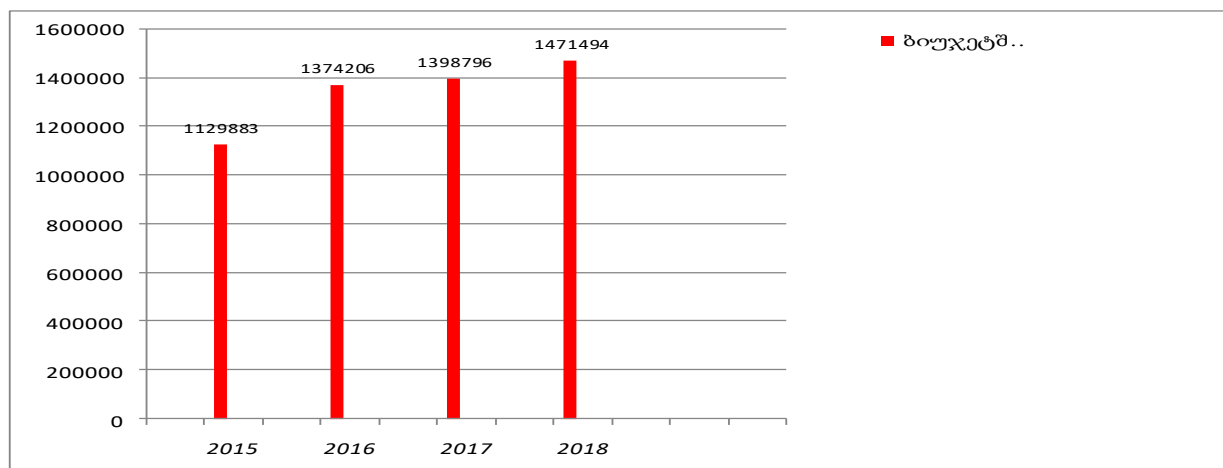


კლინიკის შემოსავლებისა და ხარჯების სტრუქტურის მიხედვით ყურადღებას იპყრობს შემოსავლების მატება, მატების ტენდენციით ხასიათდება სამედიცინო საქმიანობით მიღებული შემოსავალი, რაც მოსახლეობისთვის ახალი, თანამედროვე, მაღალი ხარისხის სერვისების განსხვავებულ კლინიკურ გარემოში მიწოდების შედეგია.

2018 წელს კლინიკის შემოსავლებმა სულ 11 740 427 ლარი შეადგინა (2017 წელს 10 987 004 ლარი; 2016 - 10 529 974,96 ლარი). თანამედროვე აპარატურის გამოყენებით ახალი სერვისების დანერგვამ ხელი შეუწყო სამედიცინო საქმიანობით მიღებული შემოსავლების ზრდას. 2018 წელს სამედიცინო საქმიანობით მიღებულმა შემოსავლებმა 11 199 941 ლარი შეადგინა, ხოლო 2017 წელს სამედიცინო საქმიანობით მიღებულმა შემოსავალმა 10 413 161 ლარი შეადგინა, 2016 - 9 193 964,47 ლარი). კლინიკის შემოსავლების ზრდას ხელი შეუწყო როგორც სტაციონარული (განსაკუთრებით მაღალი კლასის „A“ და „B“ კატეგორიის), ისე ამბულატორული სერვისების რეალზაციამ, განსაკუთრებით კარგად იმუშავა რეპროდუქციული ჯანმრთელობის ცენტრმა, რომელმაც 2018 წელს კლინიკას 2 054 013,7 ლარის შემოსავალი მოუტანა (2017 - 1 236 368 ლარი; 2016 - 513 269 ლარი).

კლინიკის ხარჯების ანალიზით ვლიდება, რომ კომპანია სტაბილურად ინარჩუნებს მედიკამენტებზე გაწეული ხარჯების ოდენას. 2018 წელს მცირედით შემცირდა წყლის, ბუნებრივი აირის და ელექტროენერგიის ხარჯები, რაც კლინიკის მენეჯმენტმა ბუნებრივი რესურსებისადმი ფრთხილი დამოკიდებულებით და ყაირათიანი ხარჯვით მიაღწია. გაიზარდა გაცემული ხელფასების რაოდენობა, ასევე ბიუჯეტში გადარიცხული თანხების ოდენობა.

გრაფიკული გამოსახულება 6. კლინიკის მიერ ბიუჯეტში გადარიცხული თანხები 2015-2018



კომპანია აფასებს საკუთარ შედეგებს შემდეგი ძირითადი ინანსური მაჩვენებლებით:

საოპერაციო მოგების მარჟა - 2017 წელი -9.98%, 2018 წელი -9.85%

(საოპერაციო მოგება/საოპერაციო შემოსავალი)

წმინდა მოგების მარჟა - 2017 წელი 10.72%, 2018 წელი - 13.04%

(წმინდა მოგება/საოპერაციო შემოსავალი)

EBITDA – 2017 წელი 20.04%, 2018 წელი - 22.09%

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

ROE – 2017 წელი 3.45%, 2018 წელი 4.16%

(წმინდა მოგება/ კაპიტალი)

კლინიკას არ აქვს ბიუჯეტის მიმართ დავალიანება, არ აქვს ვადაგასული კრედიტორული დავალიანებები. საფინანსო მაჩვენებლის მიხედვით კლინიკას მდგრადი ფინანსური მდგომარეობა გააჩნია.

განვითარების გეგმები

2018 წლის სამედიცინო და საფინანსო მონაცემები კლინიკას საშუალებას აძლევს მომდევნო წელს დაგეგმოს არსებული სამედიცინო სერვისების გაფართოების და გაუმჯობესების ღონისძიებები, ასევე, ახალი სერვისების დამატებასთან დაკავშირებული სამუშაოები.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა- განმარტებით შენიშვნებში.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები.

კლინიკის გამართული ფუნქციონირებისთვის აუცილებელია სამედიცინო საქმიანობასთან დაკავშირებული საოპერაციო და ფინანსური რისკების განსაზღვრა, შეფასება და სწორი მენეჯმენტი, ასევე მოსალოდნელი საფრთხეებისა და ზიანის შემცირება.

ცხრილი 4. საოპერაციო რისკები, რომელიც სწორ მენეჯმენტსა და პრევენციული ზომების გატარებას მოითხოვს

##	რისკი	პრევენციული ღონისძიება
1	კონკურენცია სამედიცინო ბაზარზე. სამედიცინო-გინეკოლოგიური სერვისების მიმწოდებელ დაწესებულებათა სიმრავლე	ბაზრის კვლევა და ანალიზი. მაღალი ხარისხის, განსხვავებული, სერვისების მიწოდება. ფასების რეგულირება
2	ახალი საკონონმდებლო რეგულაციები, რომელიც ინფრასტრუქტურულ ცვლილებებსა და რესურსტევადი სარემონტო სამუშაოების ჩატარებას უკავშირდება	კლინიკის ბიუჯეტში ფინანსური რესურსების მობილიზება და რეზერვის შექმნა სარემონტო სამუშაოების ჩასატარებლად
3	მედიკამენტების, რეაქტივების და სახარჯი მასალის ფასების ზრდა	ა) ძირითადი ნოზოლოგიური ერთეულების მიხედვით მკურნალობის გაიდლაინებისა და პროტოკოლების გადახედვა, ახალი სტანდარტების შემუშავება. მკურნალობის ახალი ხარჯთეფექტური მეთოდების მოძიება. ბ) მედიკამენტების და სახარჯი მასალის ხარჯვის ოპტიმიზაცია გ) ყველაზე ხშირად საჭირო მედიკამენტებისა და სახარჯი მასალის შესყიდვა ტენდერით და მინიმუმ 6 თვის მარაგის შექმნა. დ)
4	სამედიცინო აპარატურისა და სათადარიგო ნაწილების ფასების ზრდა და/ან დეფიციტი	სახელშეკრულებო ურთიერთობა აპარატურის სერვისის ორგანიზაციასთან (საინჟინრო მომსახურების და სათადარიგო ნაწილების მოწოდების გარანტიის თაობაზე)
5	წყლის, ელექტროენერგიის და ბუნებრივი აირის ტარიფების ზრდა	ა) წყლის, ელექტროენერგიის და ბუნებრივი აირის ხარჯვის მკაცრი კონტროლი. ბ) მომწოდებლებთან ტარიფის არშეცვლის თაობაზე შეთანხმების მიღწევა და გრძელვადიანი ხელშეკრულების გაფორმება.
6	კვალიფიციური სპეციალისტების ნაკლებობა, ადამიანური რესურსების დენადობა	ა) თანამშრომლობა პროფილურ უნივერსიტეტებთან, ახალგაზრდა სპეციალისტების მოზიდვა, სწავლება და გადამზადება. ბ) უცხოეთის წამყვან კლინიკებთან თანამშრომლობა და სპეციალისტების მოწვევა ურთიერთხელსაყრელი პირობებით. გ) კლინიკის სპეციალისტების მივლინება და სწავლება დასავლეთის კლინიკებში.
7	აპარატურისა და აღჭურვილობის მწყობრიდან გამოსვლა, სახარჯი მასალისა და სათადარიგო ნაწილების დეფიციტი	ა) აპარატურისა და აღჭურვილობის ექსპლუატაციის საინჟინრო კონტროლი. ბ) სერვისის თაობაზე ხელშეკრულების გაფორმება ადგილობრივ და/ან უცხოეთის კომპანიებთან. გ) ყოველი ახალი აპარატ-აღჭურვილობის შესყიდვის დროს საგარანტიო მომსახურებისა და სერვისის პირობით ხელშეკრულების გაფორმება. დ) თანამშრომელთა პერიოდული ტრენინგი აპარატურის ექსპლუატაციის წესებთან დაკავშირებით ე) უწყვეტი და სტაბილური ელექტრო-მომარაგების უზრუნველყოფა.
8	ინფლაცია	ფულადი რესურსების განთავსება დეპოზიტზე მყარ ვალუტაში.

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. სს ჩაჩავას კლინიკის მიერ შესრულებული სამუშაოების თაობაზე მოთხოვნების (დებიტორული დავალიანების) ძირითად ნაწილი სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოზე მოდის. საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის შესახებ მოქმედი კანონმდებლობით, აღნიშნული მოთხოვნების ლიკვიდურობა დაახლოებით სამი თვეა.

სადაზღვევო კომპანიების დაზღვეულთათვის გაწეული სამედიცინო მომსახურებისთვის მოთხოვნების ლიკვიდურობა ერთ თვეს შეადგენს. ფულად ნაკადებზე ფინანსური სამსახურის მხრიდან სისტემატიური ზედამხედველობა ხორციელდება.

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, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 18).

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. კომპანია არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან მიმდინარე და შესადარის პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 18).

დანართი N1

შენიშვნა 1. სააღრიცხვო პოლიტიკა სს ჩაჩავას კლინიკაში

ა) სამედიცინო საქმიანობის აღრიცხვა/ანგარიშგება

სამედიცინო საქმიანობასთან დაკავშირებული სამედიცინო პროცესების სააღრიცხვო და საანგარიშგებო დოკუმენტაციის წარმოება ხდება საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროს მიერ დამტკიცებული ნორმატიული აქტების შესაბამისად. კერძოდ, პაციენტთა მიღება/ რეგისტრაცია, დაავადებათა აღიცხვა/რეგისტრაცია, ჩატარებული ლაბორატორიული, ინსტრუმენტულ-დაგნოსტიკური გამოკვლევების და სამედიცინო ჩარევების აღრიცხვა ხორციელდება ისე, როგორც ამას მოითხოვს საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის მინისტრის 2011 წლის 15 აგვისტოს №01-41/ნ ბრძანება.

სტაციონარული პაციენტების მიღება, აღრიცხვა და რეგისტრაცია ხორციელდება საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის მინისტრის 2009 წლის 19 მარტის 108/ნ ბრძანების შესაბამისად. კლინიკის მიერ შესარულებული სამუშაოს შესახებ ინფორმაციის წარდგენა (როგორც ქალაქმთავრებელზე, ისე ელექტრონულად) ხდება საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის მინისტრის 2016 წლის 18 იანვრის №01-2/ნ ბრძანების მოთხოვნების

სრული დაცვით.

კლინიკა, როგორც სამედიცინო სერვისების მიმწოდებელი, მონაწილეობს საყოველთაო ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამისა (კომპონენტი „მშობიარობა, საკეისრო კვეთა“) და ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების (კომპონენტი ანტენატალური მეთვალყურეობა) განხორციელებაში, რის გამოც პროგრამის მოსარგებლე პაციენტთა აღრიცხვას და შესრულებული სამუშაოს ამსახველი სამედიცინო/ფინანსური დოკუმენტაციის წარდგენას საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროში აწარმოებს საქართველოს მთავრობის 2013 წლის 21 თებერვლის #36 დადგენილების მოთხოვნების შესაბამისად.

განმარტებები საქმიანობის ძირითად არაფინანსურ მაჩვენებლების გაანგარიშებასთან დაკავშირებით:

განმარტება 1. გატარებული პაციენტების რაოდენობა (სტაციონარი)

საანგარიშო წლის განმავლობაში კლინიკის მიერ ჰოსპიტალიზებული პაციენტების რაოდენობა.

განმარტება 2. გატარებული პაციენტების რაოდენობა (ამბულატორია) საანგარიშო წლის განმავლობაში კლინიკის ამბულატორულ ნაწილში გატარებული პაციენტების რაოდენობა.

განმარტება 3. საკეისრო კვეთების მაჩვენებელი (პროცენტი) მშობიარობების საერთო რაოდენობიდან:

$(\text{საკეისრო კვეთების რაოდენობა}) / (\text{მშობიარობების საერთო რაოდენობა}) \times 100$

განმარტება 4. საწოლზე დაყოვნების საშუალო ხანგრძლივობა - დაყოვნების მაჩვენებელი

(გატარებული საწოლ-დღეების საერთო რაოდენობა) / (ჰოსპიტალიზაციის ყველა შემთხვევის რაოდენობა). აღნიშნული მაჩვენებელი ხარისხობრივი მაჩვენებლების კატეგორიას განეკუთვნება. როცა კლინიკაში სამედიცინო საქმიანობა კარგადაა ორგანიზებული, პაციენტის დიაგნოსტიკა და მკურნალობა სტანდარტების შესაბამისად, ოპერატიულად, დროის დანაკარგის გარეშე მიმდინარეობს, პაციენტი კლინიკაში დიდხანს არ ყოფნდება, სასურველი შედეგის მიღწევა დროულად ხდება, პაციენტი ამოწურავს ჰოსპიტალიზაციის სტანდარტით გათვალისწინებულ ვადას (დაასრულებს სტაციონარული მკურნალობის ეტაპს) და ეწერება ბინაზე ამბულატორული მკურნალობისა და რეაბილიტაციისთვის.

განმარტება 5. ლეტალობა = $(\text{გარდაცვლილ პაციენტთა რიცხვი} \times 100) / \text{გაწერილ პაციენტთა რიცხვი}$.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2019 წლის 23 აგვისტოს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორის
მოვალეობის შემსრულებელი

ნ. ყაზახაშვილი