

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ალექსანდრე ალადაშვილის
სახელობის კლინიკა“ (შპს-ს კომპანია-სკ 404413087)

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა და ფინანსური კონსოლიდირებული
ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31
დეკემბერს

შინაარსი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა.....	3
დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა.....	4
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	8
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	9
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	10
ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	11
მოგება-ზარალის და სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	12
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები.....	13

შპს ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“-ს კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2018 წლის 25 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
ქეთევან ბეთანელი
25 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
რუსუდან ღვინიაშვილი
25 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“-ს ხელმძღვანელობას

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“-ს (შემდგომში „კომპანია“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. საქართველოს კანონის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“, „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსის) შესაბამისად, ჩვენ ვართ შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“-ს კომპანიისგან დამოუკიდებლები. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ წარმოდგენილი შესადარისი ინფორმაცია ეყრდნობა კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებას 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, რომლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი კომპანიას არ ჩაუტარებია.

ჩვენ არ ვიყავით ჩართული კომპანიის 2016 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ან მიმოხილვის ჩატარებაში ან რამე სხვა პროცედურის გამოყენებაში, და ამგვარად არ გამოვთქვამთ მოსაზრება ან რაიმე სახის რწმუნებას მთლიანობაში 2016 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლის ისეთი მექანიზმების შემუშავებაზე, რომლებსაც ხელმძღვანელობა საჭიროდ მიიჩნევს თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად დამზავებული არსებითი უზუსტობებისგან ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „კომპანიის“ უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, გასცეს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის მსგავსი პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს „კომპანიის“ ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან „კომპანიის“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ას-ების 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 მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი 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 გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“-ს შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი

დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპსალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა “ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, შედგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აუდიტორული ფორმა საპიენტი სატი-777“ დირექტორის ოთარ ჩიხლაძის მიერ.

დირექტორი
ოთარ ჩიხლაძე

25 სექტემბერი, 2018 წელი
თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა ჟ	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ძირითადი საშუალებები	4	8,335,538	7,892,849
არამატერიალური აქტივები	5	2,836	3,169
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,338,374	7,896,018
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	6	20,887	20,839
მარაგები	7	531,548	405,908
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	5,327,722	3,467,186
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	109,345	263,945
სულ მიმდინარე აქტივები		5,989,502	4,157,877
სულ აქტივები		14,327,876	12,053,896
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	8,731,068	8,889,893
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,731,068	8,889,893
საგადასახადო ვალდებულებები	11	130,718	162,178
მოკლევადიანი სესხები	12	925,432	283,695
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	2,499,678	1,969,607
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,555,828	2,415,480
სულ ვალდებულებები		12,286,896	11,305,713
საწესდებო კაპიტალი		1,650,100	1,650,100
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		390,880	(901,578)
სულ კაპიტალი		2,040,980	748,522
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14,327,876	12,053,896

დირექტორი
ქეთევან ბეთანელი

25 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
რუსუდან ღვინიაშვილი

25 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

	შენიშვნა	12 თვე, 2017წ.	12 თვე, 2016წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	14,453,095	9,731,832
თვითღირებულების ხარჯები	15	(9,661,070)	(6,409,689)
საერთო მოგება		4,792,026	3,322,143
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,348,564)	(1,690,357)
საოპერაციო მოგება		2,443,462	1,631,786
საფინანსო შემოსავალი		25,149	32,887
საფინანსო ხარჯი	17	(1,174,480)	(1,121,084)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		-	43,193
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(1,673)	(251,318)
მოგება დაბეგვრამდე		1,292,457	335,463
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(61,219)
წმინდა მოგება		1,292,457	274,244

დირექტორი
 ქეთევან ბეთანელი

25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
 რუსუდან ღვინიაშვილი

25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგრვამდე	1,292,457	335,463
კორექტირებები:		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	992,883	657,704
მოგების გადასახადი	-	(61,219)
საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე	2,285,340	931,948
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	(1,860,536)	(2,861,941)
ცვლილებები მარაგებში	(125,640)	(126,059)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(48)	(20,839)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(31,460)	172,267
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	530,071	2,122,258
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	797,727	217,634
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1,435,238)	(2,038,584)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,435,238)	(2,038,584)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოძინება მიღებული სესხებიდან	482,912	1,962,546
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან	482,912	1,962,546
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(154,600)	141,596
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	263,944	122,348
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	109,345	263,944

დირექტორი
 ქეთევან ბეთანელი

25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
 რუსუდან ღვინიაშვილი

25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	ჯამურად
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1,175,822)	1,650,100	474,278
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	274,244	-	274,244
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(901,578)	1,650,100	748,522
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	1,292,457	-	1,292,457
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	390,880	1,650,100	2,040,980

დირექტორი
 ქეთევან ბეთანელი

25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
 რუსუდან ღვინიაშვილი

25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

აქტივები	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ძირითადი საშუალებები	-	23,811
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში	607,074	9,222,341
სულ გრძელვადიანი აქტივები	607,074	9,246,152
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	20,839	20,839
მარაგები	-	1,745
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,379	73,998
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4,147	24,555
სულ მიმდინარე აქტივები	27,364	121,137
სულ აქტივები	634,438	9,367,289
ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	647,760	8,889,893
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	647,760	8,889,893
საგადასახადო ვალდებულებები	102	102
მოკლევადიანი სესხები	362,061	283,695
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4	217,540
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	362,167	501,337
სულ ვალდებულებები	1,009,927	9,391,230
საწესდებო კაპიტალი	1,650,100	1,650,100
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	(2,025,589)	(1,674,041)
სულ კაპიტალი	(375,489)	(23,941)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	634,438	9,367,289

დირექტორი
 ქეთევან ბეთანელი

25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
 რუსუდან ღვინიაშვილი

25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

	12 თვე, 2017წ.	12 თვე, 2016წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	90,485	4,342,982
თვითღირებულების ხარჯები	-	(2,821,900)
საერთო მოგება	90,485	1,521,082
ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,699)	(695,621)
საოპერაციო მოგება	88,786	825,460
საფინანსო შემოსავალი	828	2,379
საფინანსო ხარჯი	(439,488)	(1,117,934)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	-	43,193
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(1,673)	(251,318)
მოგება დაბეგვრამდე	(351,548)	(498,220)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წმინდა მოგება	(351,548)	(498,220)

დირექტორი
 ქეთევან ბეთანელი

25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
 რუსუდან ღვინიაშვილი

25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგრვამდე	(351,548)	(498,220)
კორექტირებები:		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	-	197,150
მოგების გადასახადი	-	-
საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე	(351,548)	(301,070)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	71,619	531,247
ცვლილებები მარაგებში	1,745	277,766
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	-	(20,839)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	-	10,191
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	(217,536)	370,530
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(495,720)	867,825
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	23,811	6,294,178
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	8,639,078	(2,928,163)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოძინება მიღებული სესხებიდან	-	1,962,546
მიღებული სესხების დაფარვა	(8,163,767)	-
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან	(8,163,767)	1,962,546
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(20,409)	(97,792)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	24,555	122,348
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4,147	24,555

დირექტორი
ქეთევან ბეთანელი

25 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
რუსუდან ღვინიაშვილი

25 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	ჯამურად
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1,175,822)	1,650,100	474,278
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	(498,220)	-	(498,220)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1,674,041)	1,650,100	(23,941)
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	(351,548)	-	(351,548)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(2,025,589)	1,650,100	(375,489)

დირექტორი
 ქეთევან ბეთანელი

25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
 რუსუდან ღვინიაშვილი

25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“-ის (ს/კ 404413087) და მისი შვილობილი კომპანიის შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“-ის (ს/კ 404514762) - ფინანსურ ინფორმაციას.

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“ დაფუძნდა 2011 წლის 21 დეკემბერს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 404413087, მარეგისტრირებელი ორგანო არის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, უზნაძის ქ., № 103. კომპანიის დამფუძნებლები არიან: თამაზ ჩხიკვაძე (პ/ნ 01030007667) – 15%, თეიმურაზ ხუროძე (პ/ნ 01017000380) – 5%, ზაზა ნიშნიანძე (პ/ნ 01017003730) – 80%. დამფუძნებელი კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს თავჯდომარე არის თეიმურაზ ხუროძე (პ/ნ 01017003730).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო საქმიანობა მედიცინის სხვადასხვა დარგში.

2. წარდგენის საფუძველი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

კომპანიის თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (“ბასს”) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (“ფასს”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის (“ფაისკ”) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული. ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების კონცეფციის შესაბამისად.

საანგარიშგებო ვალუტა

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო ვალუტაა – ქართული ლარი.

ცვლილებები სააღივებო პოლიტიკაში

ა) 2016 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2016 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

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

ახალ სტანდარტებს, ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული და კომპანიას არ დაუნერგავს, ნაადრევად ექნებათ ან შეიძლება ჰქონდეთ გავლენა კომპანიის მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ეს სტანდარტებია:

- ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან.
- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 15 – შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან. 2014 წლის მაისში გამოიცა ფასს 15, რომელიც მეწარმე პირებს კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან მიღებული შემოსავლების აღრიცხვის ერთიან, სრულ მოდელს სთავაზობს. ძალაში შესვლის შემდეგ 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. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთ ეტაპიან მოდელს, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებულ 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, როგორებიცაა, მაგალითად, შემოსავლის აღიარების მომენტი, ცვლადი ანაზღაურების აღრიცხვა, კონტრაქტის შესრულებისა და მიღების ხარჯები და სხვა მსგავსი ასპექტები. ასევე შემოდიხ შემოსავლის განმარტების ახალი მოთხოვნები.

სტანდარტი სავალდებულოდ ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. დასაშვებია მისი ვადამდე ადრე გამოყენებაც.

ფასს 15-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებით, სტანდარტზე გადასვლისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშგების მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები. 2009 წლის ნოემბერში გამოქვეყნებული ფასს 9 ახალ მოთხოვნებს აწესებს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის თვალსაზრისით. 2010 წლის ოქტომბერში ფასს 9-ში შევიდა შესწორება, რომელიც ითვალისწინებს მოთხოვნებს ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციის, გაზომვისა და აღიარების გაუქმების თვალსაზრისით. 2013 წლის ნოემბერში კი მას დაემატა ახალი მოთხოვნა ჰეჯირების ზოგად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. 2014 წლის ივლისში ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ გამოაქვეყნა ფასს 9-ის საბოლოო ვერსია. იგი მთლიანობაში მოიცავს ფინანსური აქტივების გაუფასურების მოთხოვნებსა და მცირე შესწორებებს, რომლებიც ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციისა და გაზომვის მოთხოვნებს ეხება. ფასს 9 მიზნად ისახავს, ჩაანაცვლოს ბასს 39 – ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და გაზომვა.

ფასს 9-ის ძირითადი მოთხოვნები:

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და გაზომვა. ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება იმ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით, რომელშიც ხდება მათი ფლობა საკონტრაქტო ფულადი სახსრების მოძრაობის მახასიათებლების გათვალისწინებით. კერძოდ, სავალო ინსტრუმენტები, რომლებსაც პირი ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელით, რომლის მიზანი საკონტრაქტო ფულადი სახსრების შეკრებაა და რომელთა საკონტრაქტო ფულადი სახსრები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დარჩენილ ნაწილზე დარიცხულ პროცენტს მოიცავს, თავდაპირველი აღიარების შემდგომ გაიზომოს ამორტიზებული ღირებულებით. ფასს 9-ის 2014 წლის რედაქციაში შემოტანილია

სავალო ინსტრუმენტების აღრიცხვის ახალი კატეგორია “რეალური ღირებულება სხვა სრული შემოსავალში”. აღნიშნული ეხება სავალო ინსტრუმენტებს, რომლებიც მოქცეულია ისეთ ბიზნეს-მოდელში, რომლის მიზანი მიიღწევა საკონტრაქტო ფულადი ნაკადების შეგროვებითა და ფინანსური აქტივების გაყიდვით. აღნიშნულ სავალო ინსტრუმენტებში გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური აქტივის საკონტრაქტო პირობები, რომლებიც კონკრეტულ დღეს წარმოშობს ისეთი ფულადი სახსრების მოძრაობას, რაც ძირითადი თანხის გადახდებსაც წარმოადგენს და დარჩენილი თანხის პროცენტის გადახდებსაც. ამგვარი სავალო ინსტრუმენტები, თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, იზომება რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავლებში. ყველა სხვა სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები იზომება რეალური ღირებულებით. გარდა ამისა, ფასს 9-ის მიხედვით, პირს შეუძლია შეუქცევადად წარმოადგინოს კაპიტალში ინვესტიციის (არა სავაჭროდ განკუთვნილისა) რეალური ღირებულების რეტროსპექტიული ცვლილებები და მოგება-ზარალში მხოლოდ დივიდენდური შემოსავლები ასახოს.

- **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და გაზომვა.** ფინანსური ვალდებულებები ბასს 39-ის მოთხოვნების მსგავსად კლასიფიცირდება. თუმცა, არსებობს განსხვავება მეწარმე პირის საკრედიტო რისკის გაზომვის მოთხოვნებში. ფასს 9 ითხოვს, რომ ამ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილებით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილების ოდენობა წარმოდგენილი იქნეს სხვა სრულ შემოსავლებში, თუ ვალდებულების საკრედიტო რისკის ცვლილების შედეგების აღიარება სხვა სრულ შემოსავლებში საბუღალტრო შეუსაბამობას შექმნის ან გაზრდის მას მოგება-ზარალში. ფინანსური ვალდებულების საკრედიტო რისკით გამოწვეული რეალური ღირებულების ცვლილება შემდგომში მოგება-ზარალში არ რეკლასიფიცირდება.
- **ჰეჯირების აღრიცხვა.** შემოტანილია ჰეჯირების აღრიცხვის ახალი მოდელი, რომელიც უფრო კარგად შეესაბამება ფინანსური და არაფინანსური რისკის პოზიციების ჰეჯირებისას მეწარმის რისკის მართვის ზომების ხასიათს. ფასს 9 მეწარმეებს სთავაზობს უფრო მოქნილ მიდგომას ინსტრუმენტების სახეობათა რიგს, რომლებიც კლასიფიცირდება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად და არასაფინანსო ერთეულების რისკის კომპონენტების ისეთი ტიპების რაოდენობად, რომლებიც შეიძლება ჰეჯირების აღრიცხვისთვის გამოვიყენოთ. გარდა ამისა, ეფექტურობის ტესტი გაუქმდა და ჩანაცვლდა “ეკონომიკური ურთიერთობის” პრინციპით. ასევე აღარ არის საჭირო ჰეჯირების ეფექტურობის რეტროსპექტიული შეფასება. შემოტანილია განმარტების გაზრდილი მოთხოვნები მეწარმის რისკის მართვის ღონისძიებებთან დაკავშირებით.
- **აღიარების შეწყვეტა.** ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მოთხოვნები გადმოტანილია ბასს 39-დან.

სტანდარტი სავალდებულოდ ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. დასაშვებია მისი ვადამდე ადრე დანერგვაც. ფასს 9-ის გამოყენების შერჩეული მიდგომის გათვალისწინებით, სტანდარტზე გადასვლისას შესაძლებელია, სხვადასხვა მოთხოვნა ანგარიშგების მომზადებისას ერთდროულად კი არ იქნეს გათვალისწინებული, არამედ სხვადასხვა დროს.

ჯერ კიდევ ფასდება ახალი სტანდარტების, ფასს 15-შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან და ფასს 9-ფინანსური ინსტრუმენტების გავლენა, რადგან მათ შეიძლება ჰქონდეთ მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის მომავალ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ფინანსური ინსტრუმენტები

(ა) ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები ბასს 39-ის მიხედვით კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, სესხები და მოთხოვნები, დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები, ან გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები. კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას.

რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში, როდესაც ფინანსური აქტივი გამიზნულია სავაჭროდ ან არის განსაზღვრული, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი. ისინი აღიარებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული ხელახალი შეფასების დროს წარმოქმნილი ნებისმიერი შემოსავალით ან ზარალით, რომლებიც აღიარდება მოგება-ზარალში.

კომპანიას არ გააჩნია ვაჭრობისათვის გამიზნული აქტივები და არც ნებაყოფლობით აქვს კლასიფიცირებული ფინანსური აქტივები, როგორც რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივი მოგებასა ან ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შემენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებიც არ შედის ზემოთ ჩამოთვლილ კატეგორიებში, კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული და მოიცავს კომპანიის სტრატეგიულ ინვესტიციებს არაშვილობილ საწარმოებში, ასოციაციებს ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში, ასევე კორპორაციულ ობლიგაციებში. ისინი შეფასებულია რეალური ღირებულებით, ხოლო ცვლილებები რეალურ ღირებულებაში ჩვეულებრივ აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება გასაყიდად არსებულ რეზერვში. თუ არსებობს გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივის რეალური ღირებულების მნიშვნელოვანი ან ხანგრძლივი შემცირება (რაც გაუფასურების ობიექტურ მტკიცებულებას წარმოადგენს), გაუფასურების მთლიანი ღირებულება, სხვა სრულ შემოსავალში უკვე აღიარებული ნებისმიერი ოდენობის ჩათვლით, აღიარდება მოგება-ზარალში.

გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივების შესყიდვები და გაყიდვები აღიარდება შეძენის თარიღისათვის, ვაჭრობისა და შესყიდვის თარიღებს შორის. რეალური ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება აღიარდება გასაყიდად გამიზნული აქტივების რეზერვებში. გაყიდვისას სხვა სრულ

შემოსავალში აღიარებული კუმულაციური შემოსავალი ან ზარალი რეკლასიფიცირებულია გასაყიდად არსებული რეზერვებიდან მოგება-ზარალში. კომპანიას არ აქვს აქტივები კლასიფიცირებული, როგორც გასაყიდად გამიზნული.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მაშინ, 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: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (ii) კომპანია არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე არადაკავშირებულ მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

(ბ) ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია, როგორც კომპანიის მიმართ არსებული ვალდებულებები, მათ შორის მიღებული სესხები. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, შემცირებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისათვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მომავალში გადასახდელ ფულად სახსრებს ფინანსური ვალდებულების მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში, საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

(გ) გადახურვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადახურული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონიერი უფლება, რომ გადაიფაროს აღიარებული თანხები და კომპანიას აქვს განზრახვა ზემოთხსენებული თანხები წარადგინოს ნეტო თანხით ან გაყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

(დ) ფასს 7 რეალური ღირებულების შეფასების იერარქია

ფასს 7 მოითხოვს განმარტებით შენიშვნებს რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების და ვალდებულებებისთვის იმ დაშვებების შესახებ, რაც გამოყენებულ იქნა რეალური ღირებულების განსაზღვრისას. რეალური ღირებულების იერარქია მოიცავს შემდეგ დონეებს:

1. იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი (დაუკორექტირებელი) აქტიურ ბაზარზე (1-ლი დონე);
2. პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მე-2 დონე); და
3. ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე (მე-3 დონე).

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, შესაბამისად, ისინი არაა წარმოდგენილი ფასს 7-ის მიხედვით რეალური ღირებულების იერარქიულად შეფასების პრინციპით.

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ნაღდ ფულს და მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს.

მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები ძირითადად შედგება მომწოდებლებზე წინასწარ გადახდილი ავანსებისა და დებიტორული დავალიანებისგან.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიფი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება ფიფო (FIFO) მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან რაშიც ის იმყოფება.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

საკუთრებაში არსებული აქტივები

ძირითადი საშუალებების ერთეულები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული აკუმულირებული ცვეთა.

როდესაც ძირითადი საშუალების ერთეულები მოიცავენ ძირითად კომპონენტებს სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადით, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალების ცალკე ერთეულად.

ცვეთა

ცვეთა აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ცალკეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება ძირითადი საშუალების შეძენის მომენტიდან, ან აშენებული აქტივების შემთხვევაში, იმ დროიდან, როდესაც აქტივი დასრულებულია და მზად არის გამოსაყენებლად. ცვეთის ნორმები განსხვავებულია ძირითადი საშუალებების ჯგუფების მიხედვით, კერძოდ:

– შენობა-ნაგებობები	2 %
– მანქანა-დანადგარები	20 %
– საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	20 %
– სხვა ძირითადი საშუალებები	20 - 50%

კომპანია არ განიხილავს ცვეთის მეთოდებს და კოეფიციენტებს ყოველი საფინანსო წლის ბოლოს რომ ასახოს ხომ არ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ კომპანიის რომელიმე ძირითადი საშუალება, რომლისგანაც სარგებელს მოელის გაუფასურებულია.

როდესაც ხდება ქონების ჩამოწერა ან სხვა სახით ცვლილება, ღირებულება და ცვეთა გადაიტანება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებიდან და ამასთან დაკავშირებული ყველა სახის მოგება ან ზარალი აისახება შემოსავლების უწყისში.

ვალდებულებები

კომპანიის ვალდებულებები ძირითადად წარმოიშობა სამეურნეო ოპერაციების და მოვლენების შედეგად. მოკლევადიან ვალდებულებად აღიარდება ისეთი ვალდებულება, რომლის დაფარვაც უნდა მოხდეს ბალანსის შედგენის თარიღიდან ერთი წლის განმავლობაში, ხოლო გრძელვადიან ვალდებულებად აღიარდება ვალდებულება, რომლის დაფარვაც უნდა მოხდეს ბალანსის შედგენის თარიღიდან ერთ წელზე მეტი პერიოდის განმავლობაში.

უცხოური ვალუტის გადაფასება

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ეროვნულ ვალუტაში გადაფასება ხდება საბალანსო უწყისის შედგენის თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დაფიქსირებული კურსით. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული გარიგებები აისახება გარიგების თარიღისათვის მოქმედი კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციების გაცვლით გამოწვეული მოგება ან ზარალი აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშში როგორც საკურსო ცვლილებით გამოწვეული წმინდა მოგება ან ზარალი.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია პერიოდის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2016	31 დეკემბერი 2017
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6468	2.5922
ლარი/1 ევრო	2.7940	3.1044

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების გაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები იქვითება და ბალანსში აისახება წმინდა თანხით, იმ შემთხვევაში თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს ბალანსში აღიარებული თანხების გაქვითვა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებას კომპანიის წესდებაში (მათ შორის ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ) ხორციელდება კომპანიის დამფუძნებლების მიერ.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულებები იმ პერიოდისათვის, რომელშიც გამოცხადდა.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები, რომელიც შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში მოგების სახით, ხოლო 15% დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როდესაც ძველი მოდელის კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, რომ ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 01 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომელიც არაა ეკონომიკური საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15|85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი აღიარდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალში არ ჩაითვლება ფასდათმობები.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, როდესაც ყველა ქვემოთ ჩამოთვლილი პირობა არის შესრულებული:

- კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა;
- კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი;
- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

შემოსავალი მომსახურებიდან

შემოსავალი მომსახურებიდან აღიარდება, როცა:

- შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება დაითვალოს;
- როცა შესაძლოა, რომ დასრულების ეტაპისათვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს;
- ანგარიშგების თარიღისთვის კონტრაქტის დასრულების სტადია საიმედოდ იქნეს შეფასებული; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იყოს შეფასებული;

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“
 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგამის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 4 - ფიქსირებული აქტივები	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამურად
საწყისი ღირებულება							
ბალანსი 31.12.2015	660,000	3,944,354	1,363,900	74,163	627,757	52,545	6,722,718
დანამატები	660,000	5,585,624	2,655,475	211,354	506,387	143,258	9,762,099
აქტივების ჩამოწერა	(660,000)	(4,765,781)	(1,820,246)	(78,764)	(754,143)	(52,640)	(8,131,573)
ბალანსი 31.12.2016	660,000	4,764,198	2,199,129	206,753	380,001	143,163	8,353,244
აკუმულირებული ცვეთა							
ბალანსი 31.12.2015	-	(89,126)	(43,510)	(6,446)	(31,765)	(38,805)	(209,652)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(175,262)	(327,756)	(28,583)	(86,538)	(39,258)	(657,397)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	127,824	146,971	12,924	78,834	40,102	406,655
ბალანსი 31.12.2016	-	(136,564)	(224,295)	(22,106)	(39,469)	(37,961)	(460,394)
წმინდა ღირებულება							
ბალანსი 31.12.2015	660,000	3,855,228	1,320,389	67,716	595,992	13,740	6,513,066
ბალანსი 31.12.2016	660,000	4,627,634	1,974,833	184,648	340,532	105,202	7,892,849

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“
 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 4 - ფიქსირებული აქტივები	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამურად
საწყისი ღირებულება							
ბალანსი 31.12.2016	660,000	4,764,198	2,199,129	206,753	380,001	143,163	8,353,244
დანამატები	-	-	1,496,004	37,467	11,384	26,766	1,571,621
აქტივების ჩამოწერა	-	-	(155,282)	-	(23,811)	(150)	(179,243)
ბალანსი 31.12.2017	660,000	4,764,198	3,539,850	244,220	367,574	169,779	9,745,622
აკუმულირებული ცვეთა							
ბალანსი 31.12.2016	-	(136,564)	(224,295)	(22,106)	(39,469)	(37,961)	(460,394)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(238,333)	(555,264)	(45,118)	(72,877)	(80,958)	(992,550)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	42,798	-	-	62	42,860
ბალანსი 31.12.2017	-	(374,897)	(736,761)	(67,224)	(112,346)	(118,856)	(1,410,084)
წმინდა ღირებულება							
ბალანსი 31.12.2016	660,000	4,627,634	1,974,833	184,648	340,532	105,202	7,892,849
ბალანსი 31.12.2017	660,000	4,389,301	2,803,089	176,997	255,228	50,924	8,335,538

სს „ბაზისბანკის“ გენერალური დირექტორის მოადგილეს ლ.გარდაფხაძესა და შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის კლინიკის“ დირექტორს თ.ჩხიკვაძეს შორის 2016 წლის 10 მარტს გაფორმებულ №10.03/026-16 ხელშეკრულებით ცვლილება შევიდა მხარეებს შორის 2014 წლის 24 ივნისს გაფორმებულ №24.06/001-14 იპოთეკურ ხელშეკრულებაში (კონტრაქტი გაფორმებულია იპოტეკარსა და კლიენტს (შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“ ს/კ №404413087. კონტრაქტის თანახმად იპოთეკის საგანია უძრავი ნივთი შემდეგი მახასიათებლებით: მისამართი: ქალაქი თბილისი, ქუჩა უზნაძე, №103, დაზუსტებული ფართობი: 5 908,0 კვმ, შენობა-ნაგებობის ჩამონათვალი: №1, №2, №3, №4, №5, №6, №7, №8, №9, №10, №11, №12. მიწის (უძრავი ქონების) საკადასტრო კოდი №01.13.08.009.002) შევიდა ცვლილება კონტრაქტის მე-2 მუხლის „2.1.1.“ შეიცვალა და ჩამოყალიბდა შემდეგი რედაქციით: „კრედიტებისა და გრანტების მაქსიმალური მოცულობა: 15 000 000,0 (თხუთმეტი მილიონი) ლარი ან კონვერტირებად ვალუტაში მისი ეკვივალენტი“.

შენიშვნა 5 - არამატერიალური აქტივები	საბუღალტრო პროგრამა	ჯამურად
საწყისი ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2015	2,327	2,327
დანამატები	3,329	3,329
აქტივების ჩამოწერა	(2,327)	(2,327)
ბალანსი 31.12.2016	3,329	3,329
აკუმულირებული ცვეთა		
ბალანსი 31.12.2015	(254)	(254)
ამორტიზაცია პერიოდისათვის	(286)	(286)
ჩამოწერილი აქტივების ამორტიზაცია	380	380
ბალანსი 31.12.2016	(160)	(160)
წმინდა ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2015	2,073	2,073
ბალანსი 31.12.2016	3,169	3,169

შენიშვნა 5 - არამატერიალური აქტივები	საბუღალტრო პროგრამა	ჯამურად
საწყისი ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2016	3,329	3,329
დანამატები	-	-
აქტივების ჩამოწერა	-	-
ბალანსი 31.12.2017	3,329	3,329
აკუმულირებული ცვეთა		
ბალანსი 31.12.2016	(160)	(160)
ამორტიზაცია პერიოდისათვის	(333)	(333)
ჩამოწერილი აქტივების ამორტიზაცია	-	-
ბალანსი 31.12.2017	(493)	(493)
წმინდა ღირებულება		
ბალანსი 31.12.2016	3,169	3,169
ბალანსი 31.12.2017	2,836	2,836

შენიშვნა 6 - წინასწარ გადახდილი გადასახადები	2017	2016
წინასწარ გადახდილი ქონების გადასახადი	3,013	3,013
წინასწარ გადახდილი დღგ	17,825	17,825
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	48	-
სულ წინასწარ გადახდილი გადასახადები	20,887	20,839

შენიშვნა 7 - მარაგები	2017	2016
მედიკამენტები	526,879	405,896
ნედლეული და მასალები	4,670	12
სულ მარაგები	531,548	405,908

შენიშვნა 8 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2017	2016
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5,305,307	3,224,394
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	22,330	132
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	85	242,660
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,327,722	3,467,186

შენიშვნა 9 - ფული და ფულადი ექვივალენტები	2017	2016
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	37,056	49,583
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	66,888	213,058
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	103,943	262,642
ნაღდი ფული სალაროში	5,401	1,303
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	109,345	263,944

შენიშვნა 10 - გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2017	2016
სს ბაზის ბანკი	3,678,299	6,466,550
სს თიბისი ბანკი	4,135,068	-
ფინანსური იჯარა-შპს "ემტეკი"	269,940	-
დამფუძნებელი ზაზა ნიშნიანიძე	647,760	2,423,343
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8,731,068	8,889,893

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დამფუძნებელ კომპანიას მიღებული აქვს შემდეგი სესხი: დამფუძნებელი ფიზიკური პირი ზაზა ნიშნიანიძისგან (სესხის გაცემის თარიღი: 15.10.2015, სესხის პროცენტის განაკვეთი შეადგენს 11%-ს).

შვილობილ კომპანიას მიღებული აქვს შემდეგი სესხები: სს ბაზის ბანკისგან (გაცემის თარიღი: 21.04.2017, სესხის პროცენტის განაკვეთი: 4.25%+რეფინანსირების განაკვეთი, სესხის თანხა: 4,035,909 ლარი) და სს თიბისი ბანკისგან (სესხის გაცემის თარიღი: 30.10.2017, სესხის პროცენტის განაკვეთი: 4.25%+რეფინანსირების განაკვეთი, სესხის თანხა: 4,214,091 ლარი)

დამატებით შვილობილკომპანიას გააჩნია გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა შპს „ემტეკისგან“.

შენიშვნა 11 - საგადასახადო ვალდებულებები	2017	2016
საშემოსავლო გადასახადი	119,037	94,146
ქონების გადასახადი	6,863	2,663
დღგ	4,819	4,205
მოგების გადასახადი	-	61,164
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	130,718	162,178

შენიშვნა 12 - მოკლევადიანი სესხები	2017	2016
მოკლევადიანი სესხები	544,300	49,803
გადასახდელი პროცენტები	381,132	233,892
სულ მოკლევადიანი სესხები	925,432	283,695

დამფუძნებელი კომპანიის მოკლევადიანი სესხები შედგება: სს ბაზის ბანკისგან მიღებული საკრედიტო ოვერდრაფტის და დამფუძნებელი ფიზიკური პირი ზაზა ნიშნიანის საპროცენტო დავალიანებისგან.

შვილობილმა კომპანიამ მოკლევადიანი სესხი მიიღო დამფუძნებელი კომპანიის 80%-იანი მეწილისგან ფ/პ ზაზა ნიშნიანიძე (პ/ნ 01017003730), სესხის გაცემის თარიღი: 09.10.2017, სესხის პროცენტის სარგებელი შეადგენს 10%-ს.

შენიშვნა 13 - სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2017	2016
მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები	303,110	452,032
გადასახდელი ხელფასები	447,144	374,693
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	1,749,424	1,142,882
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,499,678	1,969,607

შენიშვნა 14 - შემოსავალი რეალიზაციიდან	2017	2016
შემოსავლები სამედიცინო მომსახურებიდან	14,153,217	9,474,840
შემოსავლები იჯარიდან	294,590	256,991
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	5,288	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	14,453,095	9,731,832

შენიშვნა 15 - თვითღირებულების ხარჯები	2017	2016
მასალების და ნედლეულის თვითღირებულების ხარჯები	3,168,584	2,281,355
სამედიცინო მომსახურების ხარჯი	26,252	203,595
სადენზიფიკაციო/სამედიცინო დასუფთავების მომსახურების ანაზღაურება	-	19,609
პირდაპირი ხელფასის ხარჯები	5,653,052	3,611,578
დასუფთავების/დეზინფექციის ხარჯი	122,068	29,993
ლაბორატორიის მომსახურების ხარჯი	663,657	257,465
სხვა თვითღირებულების ხარჯები	27,457	6,095
სულ თვითღირებულების ხარჯები	9,661,070	6,409,689

შენიშვნა 16 - ადმინისტრაციული ხარჯები	2017	2016
ხელფასის ხარჯები	644,691	540,771
საოფისე და საკანცელარიო ხარჯები	90,314	104,198
რემონტის ხარჯები	204,504	67,960
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	992,883	657,704
დაცვის ხარჯები	1,229	1,485
იჯარის ხარჯები	30,809	19,073
ნოტარიუსის ხარჯები	-	422
კომუნიკაციის ხარჯები	11,532	116,711
კომუნალური ხარჯები	312,570	121,468
საგადასახადო ხარჯები	9,525	5,909
საკონსულტაციო ხარჯები	18,472	10,071
ბანკის საკომისიო	5,047	15,606
სხვა ხარჯები	26,990	28,980
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	2,348,564	1,690,357

შენიშვნა 17 - საფინანსო ხარჯი	2017	2016
საპროცენტო ხარჯები	1,107,423	1,117,934
არასაოპერაციო ზარალი	64,449	3,100
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	468	-
სხვა ჯარიმები და საურავები	2,140	50
სულ საფინანსო ხარჯი	1,174,480	1,121,084

შენიშვნა 18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

სხვა ბიზნესების მსგავსად, კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად.

ითვლება, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც ლიკვიდურია და/ან აქვთ მოკლევადიანი გადახდის ვადა, ახლოსაა მათ რეალურ ღირებულებასთან.

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.

მენეჯმენტის საერთო მიზანია დანერგოს პოლიტიკა, რომელიც მიმართული იქნება რისკების შემცირებისკენ, იმგვარად რომ ზედმეტი ზემოქმედება არ მოახდინოს კომპანიის კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე. შემდგომი დეტალები ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებით განმარტებულია ქვემოთ:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:

- სავალუტო რისკი
- საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის მიერ გამოყენებული ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთაგან ფინანსური რისკი წარმოიქმნება შემდეგია:

ფინანსური აქტივები	31.12.2017	31.12.2016
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	-	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,327,722	3,467,186
გაცემული სესხები	-	-
მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	109,345	263,944
სულ ფინანსური აქტივები	5,437,067	3,731,130
ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2017	31.12.2016
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8,731,068	8,889,893
მოკლევადიანი სესხები	925,432	283,695
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,499,678	1,969,607
სულ ფინანსური ვალდებულებები	12,156,518	11,143,195

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ დანაკარგს მეორე მხარისთვის ნაკისრი ვალდებულებების შეუსრულებლობის გამო.

საკრედიტო რისკის წინაშე კომპანია დგება კრედიტით რეალიზაციის შედეგად. საკრედიტო რისკი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც კონტრაგენტები დგებიან ფინანსური პრობლემების წინაშე და ვერ ასრულებენ თავის ვალდებულებებს კომპანიისთვის ვალდებულებების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. კომპანიას შეიძლება შეექმნას სირთულეები დებიტორული დავალიანების შეგროვებისას, რის შედეგადაც თავისი საქმიანობის წარმართვისას აღმოჩნდება შეზღუდული რესურსების პრობლემის წინაშე.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა, ანგარიშგების თარიღისთვის, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31.12.2017	31.12.2016
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,327,722	3,467,186
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	109,345	263,944
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	5,437,067	3,731,130

ფინანსური აქტივები, რომელიც შესაძლებელია განისაზღვროს კომპანიის საკრედიტო რისკად, ძირითადად მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობება კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის მართვისას. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანია აღმოჩნდება საკუთარი ფინანსური ვალდებულებების შესრულების სირთულის წინაშე, რაც უარყოფითად იმოქმედებს კომპანიის მიმდინარე ოპერაციებსა და მის საქმიანობაზე. გონივრული ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების შენარჩუნებასა და საკმარისი საკრედიტო სახსრებით დაფინანსების შესაძლებლობას.

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,327,722	-	-	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	109,345	-	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	-	(8,731,068)	-
მოკლევადიანი სესხები	(925,432)	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(2,499,678)	-	-	-	-
ლიკვიდურობის პოზიცია	2,011,957	-	-	(8,731,068)	-

ლიკვიდურობის შედარებითი ანალიზი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	3 თვეზე ნაკლები	3-დან 6 თვემდე	6-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური აქტივები					
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3,467,186	-	-	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	263,944	-	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	-	-	(8,889,893)	-
მოკლევადიანი სესხები	(283,695)	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(1,969,607)	-	-	-	-
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,477,828	-	-	(8,889,893)	-

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტის, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები შეიცვლება საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებისა და (საპროცენტო რისკი) უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

- 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. ეს რისკი შესაძლოა წარმოიშვას იმ შემთხვევაში, თუ ასეთი აქტივები და ვალდებულებები დამოკიდებულია კურსის ცვლილებაზე.

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი აქტივი და ვალდებულება, თუმცა ამგვარის შემთხვევაში მიბმული იქნება ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთზე.

- სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

კომპანიას არ გააჩნია მნიშვნელოვანი სავალუტო ან საპროცენტო განაკვეთის რისკები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები			
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,327,722	-	-
გაცემული სესხები	-	-	-
მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	42,457	4,851	62,037
ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	(8,731,068)	-	-
მოკლევადიანი სესხები	(925,432)	-	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(2,499,678)	-	-
ღია საბალანსო პოზიცია	(6,785,999)	4,851	62,037

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები			
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3,467,186	-	-
გაცემული სესხები	-	-	-
მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	-	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	50,886	213,058	-
ფინანსური ვალდებულებები	-	-	-
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8,889,893	-	-
მოკლევადიანი სესხები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	1,969,607	-	-
ღია საბალანსო პოზიცია	14,377,572	213,058	-

შენიშვნა 19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს; (გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

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

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2017 მიღებული სესხები			გადასახდელი პროცენტი
დამფუძნებელი -ზაზა ნიშნიანიძე			692,060
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან			692,060
ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან 31-დეკ-2016 მიღებული სესხები			გადასახდელი პროცენტი
დამფუძნებელი -ზაზა ნიშნიანიძე			2,423,343
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან			2,423,343
ოპერაციები მხარეებთან 31-დეკ-2017		პროცენტის ხარჯი	
დამფუძნებელი -ზაზა ნიშნიანიძე		128,169	
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან		128,169	
ოპერაციები მხარეებთან 31-დეკ-2016		პროცენტის ხარჯი	რეალიზაცია
დამფუძნებელი -ზაზა ნიშნიანიძე		214,351	
დამფუძნებელი- თეიმურაზ ხუროზე		-	650
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან		214,351	650
მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება		2017 წელი	2016 წელი
დირექტორი		45,000	21,250
დამფუძნებლები		127,498	127,387
გამგეობის წევრები		81,873	71,586
სულ მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება		254,371	220,223

შენიშვნა 20. კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვისას კომპანია მიზნად ისახავს:

- უზრუნველყოს კომპანიის უნარიანობა გააგრძელოს თავის საქმიანობა ისე, რომ მფლობელები შემოსავლით უზრუნველყოს; და
- უზრუნველყოს ადეკვატური შემოსავალი მფლობელებისთვის მომსახურების შეფასებით რისკის დონის თანაზომიერად.

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების ცვლილებების გათვალისწინებით.

აღნიშნულის განსახორციელებლად, შესაძლებელია კომპანიამ დააკორექტიროს გადასახდელი დივიდენდების თანხები, დააბრუნოს კაპიტალი, გაზარდოს კაპიტალი, ან გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით.

შენიშვნა 21. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

დაზღვევა

სადაზღვევო ინდუსტრია საქართველოში განვითარების ფაზაშია. შესაბამისად, მსოფლიოში მიღებული სადაზღვევო დაცვის ბევრი ფორმა ჯერჯერობით საქართველოში სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. კომპანიას არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა თავის მოძრავ ქონებაზე, საქმის შეწყვეტაზე ან მესამე პირის ვალდებულებაზე კერძო საკუთრებასთან მიმართებაში, ან შემთხვევითობის წყალობით წამოჭრილი რაიმე გარემო ზიანზე კომპანიის საკუთრების ან ოპერაციების მიმართ. სანამ კომპანია მიიღებს შესაფერის სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი, რომ ზარალს ან ზოგიერთი აქტივის განადგურებას შეიძლება ჰქონდეს მატერიალური უარყოფითი ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ პოზიციაზე.

სასამართლო დავა

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ ხორციელდება სამართლებრივი ქმედებები, დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მაქსიმალური ვალდებულება, რაც კი შეიძლება წარმოიშვას ასეთი დავების შედეგად (თუკი საერთოდ წარმოიშვა), არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ ან მომავალ საოპერაციო შედეგებზე.

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირად იცვლება მისი საკანონმდებლო და ოფიციალური დებულებები, სასამართლო გადაწყვეტილებები, რომლებიც ხშირად ბუნდოვანია, წინააღმდეგობრივია და მათი ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარად წარმოებს. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში არანაირი ვალდებულებების, ჯარიმების და საურავების დაწესება არ არის შესაძლებელი, თუ სამ წელზე მეტი იქნება გასული საგადასახადო წლიდან, როდესაც მოხდა დარღვევა.

აღნიშნული გარემო საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც უფრო არსებითია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ იგი ადეკვატურად ასრულებს საგადასახადო ვალდებულებებს, ხელმძღვანელობს რა საქართველოში მოქმედი საგადასახადო

კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების, ოფიციალური აქტებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების შესაბამისად. მიუხედავად ამისა, შესაბამის ორგანოებს, შესაძლოა ჰქონდეთ სხვა ინტერპრეტაციები და მათი ინტერპრეტაციების წარმატებით აღსრულების შემთხვევაში ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენა შესაძლებელია იყოს მნიშვნელოვანი.

შენიშვნა 22. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

შენიშვნა 23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიას არ გააჩნდა ბალანსის შემდგომი მოვლენები.

შენიშვნა 24. ფინანსური ანგარიშგების დამოწმება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2018 წლის 25 სექტემბერს.

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ (მშობელი კომპანია-სკ 404413087) მიერ 2017 წელს
გაწეული მმართველობის ანგარიშგების შესახებ

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე -----	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება -----	4
შესავალი.....	6
წარდგინება კომპანიის დირექტორისაგან -----	6
საქმიანობის მიმოხილვა -----	6
კლინიკის შესახებ -----	8
კლინიკის განვითარების გეგმებისა და ფილიალების საქმიანობის შესახებ -----	8
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ -----	8
რისკ-ფაქტორები-----	9
ქონებრივი დანაშაულები -----	9
თაღლითობა -----	9
ინფორმაციული უსაფრთხოება -----	9
უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლა-----	10
შრომისათვის ჯანსაღი გარემოს შექმნის შესახებ -----	10
სამუშაო ადგილებზე კლინიკის თანამშრომელთა ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოდ საქმიანობის შესახებ -----	10
კორუფციასთან ბრძოლა -----	10
ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები -----	11

**შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“ (მშობელი კომპანია-სკ 404413087)
მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე**

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“-ს მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის მმართველობის მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს.

მმართველობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2018 წლის 26 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
ქეთევან ბეთანელი
26 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
რუსუდან ღვინიაშვილი
26 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“ (მშობელი კომპანია-სკ 404413087) მმართველობის ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ (მშობელი კომპანია-სკ 404413087) 2017 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტი. შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს კლინიკის საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე

კლინიკის ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მოამზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობის ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისი ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ ხელმძღვანელობას „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მე-7 მუხლის მე-8 და მე-10 პუნქტების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ვალდებულია და წარმოადგინა კიდევ ინფორმაცია კლინიკის მიერ 2017 წლის განმავლობაში გაწეული მმართველობის ანგარიშგების შესახებ.

ჩვენ გამოვთქვავთ მოსაზრებას: მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილისა და კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნათა შესაბამისად კლინიკის მიერ მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ წარმოდგენილი ინფორმაცია შემადგენელი ნაწილების მათ მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობის შესახებ და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედრის თაობაზე

ჩვენი მოსაზრება

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული ნაწილების (კანონის მე-7 მუხლის მე-7 და მე-10 პუნქტი) ნაწილების შესახებ.

ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე ვაცხადებთ, რომ „პირობითი მოსაზრების საფუძველში“ აღწერილი საკითხების გავლენის გარდა მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, შედგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აუდიტორული ფირმა საპიენტი სატი-777“ დირექტორის ოთარ ჩიხლაძის მიერ.

დირექტორი
ოთარ ჩიხლაძე
26 სექტემბერი, 2018 წელი
თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

შესავალი

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

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

წარდგინება დირექტორისაგან

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

ჩვენი რესურსები ორიენტირებულია ინოვაციების დამკვიდრებაზე, ხარჯების ეფექტურობასა და უსაფრთხოებაზე. ვამაყობ, რომ შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკაში“ (მშობელი კომპანია-სკ 404413087) გვაქვს კარგად ჩამოყალიბებული მისია, მაღალ ღირებულებებზე დამყარებული ხედვა და სოციალური პასუხისმგებლობის გრძნობა.

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

კონსოლიდირებული საქმიანობის მიმოხილვა

წესდების თანახმად კლინიკის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო საქმიანობა და ნებისმიერ სხვა სახის საქმიანობა, რომელიც საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობით არ არის აკრძალული.

საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროს პრივატიზების დეპარტამენტის პრივატიზების ორგანიზების სამმართველოს („გამყიდველი“) უფროს სპეციალისტს ი.მარსაგიშვილსა და შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ („მყიდველი“) დირექტორს ი.ხუნდაძეს შორის 2012 წლის 12 იანვარს გაფორმებული №796 უ-პ ნასყიდობის ხელშეკრულების თანახმად გამყიდველმა გადასცა საკუთრებაში, ხოლო მყიდველმა 1 650 000,0 ლარად მიიღო საკუთრებაში სახელმწიფო საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონება ქალაქ თბილისში, უზნაძის ქუჩა №103 -ში მდებარე 5 908,0 კვმ არასასოფლო-სამეურნეო დანი შნულების მიწის ნაკვეთი და მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობები: №1, №2, №3, №4, №5, №6, №7, №8, №9, №10, №11, №12 (მიწის (უძრავი ქონების) საკადასტრო კოდი №01.13. 08.009.002).

სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს სახელშეკრულებო ვალდებულებათა მონიტორინგის სამმართველოს უფროსის დ.შანიძის 2013 წლის 22 იანვრის № 4/1180 წერილის თანახმად კლინიკამ სრულად დაფარა ქონების საპრივატიზებო საფასური 1 650 000,0 ლარის ოდენობით.

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ (მშობელი კომპანია-ს/კ 404413087) დამფუძნებელ პარტნიორთა 2015 წლის 8 აპრილის №11 ოქმის თანახმად განხილულ იქნა შემდეგი საკითხები:

1. საზოგადოებაში სამეთვალყურეო საბჭოს შექმნა;
2. საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების არჩევა და თავმჯდომარის წარდგენა;
3. საზოგადოების წესდების ახალი რედაქციით წარდგენა;
4. საზოგადოების იურიდიული მისამართის ცვლილება.

პირველი საკითხი- სამეთვალყურეო საბჭო შეიქმნა სამი წევრისაგან.

მეორე საკითხი-საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებად არჩეულ იქნა:

თეიმურაზ ხუროძე- დაბადებული 1948 წლის 19 ნოემბერს (მცხ. ქ.თბილისი, კოსტავას ქუჩა №60; პ/ნ №01017000380, №80031101 გაცემული 1995 წლის 13 იანვარს, თბილისის მთაწმინდის შინაგან საქმეთა განყოფილების მიერ. პროფესიით მათემატიკოსი.

ზაზა ნიშნიანიძე- დაბადებული 1959 წლის 25 მარტს (მცხ. ქ.თბილისი, ჭონქაძის ქუჩა №10; პ/ნ №01017003730, №80060466 გაცემული 1995 წლის 15 აგვისტოს, თბილისის მთაწმინდის შინაგან საქმეთა განყოფილების მიერ. პროფესიით მათემატიკოსი.

ამასთან, სამეთვალყურეო საბჭოს მესამე წევრად პარტნიორთა საერთო კრების მიერ წარდგენილ და არჩეულ იქნა შალვა პეტრიაშვილი. დაბადებული 1958 წლის 1 სექტემბერს (მცხ. ქ.თბილისი, ბესიკის მოედანი №5; პ/ნ №01017021027, №დ 0393317 გაცემული 2003 წლის 29 ოქტომბერს, თბილისის მთაწმინდა-კრწანისის შინაგან საქმეთა სამმართველოს მიერ.

საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარედ არჩეულ იქნა თეიმურაზ ხუროძე (პ/ნ №01017000380). მესამე საკითხი-ახალი რედაქციით დამტკიცებულ იქნა შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ წესდება,

მეოთხე საკითხი-საზოგადოების იურიდიულ მისამართად განისაზღვრა ქ.თბილისი, უზნაძის ქუჩა №103, საკადასტრო კოდი 01.13.08.009.002.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ წესდის მე-2 მუხლის (საზოგადოების პარტნიორები) პირველი და მეორე პუნქტების (საზოგადოების დამფუძნებელი პარტნიორებისა და დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის საზოგადოებაში მათი წილები განსაზღვრის შესახებ) თანახმად საზოგადოების კაპიტალი 1 650 000 ლარი განაწილებულია შემდეგნაირად:

-ზაზა ნიშნიანიძე-დაბადებული 1959 წლის 25 მარტს (მცხ. ქ.თბილისი, ჭონქაძის ქუჩა №10; პ/ნ №01017003730, №80060466 გაცემული 1995 წლის 15 აგვისტოს, თბილისის მთაწმინდის შინაგან საქმეთა განყოფილების მიერ. პროფესიით მათემატიკოსი. ფლობს საერთო წილის 80%-1 320 080,0 ლარი;

-თამაზ ჩხიკვაძე-დაბადებული 1950 წლის 4 ნოემბერს (მცხ. ქ.თბილისი, დიმიტრი უზნაძის ქუჩა №2; ბინა №9. პ/ნ №01030007667, №ა 0110054 გაცემული 1995 წლის 16 დეკემბერს, თბილისის ჩუღურეთის შინაგან საქმეთა განყოფილების მიერ. პროფესიით ექიმი. ფლობს საერთო წილის 15%- 247 515,0 ლარი;

თეიმურაზ ხუროძე- დაბადებული 1948 წლის 19 ნოემბერს (მცხ. ქ.თბილისი, კოსტავას ქუჩა №60; პ/ნ №01017000380, №80031101 გაცემული 1995 წლის 13 იანვარს, თბილისის მთაწმინდის შინაგან საქმეთა განყოფილების მიერ. პროფესიით მათემატიკოსი. ფლობს საერთო წილის 5%-82 505,0 ლარი.

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ (ს/კ 404413087) დამფუძნებელ პარტნიორთა 2015 წლის 26 ოქტომბრის №14 ოქმის თანახმად განხილულ იქნა შემდეგი საკითხები:

1.საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭოს დამატებითი წევრების წარდგენა/ არჩევა.

2.საზოგადოების წესდების ახალი რედაქციის დამტკიცება.

პირველი საკითხი-საზოგადოების სამეთვალყურეო საბჭოს დამატებით წევრებად არჩეულ იქნა:

ქეთევან ხუროძე-დაბადებული 1986 წლის 26 სექტემბერს (მცხ. ქ.თბილისი, კოსტავას ქუჩა №60; პ/ნ №01017010344, № 131C38220 გაცემული 2013 წლის 8 ნოემბერს, თბილისი, იუსტიციის სამინისტროს მიერ. პროფესიით იურისტი.

ქეთევან ბეთანელი-დაბადებული 1975 წლის 5 სექტემბერს (მცხ. ქ.თბილისი, გოთუას ქუჩა №16, ბინა №12; პ/ნ №01017015312, № გ0806069 გაცემული 2005 წლის 28 ოქტომბერს, თბილისის საბურთალოს სმრს და სარ სამსახურის მიერ. პროფესიით ფინანსისტი.

კომპანიამ აქტიური საქმიანობა დაიწყო 2015 წლის ნოემბრის თვეში და მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენდა სამედიცინო სერვისების მიწოდება. 2016 წლის ივნისში შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ (ს/კ 404413087) 80% წილის მფლობელი პარტნიორის ფ/პ ზაზა ნიშნიანიძის მინდობილმა პირმა ქეთევან ხუროძემ საზოგადოების წესდების 5.9 პუნქტის „ზ“ ქვეპუნქტის თანახმად მიიღო გადაწყვეტილება შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ მიერ 100%-იანი წილობრივი მონაწილეობით მისი შვილობილი კომპანიის შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ 404514762 დაფუძნების შესახებ.

შვილობილი საწარმოს დაფუძნების მიზანი, ბიზნეს საქმიანობების, კერძოდ სამედიცინო საქმიანობა და იჯარა-გამიჯვრა იყო.

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ 404514762 დირექტორად/უფლებამოსილ წარმომადგენლად დაინიშნა ქეთევან ბეთანელი.

კომპანიამ, შვილობილი კომპანიის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა მის საკუთრებაში არსებული უძრავი და მოძრავი ქონება, ასევე საწესდებო კაპიტალის ზრდა მოხდა ფულადი სახსრებით:

	2017	2016
უძრავი და მოძრავი ქონება		7,946,273
ფულადი სახსრები	500,000	1,390,069
სულ	500,000	9,336,342

ამრიგად, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს 100% წილს რეზიდენტ საწარმოში - შპს ალექსანდრე ალადაშვილის კლინიკა 404514762

კლინიკის განვითარების გეგმებისა და ფილიალების საქმიანობის შესახებ
კომპანია ქვეყნის ტერიტორიაზე რაიმე სახის ფილიალი დაფუძნებული არ აქვს.

კონსოლიდირებული საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ

2017 წლის საწყისი პერიოდისთვის, კომპანიის გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება შეადგენს 8,889,893 ლარს, რომლის გადაფარვა მოხდა, შვილობილი კომპანიის საწესდებო კაპიტალის შემცირებით. შესაბამისად 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მონაცემებით გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება შეადგენს 8, 731,068 ლარს.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი კონსოლიდირებული მაჩვენებლებია:

საოპერაციო მოგების მარჟა 17%
წმინდა მოგების მარჟა 9%
მოკლევადიანი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი 59%

კონსოლიდირებული არაფინანსური ანგარიშგების შესახებ

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკაში“ დასაქმებულია დაახლოებით 530-მდე თანამშრომელი. უამრავი კანდიდატიდან, კლინიკა არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული პირების სასარგებლოდ. კლინიკის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებს ადამიანური რესურსი, ამიტომ ვცდილობთ შევქმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლიანობაა, რომელთა გამოვლენას კლინიკა ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურების, დამატებითი ბონუსების გაცემითა და დივერსიფიკაციის პატივი სცემით, რომელიც აუცილებლად ახასიათებს ადამიანთა ნებისმიერ ფართო წრეს.

კლინიკა იზიარებს და იღებს მის წილ პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე, თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ, რაზეც ნათლად მიუთითებს კლინიკის შრომის შინაგანაწესი და ეთიკის კოდექსი.

კლინიკის დამფუძნებლების მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

კლინიკის დამფუძნებლების მიერ საკუთარი აქციები არც გამოშვებული და არც შეძენილი არ ყოფილა.

რისკ - ფაქტორები

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

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

ქონებრივი დანაშაულების აღკვეთის შესახებ

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

თაღლითობასთან ბრძოლის შესახებ

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

ინფორმაციული უსაფრთხოების დაცვის შესახებ

21-ე საუკუნეში ყველა ბიზნესისათვის მნიშვნელოვან საფრთხეს წარმოადგენს მომატებული კიბერ შეტევები და „ფიშინგის“ მცდელობები. დამნაშავეთა პრიორიტეტულ სამიზნეს წარმოადგენს საფინანსო სექტორი, შესაბამისად კლინიკა არ ივიწყებს მოსალოდნელ თავდასხმის მცდელობებს და კლინიკის მასშტაბით ინფორმაციული უსაფრთხოების უმაღლეს სტანდარტებს აწესებს. დაცვის მექანიზმები მოიცავს უახლეს და ცნობილ პროდუქტებს, რომელთა საშუალებით ხდება, როგორც შიდა ქსელის დაცვა გარე ზემოქმედებისგან, ისე სენსიტიური ინფორმაციის გაჟონვა ქსელის შიგნით. არსებული მოწყობილობების მონიტორინგისათვის გამოიყენება შესაბამისი პროგრამული უზრუნველყოფები, რომლის მეშვეობით კონტროლდება ყოველი მოვლენა, რაც ხდება კლინიკისათვის მნიშვნელოვან მოწყობილობებზე და მომხმარებლების პერსონალურ კომპიუტერებზე. ამასთან, ინფორმაციული უსაფრთხოების უზრუნველყოფის

მიზნით ხშირად ტარდება თანამშრომელთა ცნობიერების ასამაღლებელი ტრენინგები, ამას გარდა ყველა თანამშრომელი უზრუნველ ყოფილია მკაცრად გაწერილი ინსტრუქციებით, როგორ მოიქცეს ნებისმიერ საეჭვო სიტუაციაში.

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

უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლის შესახებ

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

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

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

შრომისათვის ჯანსაღი გარემოს შექმნის შესახებ

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

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

სამუშაო ადგილზე კლინიკის თანამშრომელთა ჯანმრთელობისა და უსაფრთხო საქმიანობის შესახებ

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

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

კორუფციასთან ბრძოლის შესახებ

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

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

ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირების შესახებ

მმართველობითი ანგარიშების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კლინიკის მართვაზე უფლებამოსილი პირი-დირექტორი.

დირექტორი
ქეთევან ბეთანელი
26 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
რუსუდან ღვინიაშვილი
26 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

შპს ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“-ს კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების ("ფასს") შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2018 წლის 25 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

ქეთევან ბეთანელი

25 სექტემბერი, 2018

თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი

რუსუდან ღვინიაშვილი

25 სექტემბერი, 2018

თბილისი, საქართველო

დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპსალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა “ უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღწერთ ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, შედგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აუდიტორული ფირმა საპიენტი სატი-777“ დირექტორის ოთარ ჩიხლაძის მიერ.


დირექტორი
ოთარ ჩიხლაძე

25 სექტემბერი, 2018 წელი
თბილისი, საქართველო



კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა ა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ძირითადი საშუალებები	4	8,335,538	7,892,849
არამატერიალური აქტივები	5	2,836	3,169
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,338,374	7,896,018
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	6	20,887	20,839
მარაგები	7	531,548	405,908
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	5,327,722	3,467,186
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	109,345	263,945
სულ მიმდინარე აქტივები		5,989,502	4,157,877
სულ აქტივები		14,327,876	12,053,896
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	8,731,068	8,889,893
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,731,068	8,889,893
საგადასახადო ვალდებულებები	11	130,718	162,178
მოკლევადიანი სესხები	12	925,432	283,695
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	2,499,678	1,969,607
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,555,828	2,415,480
სულ ვალდებულებები		12,286,896	11,305,713
საწესდებო კაპიტალი		1,650,100	1,650,100
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		390,880	(901,578)
სულ კაპიტალი		2,040,980	748,522
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14,327,876	12,053,896

დირექტორი
ქეთევან ბეთანელი

25 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

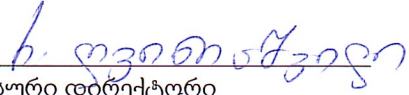
ფინანსური დირექტორი
რუსუდან ღვინიაშვილი

25 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“
 კონსოლიდირებული მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის
 ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის
 საანგარიშგებო კალუტა ლარი

	შენიშვნა	12 თვე, 2017წ.	12 თვე, 2016წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	14,453,095	9,731,832
თვითღირებულების ხარჯები	15	(9,661,070)	(6,409,689)
საერთო მოგება		4,792,026	3,322,143
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,348,564)	(1,690,357)
საოპერაციო მოგება		2,443,462	1,631,786
საფინანსო შემოსავალი		25,149	32,887
საფინანსო ხარჯი	17	(1,174,480)	(1,121,084)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		-	43,193
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(1,673)	(251,318)
მოგება დაბეგვრამდე		1,292,457	335,463
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(61,219)
წმინდა მოგება		1,292,457	274,244


 დირექტორი
 ქეთევან ბეთახელი
 25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო


 ფინანსური დირექტორი
 რუსუდან ღვინიაშვილი
 25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგრვამდე	1,292,457	335,463
კორექტირებები:		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	992,883	657,704
მოგების გადასახადი	-	(61,219)
საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე	2,285,340	931,948
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	(1,860,536)	(2,861,941)
ცვლილებები მარაგებში	(125,640)	(126,059)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(48)	(20,839)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(31,460)	172,267
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	530,071	2,122,258
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	797,727	217,634
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1,435,238)	(2,038,584)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,435,238)	(2,038,584)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოდინება მიღებული სესხებიდან	482,912	1,962,546
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან	482,912	1,962,546
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(154,600)	141,596
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	263,944	122,348
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	109,345	263,944

დირექტორი
ქეთევან ბეთანელი

25 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
რუსუდან ღვინიაშვილი

25 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“
 კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	ჯამურად
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1,175,822)	1,650,100	474,278
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	274,244	-	274,244
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(901,578)	1,650,100	748,522
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	1,292,457	-	1,292,457
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	390,880	1,650,100	2,040,980

დირექტორი
 ქეთევან ზგონელი

25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო



ფინანსური დირექტორი
 რუსუდან ღვინიაშვილი

25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

რ. ღვინიაშვილი

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“
ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

<u>აქტივები</u>	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ძირითადი საშუალებები	-	23,811
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში	607,074	9,222,341
სულ გრძელვადიანი აქტივები	607,074	9,246,152
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	20,839	20,839
მარაგები	-	1,745
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2,379	73,998
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	4,147	24,555
სულ მიმდინარე აქტივები	27,364	121,137
სულ აქტივები	634,438	9,367,289
<u>ვალდებულებები</u>		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	647,760	8,889,893
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	647,760	8,889,893
საგადასახადო ვალდებულებები	102	102
მოკლევადიანი სესხები	362,061	283,695
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4	217,540
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	362,167	501,337
სულ ვალდებულებები	1,009,927	9,391,230
საწესდებო კაპიტალი	1,650,100	1,650,100
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)	(2,025,589)	(1,674,041)
სულ კაპიტალი	(375,489)	(23,941)
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	634,438	9,367,289

დირექტორი
ქეთევან ბეთანელი

25 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
რუსუდან ღვინიაშვილი

25 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“
 ინდივიდუალური მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	12 თვე, 2017წ.	12 თვე, 2016წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	90,485	4,342,982
თვითღირებულების ხარჯები	-	(2,821,900)
საერთო მოგება	90,485	1,521,082
ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,699)	(695,621)
საოპერაციო მოგება	88,786	825,460
საფინანსო შემოსავალი	828	2,379
საფინანსო ხარჯი	(439,488)	(1,117,934)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	-	43,193
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(1,673)	(251,318)
მოგება დაბეგრამდე	(351,548)	(498,220)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წმინდა მოგება	(351,548)	(498,220)

დირექტორი
 ქეთევან ბეთანელი
 25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
 რუსუდან ღვინიაშვილი
 25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგამის ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგრვამდე	(351,548)	(498,220)
კორექტირებები:		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	-	197,150
მოგების გადასახადი	-	-
საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე	(351,548)	(301,070)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	71,619	531,247
ცვლილებები მარაგებში	1,745	277,766
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	-	(20,839)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	-	10,191
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	(217,536)	370,530
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(495,720)	867,825
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	23,811	6,294,178
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	8,639,078	(2,928,163)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოდინება მიღებული სესხებიდან	-	1,962,546
მიღებული სესხების დაფარვა	(8,163,767)	-
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან	(8,163,767)	1,962,546
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(20,409)	(97,792)
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	24,555	122,348
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	4,147	24,555

დირექტორი
ქეთევან ბეთანელი

25 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
რუსუდან ღვინიაშვილი

25 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“
 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აკსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	ჯამურად
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1,175,822)	1,650,100	474,278
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	(498,220)	-	(498,220)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(1,674,041)	1,650,100	(23,941)
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	(351,548)	-	(351,548)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(2,025,589)	1,650,100	(375,489)

დირექტორი
 ქეთევან ზეთაძე

25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
 რუსუდან ღვინიაშვილი

25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“ (მშობელი კომპანია-სკ 404413087)
მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს წინამდებარე ანგარიშგება განიხილება დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნაში აღწერილ დამოუკიდებელ აუდიტორთა ვალდებულებებთან ერთად იმ მიზნით, რათა გაიმიჯნოს ხელმძღვანელობისა და დამოუკიდებელ აუდიტორთა პასუხისმგებლობა შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“-ს მმართველობის ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის მმართველობის მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს.

მმართველობის ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2018 წლის 26 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
ქეთევან ბეთანელი
26 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო



ფინანსური დირექტორი
რუსუდან ღვინიაშვილი
26 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, შედგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აუდიტორული ფირმა საპიენტი სატი-777“ დირექტორის ოთარ ჩიხლაძის მიერ.

Otar Chikladze

დირექტორი
ოთარ ჩიხლაძე

26 სექტემბერი, 2018 წელი
თბილისი, საქართველო



ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირების შესახებ

მმართველობითი ანგარიშების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კლინიკის მართვაზე უფლებამოსილი პირი-დირექტორი.

დირექტორი
ქეთევან ბეთანელი
26 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო



რ. ღვინიაშვილი

ფინანსური დირექტორი
რუსუდან ღვინიაშვილი
26 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო