

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ალექსანდრე ალადაშვილის
სახელობის კლინიკა“ (შვილობილი კომპანია-სკ 404514762)

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

შინაარსი

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

შპს ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა 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 ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია 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.

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 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“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი 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 ფინანსურ ანგარიშგებას 2016 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, რომლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი კომპანიას არ ჩაუტარებია.

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

მენეჯმენტისა და მართვის უფლებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია 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 დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

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“ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-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.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, 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 შესაფერისი 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 საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება 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 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

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, მამასადამე, 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.

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

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ძირითადი საშუალებები	4	8,335,538	7,869,038
არამატერიალური აქტივები	5	2,836	3,169
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,338,374	7,872,208
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	6	48	-
მარაგები	7	531,548	404,163
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	5,325,343	3,393,188
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	105,198	239,389
სულ მიმდინარე აქტივები		5,962,137	4,036,740
სულ აქტივები		14,300,512	11,908,948
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	8,083,307	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,083,307	-
საგადასახადო ვალდებულებები	11	130,616	162,076
მოკლევადიანი სესხები	12	563,371	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	2,499,674	1,752,067
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,193,662	1,914,143
სულ ვალდებულებები		11,276,969	1,914,143
საწესდებო კაპიტალი		607,074	9,222,341
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		2,416,468	772,464
სულ კაპიტალი		3,023,542	9,994,805
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14,300,511	11,908,948

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	14,362,610	5,388,850
თვითღირებულების ხარჯები	15	(9,661,070)	(3,587,789)
საერთო მოგება		4,701,541	1,801,061
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,346,865)	(994,736)
საოპერაციო მოგება		2,354,676	806,325
საფინანსო შემოსავალი		24,321	30,508
საფინანსო ხარჯი	17	(734,992)	(3,150)
მოგება დაბეგვრამდე		1,644,005	833,683
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(61,219)
წმინდა მოგება		1,644,005	772,464

დირექტორი
 ქეთევან ზეთანელი

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	1,644,005	833,683
კორექტირებები:		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	992,883	460,554
მოგების გადასახადი	-	(61,219)
საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე	2,636,888	1,233,018
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	(1,932,155)	(3,393,188)
ცვლილებები მარაგებში	(127,385)	(404,163)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(48)	-
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(31,460)	162,076
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	747,607	1,752,067
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	1,293,447	(650,191)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1,459,049)	(8,332,762)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,459,049)	(8,332,762)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოძინება მიღებული სესხებიდან	8,646,679	-
ინვესტიცია საწესდებო კაპიტალში	-	9,222,341
საკუთარი საკიტალის გამოსყიდვა	(8,615,267)	-
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან	31,411	9,222,341
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(134,191)	239,389
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	239,389	-
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	105,198	239,389

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	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	772,464	-	772,464
ინვესტიცია საკუთარ კაპიტალში	-	9,336,341	9,336,341
საკუთარი კაპიტალის შემცირება	-	(114,000)	(114,000)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	772,464	9,222,341	9,994,805
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	1,644,005	-	1,644,005
ინვესტიცია საკუთარ კაპიტალში	-	523,811	523,811
საკუთარი კაპიტალის შემცირება	-	(9,139,078)	(9,139,078)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,416,468	607,074	3,023,542

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

შპს „შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“ დაფუძნდა 2016 წლის 06 ივნისს, საიდენტიფიკაციო კოდი: 404514762, მარეგისტრირებული ორგანო არის სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, უზნაძის ქ., № 103. კომპანიის ერთპიროვნული დამფუძნებელია შპს ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა (ს.კ 404413087), რომელსა დამფუძნებლები არიან: თამაზ ჩხიკვაძე (პ/ნ 01030007667) – 15%, თეიმურაზ ხუროძე (პ/ნ 01017000380) – 5%, ზაზა ნიშნიანიძე (პ/ნ 01017003730) – 80%. დამფუძნებელი კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს თავჯდომარე არის თეიმურაზ ხუროძე (პ/ნ 01017003730).

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საზოგადოებრივი ჯანდაცვა - სხვადასხვა ტიპის სამედიცინო მომსახურება.

2. წარდგენის საფუძველი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ზას“) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფას“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

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

საანგარიშგებო ვალუტა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშგებო ვალუტაა – ქართული ლარი.

ცვლილებები სააღივხო 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 დაუწერგავს, 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

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 ფინანსური ანგარიშებიდან 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 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;

შენიშვნა 4 - ფიქსირებული აქტივები	მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამურად
საწყისი ღირებულება							
ბალანსი 31.12.2015	-	-	-	-	-	-	-
დანამატები	660,000	4,764,198	2,199,129	206,753	356,190	143,163	8,329,433
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2016	660,000	4,764,198	2,199,129	206,753	356,190	143,163	8,329,433
აკუმულირებული ცვეთა							
ბალანსი 31.12.2015	-	-	-	-	-	-	-
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(136,564)	(224,295)	(22,106)	(39,469)	(37,961)	(460,394)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2016	-	(136,564)	(224,295)	(22,106)	(39,469)	(37,961)	(460,394)
წმინდა ღირებულება							
ბალანსი 31.12.2015	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2016	660,000	4,627,634	1,974,833	184,648	316,721	105,202	7,869,038

შენიშვნა 4 - ფიქსირებული აქტივები (გაგრძელება)	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	356,190	143,163	8,329,433
დანამატები	-	-	1,496,004	37,467	11,384	26,766	1,571,621
აქტივების ჩამოწერა	-	-	(155,282)	-	-	(150)	(155,432)
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	316,721	105,202	7,869,038
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 მოადგილის დ.კაკაბაძესა და შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ (ს/კ 404514762) დირექტორს ქ.ბეთანელს შორის 2017 წლის 30 მარტს გაფორმებული №30.03/002-17 იპოთეკური ხელშეკრულების თანახმად კლინიკის მიერ იპო თეკით დატვირთულ იქნა ქ.თბილისი, ქუჩა უზნაძე №103, 5 908,0 კვმ შენობა-ნაგებობები. შენობა-ნაგებობების ჩამონათვალი: №1, №2, №3, №4, №5, №6, №7, №8, №9, №10, №11, №12. მიწის (უძრავი ქონების) საკადასტრო კოდი №01.13.08.009.002. ანუ იპოთეკით დატვირთული იქნა შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ კუთვნილი მთლიანი მიწის ნაკვეთი შენობა-ნაგებობებთან ერთად. კრედიტებისა და გარანტიების მაქსიმალური მოცულობა განისაზღვრა 15 000 000,0 (თხუთმეტი მილიონი) აშშ დოლარი ან კონვექტირებად ვალუტაში მისი ექვივალენტი.

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

შენიშვნა 5 - არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)	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	-	-
წინასწარ გადახდილი დღგ	-	-
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი	48	-
სულ წინასწარ გადახდილი გადასახადები	48	-

შენიშვნა 7 - მარაგები	2017	2016
მედიკამენტები	526,879	404,151
ნედლეული და მასალები	4,670	12
სულ მარაგები	531,548	404,163

შენიშვნა 8 - სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	2017	2016
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5,303,013	3,153,031
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	22,330	132
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	-	240,025
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,325,343	3,393,188

შენიშვნა 9 - ფული და ფულადი ექვივალენტები	2017	2016
ლარები საბანკო ანგარიშებზე	33,500	25,186
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	66,885	213,058
ჯამურად ფულადი ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე	100,384	238,245
ნაღდი ფული სალაროში	4,813	1,144
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	105,198	239,389

შენიშვნა 10 - გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2017	2016
სს ბაზის ბანკი	3,678,299	-
სს თიბისი ბანკი	4,135,068	-
ფინანსური იჯარა-შპს "ემტექი"	269,940	-
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8,083,307	-

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 კომპანიას გააჩნია გრძელვადიანი ფინანსური იჯარა შპს ემტექისგან“.

შენიშვნა 11 - საგადასახადო ვალდებულებები	2017	2016
საშემოსავლო გადასახადი	118,935	94,044
ქონების გადასახადი	6,863	2,663
დღგ	4,819	4,205
მოგების გადასახადი	-	61,164
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	130,616	162,076

შენიშვნა 12 - მოკლევადიანი სესხები	2017	2016
მოკლევადიანი სესხები	544,300	-
გადასახდელი პროცენტები	19,071	-
სულ მოკლევადიანი სესხები	563,371	-

კომპანიამ მოკლევადიანი სესხი მიიღო დამფუძნებელი კომპანიის 80%-იანი მეწილისგან ფ/კ 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	302,766	234,152
გადასახდელი ხელფასები	447,144	374,693
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	1,749,764	1,143,222
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,499,674	1,752,067

შენიშვნა 14 - შემოსავალი რეალიზაციიდან	2017	2016
შემოსავლები სამედიცინო მომსახურებიდან	14,062,732	5,249,245
შემოსავლები იჯარიდან	294,590	139,605
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	5,288	-
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	14,362,610	5,388,851

შენიშვნა 15 - თვითღირებულების ხარჯები	2017	2016
მასალების და ნედლეულის თვითღირებულების ხარჯები	3,168,584	1,227,218
სამედიცინო მომსახურების ხარჯი	26,252	6,280
სადენზიფიკაციო/სამედიცინო დასუფთავების მომსახურების ანაზღაურება	-	-
პირდაპირი ხელფასის ხარჯები	5,653,052	2,060,738
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	3,587,789

შენიშვნა 16 - ადმინისტრაციული ხარჯები	2017	2016
ხელფასის ხარჯები	644,691	283,914
საოფისე და საკანცელარიო ხარჯები	90,314	44,682
რემონტის ხარჯები	196,951	48,499
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	992,883	460,554
დაცვის ხარჯები	591	-
იჯარის ხარჯები	30,218	7,587
ნოტარიუსის ხარჯები	-	-
კომუნიკაციის ხარჯები	8,193	2,191
კომუნალური ხარჯები	312,468	115,593
საგადასახადო ხარჯები	9,525	2,663
საკონსულტაციო ხარჯები	18,472	5,719
ბანკის საკომისიო	4,829	1,986
სხვა ხარჯები	37,730	21,348
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	2,346,865	994,736

შენიშვნა 17 - საფინანსო ხარჯი	2017	2016
საპროცენტო ხარჯები	675,210	-
არასაოპერაციო ზარალი	57,174	3,100
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი	468	-
სხვა ჯარიმები და საურავები	2,140	50
სულ საფინანსო ხარჯი	734,992	3,150

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	5,325,343	3,393,188
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	105,198	239,389
სულ ფინანსური აქტივები	5,430,541	3,632,577
ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2017	31.12.2016
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	8,083,307	-
მოკლევადიანი სესხები	563,371	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	2,499,674	1,752,067
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,146,353	1,752,067

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
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,325,343	3,393,188
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	105,198	239,389
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	5,430,541	3,632,577

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 წარმოიშვება 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	5,325,343				
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	105,198				
ფინანსური ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები				(8,083,307)	
მოკლევადიანი სესხები	(563,371)				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(2,499,674)				
ლიკვიდურობის პოზიცია	2,367,495	-	-	(8,083,307)	-

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	3,393,188				
გაცემული სესხები					
მოკლევადიანი ინვესტიციები					
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	239,389				
ფინანსური ვალდებულებები					
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-				
მოკლევადიანი სესხები	-				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(1,752,067)				
ლიკვიდურობის პოზიცია	1,880,510	-	-	-	-

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 მიზმული 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	5,325,343		
გაცემული სესხები			
მოკლევადიანი ინვესტიციები			
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	38,313	4,848	62,037
ფინანსური ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	(8,083,307)		
მოკლევადიანი სესხები	(563,371)		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(2,499,674)		
ღია საბალანსო პოზიცია	(5,782,697)	4,848	62,037

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	ლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები		
გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3,393,188	
გაცემული სესხები		
მოკლევადიანი ინვესტიციები		
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	26,331	213,058
ფინანსური ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მოკლევადიანი სესხები		
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	(1,752,067)	
ღია საბალანსო პოზიცია	1,667,451	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
დამფუძნებელი -ზაზა ნიშნიანიძე	44,300
სულ ნაშთი დაკავშირებულ მხარეებთან	44,300

ოპერაციები მხარეებთან 31-დეკ-2017	საპროცენტო შემოსავლები
დამფუძნებელი კომპანია შპს ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა (ს.კ 404413087)	1,098
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	1,098

ოპერაციები მხარეებთან 31-დეკ-2016	რეალიზაცია
დამფუძნებელი კომპანიის მეწილე თეიმურაზ ხუროძე	650
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	650

მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	2017 წელი	2016 წელი
დირექტორი	45,000	21,250
დამფუძნებლები	127,498	69,676
გამგეობის წევრები	81,873	33,519
სულ მენეჯმენტის შრომითი ანაზღაურება	254,371	124,445

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 გადაწყვეტი

ლებების 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 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

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

შპს „ალექსანდრე აღადაშვილის სახელობის კლინიკის“ (შვილობილი კომპანია -სკ 404514762) მიერ 2017 წელს გაწეული მმართველობის ანგარიშგების შესახებ

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშების მომზადებასა და დამტკიცებაზე -----	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება -----	4
შესავალი.....	5
წარდგინება კომპანიის დირექტორისაგან -----	5
საქმიანობის მიმოხილვა -----	5
კლინიკის შესახებ -----	5
კლინიკის განვითარების გეგმებისა და ფილიალების საქმიანობის შესახებ -----	6
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ -----	6
რისკ-ფაქტორები-----	7
ქონებრივი დანაშაულები -----	7
თაღლითობა -----	7
ინფორმაციული უსაფრთხოება -----	7
უკანონო შემოსავლის ლეგალიზაციასთან ბრძოლა-----	8
შრომისათვის ჯანსაღი გარემოს შექმნის შესახებ -----	8
სამუშაო ადგილებზე კლინიკის თანამშრომელთა ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოდ საქმიანობის შესახებ -----	8
კორუფციასთან ბრძოლა -----	8
ანგარიშების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირები -----	9

**შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“ (შვილობილი კომპანია-სკ 404514762)
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“ (შვილობილი კომპანია-სკ 404514762) მმართველობის ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ (შვილობილი კომპანია-სკ 404514762) 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 მმართველობითი 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.

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) შესახებ.

ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე ვაცხადებთ, რომ მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

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

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“ 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.

საქმიანობის მიმოხილვა

კლინიკის შესახებ

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

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

არსებობის 2 წელზე ნაკლები დროის განმავლობაში, ჩვენი ცნობადობის გაზრდის შედეგად ბაზარზე მნიშვნელოვანი ადგილი დავიკავეთ, რაც შემდეგით არის განპირობებული: კლინიკის ადგილმდებარეობა, მულტიპროფილური მიმართულებები და მაღალი ხარისხის სამედიცინო მომსახურება.

ჩვენს კლინიკაში დანერგილია შემდეგი ქირურგიული პროფილის სამედიცინო მიმართულებები :

- ზოგადი ქირურგიის მიმართულება
- ტრავმატოლოგია-ორთოპედიის მიმართულება
- ყბა-სახის ქირურგიის მიმართულება
- ნეიროქირურგიის მიმართულება
- ანგიოქირურგიის მიმართულება
- გინეკოლოგიის მიმართულება
- კარდიოქირურგიის მიმართულება

- ოფთალმოლოგიის მიმართულება
- ონკოლოგიური ქირურგიის მიმართულება, ქიმიო და ჰორმონოთერაპია

ხოლო, რაც შეეხება თერაპიული პროფილს, წარმატებით ვახორციელებთ ჩვენს საქმიანობას შემდეგი სამედიცინო მიმართულებებით:

- შინაგანი მედიცინა
- კარდიოლოგია, მათ შორის კარდიო ინვაზია და არითმოლოგია
- ნევროლოგია

კლინიკის უაღრესად მნიშვნელოვანი რგოლია, კრიტიკული მედიცინის დეპარტამენტი, რომელიც თავის მხრივ აერთიანებს გადაუდებელი დახმარებისა და ზოგადი რეანიმაციის განყოფილებებს.

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

კლინიკის განვითარების გეგმებისა და ფილიალების საქმიანობის შესახებ

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

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

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების შესახებ

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლინიკა მოემსახურა ჯამში 10 136 პაციენტს და მისი შემოსავალი სამედიცინო საქმიანობიდან მიმართულებების მიხედვით შემდეგია:

ქირურგიული მიმართულებები	5,051,757	36%
თერაპიული მიმართულებები	4,316,882	31%
კრიტიკული მედიცინა	3,798,847	27%
ამბულატორია	773,581	5,5%
სხვა სამედიცინო საქმიანობა	121,665	0,5%
სულ	14,062,734	100%

კლინიკა მჭიდროდ თანამშრომლობს სხვადასხვა კერძო სადაზღვევო კომპანიებთან, ასევე გამგეობებთან და ადგილობრივ მუნიციპალიტეტებთან, თუმცა კლინიკის მიერ მიღებული პაციენტების უდიდესი ნაწილი, 2017 წლის მონაცემების მიხედვით ფინანსდება სახელმწიფო ჯანდაცვის პროგრამით გათვალისწინებული სამი ძირითადი დადგენილების მიხედვით. ჯამში 31 დეკემბრის მდგომარეობით სახელმწიფოს მიერ დაფინანსებული პაციენტების წილი სრული სამედიცინო შემოსავლიდან 73% შეადგენს.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, თვითღირებულების დანახარჯებმა 9,661,070 ლარი შეადგინა, რაც სრული შემოსავლის 67% შეადგენს. შესაბამისად კლინიკის მენეჯმენტის ძირითადი ამოცანაა დანახარჯების ოპტიმიზაცია, ისე, რომ სამედიცინო მომსახურების მაღალი ხარისხი იყოს შენარჩუნებული.

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 ცვდილობთ შეექმნათ ოპტიმალური პირობები ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლია ნობაა, რომელთა გამოვლენას კლინიკა ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურებით. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდომარეობით სულ შრომის ანაზღაურების დანახარჯი 6 297 743,0 ლარია, რაც სრული რეალიზაციის 45%-ს შეადგენს.

კლინიკა საქმიანობას აფინანსებს ბანკიდან მიღებული სესხებით, 2017 წლის დასრულებული წლისთვის ჩვენი გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება 8 083 307,0 ლარს შეადგენს. ჩვენი კლინიკის მენეჯმენტი აქტიურად მუშაობს და თანამშრომლობს სხვადასხვა საბანკო დაწესებულებებთან, მუდმივად ხდება საპროცენტო განაკვეთების გადახედვა და შეფასება ბაზარზე არსებული მდგომარეობის მიხედვით.

2017 წლის დასრულებული წლისათვის ჩვენი ძირითადი ფინანსური მონაცემები არის შემდეგი:

საოპერაციო მოგების მარჟა	16%
წმინდა მოგების მარჟა	11%
მოკლევადიანი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	54%

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 საექვო მოთხოვნებს და ცდილობს ამ პრობლემის მოგვარებას დავების ან გარიგებების გზით.

გამომდინარე იქიდან, რომ კლინიკის შემოსავლები პირდაპირ დამოკიდებულია მაღალკვალიფიციურ სამედიცინო პერსონალზე, დღევანდელ ბაზარზე არსებული მაღალკონკურენტული გარემო, გარკვეულ რისკებს ქმნის თანამშრომლების - მაღალკვალიფიციური ექიმების 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 პერიოდად თანხის შენახვა, თუმცა უსაფრთხოების სამსახურის სტრუქტურული ერთეულის გამლიერებით შესაძლებელი გახდა მსგავსი შემთხვევების მინიმუმამდე დაყვანა.

თაღლითობასთან ბრძოლის შესახებ

ინფორმაციული ტექნოლოგიების განვითარებასთან ერთად, მრავალფეროვანი ხდება დანაშაულის სახეებიც, ქონებრივი ზიანი შესაძლოა დადგეს თაღლითობის და მომხმარებელთა არაკეთილსინდისიერების 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 უსაფრთხოდ 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 ხანძარსა და სისხლის დაზიანებასთან დაკავშირებული ინფრასტრუქტურა, თანამშრომლებს უტარდებათ ტრენინგები, 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 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 ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია 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.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების არჩევისა 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:

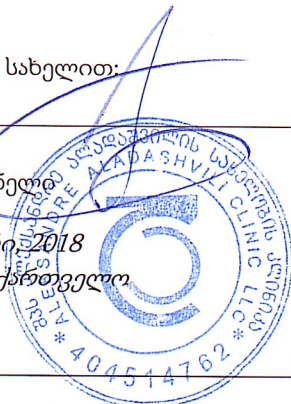
- შექმნას, განახორციელოს და შეინარჩუნოს ეფექტური და ხარისხიანი შიდა კონტროლის მექანიზმები;
- ნებისმიერ დროს აწარმოოს კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერები შესაბამისი სიზუსტით, რომელიც მისცემს მათ შესაძლებლობას დარწმუნდნენ, რომ ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ების მიხედვით;
- სავალდებულო ბუღალტრული 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 ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია გამოსაშვებად 2018 წლის 25 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
ქეთევან ბეთანელი

25 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო



ლ. ღვინიაშვილი
ფინანსური დირექტორი
რუსუდან ღვინიაშვილი

25 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო

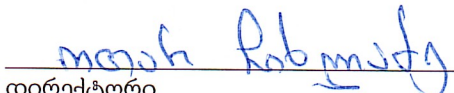
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკა“-ს ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების 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 ფინანსური ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

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 ანგარიშების 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.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, შედგენილია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „აუდიტორული ფირმა საპიენტი სატი-777“ ღირექტორის ოთარ ჩიხლაძის მიერ.


 დირექტორი
 ოთარ ჩიხლაძე

25 სექტემბერი, 2018 წელი
 თბილისი, საქართველო



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

აქტივები	შენიშვნა ა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ძირითადი საშუალებები	4	8,335,538	7,869,038
არამატერიალური აქტივები	5	2,836	3,169
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,338,374	7,872,208
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	6	48	-
მარაგები	7	531,548	404,163
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	8	5,325,343	3,393,188
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9	105,198	239,389
სულ მიმდინარე აქტივები		5,962,137	4,036,740
სულ აქტივები		14,300,512	11,908,948
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	10	8,083,307	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,083,307	-
საგადასახადო ვალდებულებები	11	130,616	162,076
მოკლევადიანი სესხები	12	563,371	-
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	13	2,499,674	1,752,067
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,193,662	1,914,143
სულ ვალდებულებები		11,276,969	1,914,143
საწესდებო კაპიტალი		607,074	9,222,341
გაუნაწილებელი მოგება (ზარალი)		2,416,468	772,464
სულ კაპიტალი		3,023,542	9,994,805
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		14,300,511	11,908,948

დირექტორი

ქეთევან ბეთანელი

25 სექტემბერი, 2018

თბილისი, საქართველო



h. ღვინიაშვილი

ფინანსური დირექტორი

რუსუდან ღვინიაშვილი

25 სექტემბერი, 2018

თბილისი, საქართველო

	შენიშვნა	12 თვე, 2017წ.	12 თვე, 2016წ.
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	14,362,610	5,388,850
თვითღირებულების ხარჯები	15	(9,661,070)	(3,587,789)
საერთო მოგება		4,701,541	1,801,061
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(2,346,865)	(994,736)
საოპერაციო მოგება		2,354,676	806,325
საფინანსო შემოსავალი		24,321	30,508
საფინანსო ხარჯი	17	(734,992)	(3,150)
მოგება დაბეგრამდე		1,644,005	833,683
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(61,219)
წმინდა მოგება		1,644,005	772,464

დირექტორი
 ქეთევან ბეთანელი

25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო



ფინანსური დირექტორი
 რუსუდან ღვინიაშვილი

25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

h. ღვინიაშვილი

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგრვამდე	1,644,005	833,683
კორექტირებები:		
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	992,883	460,554
მოგების გადასახადი	-	(61,219)
საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე	2,636,888	1,233,018
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	(1,932,155)	(3,393,188)
ცვლილებები მარაგებში	(127,385)	(404,163)
ცვლილებები წინასწარ გადახდილ გადასახადებში	(48)	-
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	(31,460)	162,076
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	747,607	1,752,067
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	1,293,447	(650,191)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1,459,049)	(8,332,762)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,459,049)	(8,332,762)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
შემოძინება მიღებული სესხებიდან	8,646,679	-
ინვესტიცია საწესდებო კაპიტალში	-	9,222,341
საკუთარი საკიტალის გამოსყიდვა	(8,615,267)	-
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან	31,411	9,222,341
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	(134,191)	239,389
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	239,389	-
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	105,198	239,389

დირექტორი
 ქეთევან ბეთგელი

25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო



ს. ღვინიაშვილი

ფინანსური დირექტორი
 რუსუდან ღვინიაშვილი

25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

	გაუნაწილებელი მოგება	საწესდებო კაპიტალი	ჯამურად
ნაშთი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	-
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	772,464	-	772,464
ინვესტიცია საკუთარ კაპიტალში	-	9,336,341	9,336,341
საკუთარი კაპიტალის შემცირება	-	(114,000)	(114,000)
ნაშთი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	772,464	9,222,341	9,994,805
პერიოდის წმინდა მოგება (ზარალი)	1,644,005	-	1,644,005
ინვესტიცია საკუთარ კაპიტალში	-	523,811	523,811
საკუთარი კაპიტალის შემცირება	-	(9,139,078)	(9,139,078)
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,416,468	607,074	3,023,542

დირექტორი
 ქეთევან ბეთანელი

25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო



ფინანსური დირექტორი
 რუსუდან ღვინიაშვილი

25 სექტემბერი, 2018
 თბილისი, საქართველო

h. ღვინიაშვილი

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 არჩევისა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- მმართველობის ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ისინი მმართველობის ანგარიშგებაში;
- მოამზადოს მმართველობის ანგარიშგება წარმოების უწყვეტობის პრინციპზე იმ შემთხვევაში, თუ 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“ (შვილობილი კომპანია-სკ 404514762) მმართველობის ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ალექსანდრე ალადაშვილის სახელობის კლინიკის“ (შვილობილი კომპანია-სკ 404514762) 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 მმართველობითი 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.

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) შესახებ.

ჩვენს მიერ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე ვაცხადებთ, რომ მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან.

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

_____ *ოთარ ჩიხლაძე*

დირექტორი

ოთარ ჩიხლაძე

26 სექტემბერი, 2018 წელი

თბილისი, საქართველო



ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე პასუხისმგებელი პირების შესახებ

მმართველობითი ანგარიშგების წარდგენაზე პასუხისმგებელია კლინიკის მართვაზე უფლებამოსილი პირი-დირექტორი.

დირექტორი
ქეთევან ბეთანელი
26 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო



ბ. ჯვინიაშვილი

ფინანსური დირექტორი
რუსუდან ჯვინიაშვილი
26 სექტემბერი, 2018
თბილისი, საქართველო