

**შპს „თანამედროვე სამედიცინო
ტექნოლოგიების დასავლეთის
რეგიონალური ცენტრი“**

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	11
4. ამონაგები.....	11
5. მარაგები.....	12
6. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	12
7. სხვა ხარჯები.....	12
8. ძირითადი საშუალებები	13
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14
10. ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	14
11. საწესდებო კაპიტალი	14
12. სხვა რეზერვები	15
13. მიღებული სესხები	15
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	16
15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	16
16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	17
17. პირობითი ვალდებულებები	18
18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	18

მმართველობის ანგარიშგება	24
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

**შპს “თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრის”
ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს**

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრის“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს მს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ქვემოთ, ჩვენი დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძვლის წარმოადგენს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც ისინი აუცილებლად მიიჩნევენ ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა განაგრძოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით, სადაც აუცილებელია გახსნას ინფორმაცია ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებულ საკითხებზე და გამოიყენოს 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, ჩავატაროთ აუდიტი იმგვარად, რომ მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება იმისა, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა არ არის იმის გარანტი რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის უზრუნველყოფს, რომ იგი აღმოაჩენს არსებით უზუსტობას მისი არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობა შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და ითვლება, რომ იგი მატერიალურია, თუ ინდივიდუალურად ან აგრეგირებულად, მოსალოდნელია, რომ გავლენას იქონიებს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

როგორც აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით წარმართული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ პროფესიულ შეფასებას და სკეპტიციზმს ვინარჩუნებთ მთელი აუდიტის მანძილზე:

ჩვენ ასევე:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობაზე მოსაზრების გამოსახატად;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-735032**)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2020 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრის“ ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრის“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს მს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ხსენებული სტანდარტების საფუძველზე ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია ქვემოთ, ჩვენი დასკვნის ნაწილში „აუდიტორთა პასუხისმგებლობები“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარის და მართებულ საფუძვლს წარმოადგენს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც ისინი აუცილებლად მიიჩნევენ ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა განაგრძოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით, სადაც აუცილებელია გახსნას ინფორმაცია ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებულ საკითხებზე და გამოიყენოს 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, ჩავატაროთ აუდიტი იმგვარად, რომ მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება იმისა, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არსებით უზუსტობებს, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, თუმცა არ არის იმის გარანტი რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის უზრუნველყოფს, რომ იგი აღმოაჩენს არსებით უზუსტობას მისი არსებობის შემთხვევაში.

უზუსტობა შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და ითვლება, რომ იგი მატერიალურია, თუ ინდივიდუალურად ან აგრეგირებულად, მოსალოდნელია, რომ გავლენას იქონიებს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

როგორც აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით წარმართული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ პროფესიულ შეფასებას და სკეპტიციზმს ვინარჩუნებთ მთელი აუდიტის მანძილზე:

ჩვენ ასევე:

- ვახდენთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების არ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;
- ვახდენთ აუდიტის შესაბამისი შიდა კონტროლის მექანიზმების გააზრებას ვითარების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დასაგეგმად და არა კომპანიის შიდა კონტროლის მექანიზმების ეფექტურობაზე მოსაზრების გამოსახატად;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე აღრიცხვის გამოყენება და, მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვასკვნით, არსებობს თუ არა ისეთ მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი გაურკვევლობა, რაც შეიძლება სერიოზული ეჭვის საფუძველი გახდეს იმასთან დაკავშირებით, შეძლებს თუ არა კომპანია ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გაავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე, ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-735032**)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი, 2020 წელი

შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	4	12,716	1,800
სხვა შემოსავალი		16	5
მარაგების ხარჯი	5	(2,990)	(416)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	6	(6,550)	(1,163)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	(1,272)	(360)
სხვა ხარჯები	7	(1,060)	(574)
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		860	(708)
საპროცენტო შემოსავალი		19	64
საპროცენტო ხარჯი	13	(2,184)	(1,104)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა		(403)	(90)
წლის სრული ზარალი		(1,708)	(1,838)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი _____ გია გრძელიძე

მთავარი ბუღალტერი _____ სალომე შენგელია

შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრი“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018
ამონაგები	4	12,716	1,800
სხვა შემოსავალი		16	5
მარაგების ხარჯი	5	(2,990)	(416)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	6	(6,550)	(1,163)
ცვეთა და ამორტიზაცია	8	(1,272)	(360)
სხვა ხარჯები	7	(1,060)	(574)
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		860	(708)
საპროცენტო შემოსავალი		19	64
საპროცენტო ხარჯი	13	(2,184)	(1,104)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა		(403)	(90)
წლის სრული ზარალი		(1,708)	(1,838)

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

 გია გრძელიძე

მთავარი ბუღალტერი

 სალომე შენგელია



შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრი“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	12,032	12,849
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები		58	64
		12,090	12,913
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	5	736	756
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	3,442	1,323
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	10	1,192	1,238
		5,370	3,317
სულ აქტივები		17,460	16,230
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	31	31
სხვა რეზერვები	12	757	757
დაგროვილი ზარალი		(3,738)	(2,030)
სულ კაპიტალი		(2,950)	(1,242)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	16,810	11,507
		16,810	11,507
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	1,089	4,059
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	2,511	1,906
		3,600	5,965
სულ ვალდებულებები		20,410	17,472
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		17,460	16,230

შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრი“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	სხვა რეზერვები	დაგროვილი ზარალი	სულ
2017 წლის 31 დეკემბერი	31	757	(192)	596
წლის სრული ზარალი	-	-	(1,838)	(1,838)
2018 წლის 31 დეკემბერი	31	757	(2,030)	(1,242)
წლის სრული ზარალი	-	-	(1,708)	(1,708)
2019 წლის 31 დეკემბერი	31	757	(3,738)	(2,950)

შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრი“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
ზარალი დაბეგვრამდე	(1,708)	(1,838)
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,272	360
გრძელვადიანი აქტივების გასვლით მიღებული ზარალი	-	6
საპროცენტო შემოსავალი	(19)	(64)
საპროცენტო ხარჯი	2,184	1,104
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან	403	90
	2,132	(342)
შემცირება (გაზრდა) შემდეგ საოპერაციო აქტივებში:		
მარაგები	20	279
საგადასახადო აქტივები	-	179
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(2,119)	(59)
(შემცირება) გაზრდა შემდეგ საოპერაციო ვალდებულებებში:		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	607	(1,349)
	640	(1,292)
გადახდილი პროცენტი	(598)	(25)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	42	(1,317)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(451)	(8,412)
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები	-	(64)
მიღებული პროცენტები	19	64
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(432)	(8,412)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	5,258	13,941
გადახდილი სესხები	(4,926)	(3,501)
ფინანსური საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	332	10,440
გაზრდილი (შემცირებული) წმინდა ფულადი სახსრები	(58)	711
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	1,238	473
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	12	54
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	1,192	1,238

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრი“ (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2012 წლის 14 თებერვალს, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, საიდენტიფიკაციო ნომრით - 412719651. კომპანიის იურიდიული მისამართია ფოთის ქუჩა #40, ქ. ქუთაისი, საქართველო.

კომპანია არის მრავალპროფილური ჰოსპიტალი, 12 განყოფილებითა და 170 საწოლით, აქედან 38 საწოლი ინტენსიური მკურნალობის განყოფილებაში (2018: 11 განყოფილება, 127 საწოლი, აქედან 14 საწოლი ინტენსიური მკურნალობის განყოფილებაში). ჰოსპიტალში ხორციელდება როგორც სტაციონალური, ასევე ამბულატორიული მომსახურება. კლინიკის წამყვან მიმართულებებს წარმოადგენს - ინტერვენციული კარდიოლოგია, სისხლძარღვთა ქირურგია, ნეიროქირურგია, ზოგადი ქირურგია. საავადმყოფომ აქტიური ფუნქციონირება დაიწყო 2018 წლის ოქტომბერში.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიკალ სიტი და ინვესტიურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“.

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (შემდგომში „მსს ფასს“) შესაბამისად.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება არის კომპანიის მიერ მსს ფასს-ების მიხედვით მომზადებული პირველი ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი.

2018 წლის 1 იანვრამდე კომპანია ბუღალტრულ აღრიცხვას აწარმოებდა ადგილობრივ პრაქტიკაში მიღებული სააღრიცხვო პრინციპების შესაბამისად. მსს ფასს-ებზე გადასვლას არ გამოუწვევია საწყისი ნაშთების კორექტირება.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ათას ლარამდე დამრგვალებით, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს იმ ქვეყნის ვალუტას, სადაც ფუნქციონირებს (ფუნქციონალური ვალუტა) - ქართულ ლარს.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები, რომლებიც გამოყენებულია აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მოცემულია მე-18 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - რაც გულისხმობს, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და მფლობელს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა კორონა ვირუსის - „კოვიდ 19“, გავლენა საწარმოს ფუნქციონირებაზე: საქართველოს მთავრობის 297-ე დადგენილების თანახმად კომპანიას მიეცა ოპერირების სრული უფლება. გარდა ამისა, კომპანიის ხელმძღვანელობას არ აქვს არსებითი უარყოფითი შედეგების მოლოდინი საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებით, კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკური ხასიათიდან გამომდინარე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისათვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედული, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

დაბეგვრა

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არ არის. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე, იმის შესახებ, ექნება თუ არა ადგილი დამატებით გადასახადების და პროცენტის დარიცხვას. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია ყველა არააუდიტირებული წლისთვის. ეს მოსაზრება ეყრდნობა დაშვებებსა და შეფასებებს და შეიძლება შეიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალ მოვლენებზე.

4. ამონაგები

ამონაგები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
სსიპ „სოციალური მომსახურების სააგენტო“	9,367	1,248
თვითდინებით მოსული პაციენტები	2,680	441
სადაზღვევო კომპანიები და მუნიციპალიტეტები	550	68
სხვა	119	43
	12,716	1,800

შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

5. მარაგები

მარაგები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სამედიცინო მარაგები და წამლები	701	660
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	35	96
	736	756

მარაგების ხარჯი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
მარაგის ცვლილება	(20)	481
წლის განმავლობაში შესყიდული მარაგი	(2,970)	(1,658)
კომპანიის მიერ შესრულებული და დაკაპიტალიზებული სამუშაოები	-	761
წლის მარაგის ხარჯი	(2,990)	(416)

6. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
სამედიცინო პერსონალის ხელფასი და სარგებელი	(5,400)	(844)
ადმინისტრაციული და მარკეტინგული პერსონალის ხელფასი და სარგებელი	(1,057)	(276)
სხვა	(93)	(43)
	(6,550)	(1,163)

7. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
კომუნალური ხარჯი	(387)	(293)
სამედიცინო მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	(250)	(50)
სახარჯი მასალები	(100)	(2)
მიმდინარე რემონტის ხარჯები	(85)	(87)
დაცვის ხარჯი	(73)	(17)
საკანცელარიო ხარჯი	(21)	(8)
კომუნიკაციის ხარჯი	(20)	(9)
სამედიცინო ტექნიკის შეკეთების ხარჯი	(18)	(10)
დაზღვევის ხარჯი	(11)	(5)
რეკლამის ხარჯი	(9)	(4)
საგადასახადო ხარჯი	(3)	(18)
ჯარიმები	(2)	(1)
საიჯარო ქირა	(1)	(3)
სხვა ხარჯი	(80)	(67)
	(1,060)	(574)

შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა	სამედიცინო დანადგარები და აღჭურვილობა	ავიჯი და კლინიკის აღჭურვილობა	სულ
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	30	1,857	-	463	57	2,407
შემოსვლა	-	4,299	-	5,480	1,031	10,810
გასვლა	-	-	-	(7)	-	(7)
შიდაჯგუფური გადაადგილება	-	(6,156)	6,156	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერი	30	-	6,156	5,936	1,088	13,210
შემოსვლა	-	-	-	363	92	455
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი	30	-	6,156	6,299	1,180	13,665
დაგროვილი ცვეთა						
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	-	-	-	-	(2)	(2)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	-	-	(103)	(202)	(55)	(360)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	-	1	-	1
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(103)	(201)	(57)	(361)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	-	-	(262)	(837)	(173)	(1,272)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი	-	-	(365)	(1,038)	(230)	(1,633)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერი	30	-	6,053	5,735	1,031	12,849
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი	30	-	5,791	5,261	950	12,032

ძირითადი საშუალებები ღირებულებით 12,032 ათასი ლარი და 12,849 ათასი ლარი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, ჩადებულია მშობელი საწარმოს მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში. დეტალებისთვის იხილეთ მე-13 შენიშვნა.

შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური აქტივები		
სსიპ „სოციალური მომსახურების სააგენტო“*	3,297	1,237
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	125	69
არაფინანსური აქტივები		
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	20	17
	3,442	1,323

* სსიპ „სოციალური მომსახურების სააგენტოს“ მიმართ არსებული მოთხოვნა წარმოადგენს საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის ფარგლებში პაციენტებისთვის გაწეული მომსახურების ღირებულების სსიპ „სოციალური მომსახურების სააგენტოს“ მიერ ასანაზღაურებელ ნაწილს.

კომპანიის მიერ აღნიშნული პროგრამის ფარგლებში პაციენტებისთვის გაწეული მომსახურების შესახებ ინფორმაციის მიწოდება სსიპ „სოციალური მომსახურების სააგენტოსთვის“ ხდება ყოველთვიურად, რის შედეგადაც მხარეებს შორის ხდება შეთანხმება ასანაზღაურებელი თანხის ოდენობაზე და თანხის ჩამორიცხვა სააგენტოს მხრიდან. აქედან გამომდინარე, სსიპ „სოციალური მომსახურების სააგენტოს“ მიმართ არსებული მოთხოვნა არის მიმდინარე და არ ექვემდებარება გაუფასურებას.

სხვა სავაჭრო მოთხოვნები და მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები არის მიმდინარე, არავადაგადაცილებული და არაგაუფასურებული.

10. ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული სალაროში	6	16
ფული რეზიდენტ ბანკში	1,186	1,222
	1,192	1,238

კომპანია საპროცენტო შემოსავალს ღებულობს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხებიდან. უცხოურ ვალუტაში არსებული თანხებიდან საშუალოდ წლიური 1.2%-ის ოდენობით, ხოლო ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული სახსრებიდან წლიური 6%-ის ოდენობით.

11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 2016 წლის 26 ივლისს განისაზღვრა, შპს "მულტიპროფილური ჰოსპიტალი მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრი"-ს მიერ მის კუთვნილებაში არსებული მიწის ნაკვეთის კაპიტალში შემოტანით, რომლის ღირებულებამ შეადგინა 31 ათასი ლარი. შესაბამისად, საწესდებო კაპიტალის ოდენობა 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 31 ათას ლარს.

შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

12. სხვა რეზერვები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა რეზერვების ნაშთი 757 ათასი ლარის ოდენობით წარმოადგენს სარგებელს, რომელიც წარმოიქმნა დაკავშირებული მხარისგან (საბოლოო მფლობელი ფიზიკური პირები) უპროცენტო სესხის მიღების შედეგად. დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხების ნომინალურ და რეალურ ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარდა კაპიტალში სხვა რეზერვის მუხლში. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-13 შენიშვნა.

13. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2019		სულ
			მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	
დამფუძნებელი - სესხი #1	11.6%	12.09.2029	433	16,133	16,566
დამფუძნებელი - სესხი #2	11.6%	12.09.2029	656	-	656
საბოლოო მფლობელები	7.95%	27.06.2029	-	677	677
			1,089	16,810	17,899

	საპროცენტო განაკვეთი	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2018		სულ
			მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	
დამფუძნებელი - სესხი #1	11.6%	12.09.2029	-	10,911	10,911
დამფუძნებელი - სესხი #2	11.6%	12.09.2029	581	-	581
შპს „გაზელ ფაინანს ჯორჯია“	6.6%+ შემოსავლის 1.05%	19.09.2023	3,478	-	3,478
საბოლოო მფლობელები	7.95%	27.06.2029	-	596	596
			4,059	11,507	15,566

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბოლოო მფლობელებისგან მიღებული სესხი და შპს „გაზელ ფაინანს ჯორჯიას“ სესხი წარმოდგენილი იყო აშშ დოლარში, ხოლო დანარჩენი კი ქართულ ლარში.

შპს „გაზელ ფაინანს ჯორჯია“ 2018 წელს მეორე რიგის მოგირავნეა მიწისა და შენობის, ღირებულებით 2,417 ათასი ლარი, ხოლო პირველი რიგის მოგირავნეა სს „თიბისი ბანკი“. 2019 წელს სათავო საწარმოსგან მიღებული სესხით მოხდა შპს „გაზელ ფაინანს ჯორჯიას“ სესხის დაფარვა.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ აკმაყოფილებდა გარკვეულ შეზღუდვებს შპს „გაზელ ფაინანს ჯორჯიასგან“ მიღებულ სესხებზე, რის მიხედვითაც ეს სესხები დაკლასიფიცირდა როგორც მოკლევადიანი.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1,425	888
ძირითადი საშუალებების შესყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	46	327
გადასახდელი ხელფასები	1,040	691
	2,511	1,906

ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

- მხარეს, რომელიც პირდაპირ, ან ერთი, ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- მხარე არის საწარმოს ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი
- მხარე არის ა) ან ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი
- მხარე არის საწარმოს, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ა) და ბ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ პიროვნებები.

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

დაკავშირებული მხარეების შენიშვნა შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	კავშირი	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		5	-
გია გრძელიძე	დირექტორი	5	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		12	14
შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიქალ სიტი და ინვესტიურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“	დამფუძნებელი	12	14
მიღებული სესხები		17,899	12,088
შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიქალ სიტი და ინვესტიურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“	დამფუძნებელი	17,222	11,492
ბადრი ჩაკვეტაძე	საბოლოო მფლობელი	137	128
ქიმუქაძე ნინო	საბოლოო მფლობელი	135	117
აბუთიძე კობა	საბოლოო მფლობელი	135	117
კახა ყავლაშვილი	საბოლოო მფლობელი	135	117
შოთა ინგოროყვა	საბოლოო მფლობელი	135	117

შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული შემდეგი ოპერაციები:

	კავშირი	2019	2018
ამონაგები		29	8
შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიქალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“	დამფუძნებელი	29	8
სხვა შემოსავალი		14	4
შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიქალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“	დამფუძნებელი	14	4
სხვა ხარჯები		(40)	(11)
შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიქალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“	დამფუძნებელი	(40)	(11)
მარაგების შესყიდვის ხარჯი		(26)	(18)
შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიქალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“	დამფუძნებელი	(26)	(18)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ შეადგინა 48 და 118 ათასი ლარი 2019 და 2018 წლების პერიოდში, შესაბამისად.

16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კორონა ვირუსი (COVID-19)

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. აქედან გამომდინარე, კორონავირუსის ეფექტი წარმოადგენს არამაკორექტირებელ მოვლენას ფასს - ების შესაბამისად. კორონავირუსის გავრცელებას ვერ ექნება გავლენა პროგნოზებსა და დაშვებებზე, რომლებიც გამოყენებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსული დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა. კორონავირუსის შედეგები შეიძლება იყოს ძალიან ფართოდ გავრცელებული და ბევრ ინდუსტრიას შეეხო. კორონავირუსმა შესაძლოა გავლენა იქონიოს თითქმის ყველა სექტორში მოღვაწე საწარმოზე შემდგომი ზემოქმედების გამო:

- საქონელსა და მომსახურებაზე მომხმარებლის მოთხოვნის შემცირება, დაკარგული შემოსავალი, მომხმარებელთა თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვის გამო;
- კაპიტალური ინვესტიციების ნაკლებობა, მშენებლობების შემცირება, მომხმარებელთა მოთხოვნილებების შემცირების გამო პროდუქტებსა და მომსახურებაზე;
- ფინანსურ აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება, კაპიტალისა და სავალდებულო ინსტრუმენტების ჩათვლით;
- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამიანებისა და საქონლის გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ვირუსის ზუსტი ეფექტის განსაზღვრა ჯგუფის ხელმძღვანელობისთვის შეუძლებელია, რადგან დროის მიმდინარეობასთან ერთად ვირუსის განვითარება და ეფექტი ცვალებადია.

17. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

სესხის შეზღუდვებთან შესაბამისობა

ხელშეკრულებების მიხედვით, კომპანიას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ნაკისრი ჰქონდა გარკვეული ვალდებულებები (ფინანსური და არა ფინანსური შეზღუდვები), რომლებსაც ვერ აკმაყოფილებდა. ამის გამო, აღნიშნული სასესხო ვალდებულება ფინანსურ ანგარიშგებაში დაკლასიფიცირებულია მოკლევადიანად. დეტალებისთვის იხილეთ მე-13 შენიშვნა.

სოციალური მომსახურების სააგენტოს მონიტორინგი

კომპანიის სამედიცინო საქმიანობა სსიპ „სოციალური მომსახურების სააგენტო“ მხრიდან ექვემდებარება მუდმივ მონიტორინგს. კერძოდ, სააგენტო პერიოდულად ახორციელებს კომპანიის მიერ საყოველთაო დაზღვევის პროგრამის ფარგლებში სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან წარდგენილი შესრულებების დოკუმენტური სისრულის შემოწმებას. დარღვევის გამოვლენის შემთხვევაში შესაძლოა კომპანიას დაეკისროს ფინანსური სანქციები.

18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6766	3.0701

18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებსა და ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებს. ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, ანუ გაუფასურების გამოკლებით.

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით.

გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურებისა, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანია დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება გარიგების ფასით. ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, კომპანია აფასებს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელთა ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება მიღებული სესხების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; (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 რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს 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 და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება სრულ შემოსავალში.

18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარებულია პირვანდელ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ხარჯის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	არ ცვდება
შენობა	15-45
სამედიცინო დანადგარები და აღჭურვილობა	7-10
ავეჯი და კლინიკის აღჭურვილობა	2-10

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოხილვა და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოხილავს საკუთარ მატერიალურ აქტივებს, რათა განსაზღვროს, ადგილი ხომ არ აქვს გაუფასურების ინდიკატორებს. თუ არსებობს ასეთი სახის ინდიკატორი, ამ აქტივის აღდგენითი ღირებულება შეფასებულია მისი გაუფასურების ზარალის (არსებობის შემთხვევაში) გასაანგარიშებლად. თუ შეუძლებელია აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება, მაშინ კომპანია აფასებს ფულის მაგენერირებელ იმ ერთეულს, რომელსაც ეკუთვნის აღნიშნული აქტივი.

თუ გონივრულად და თანმიმდევრულად არის შესაძლებელი განისაზღვროს გადანაწილების საფუძველი, ადმინისტრაციული აქტივებიც მიეკუთვნება ფულის მაგენერირებელ ერთეულს, ან წინააღმდეგ შემთხვევაში მათი მიკუთვნება ხდება ფულის მაგენერირებელ ყველაზე მცირე იმ ერთეულზე, რომლისთვისაც არის გონივრულად და თანმიმდევრულად შესაძლებელი განისაზღვროს გადანაწილების საფუძველი.

აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების დანაკარგები აღიარებას ექვემდებარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაუფასურების ზარალის აღდგენის დროს, აქტივის საბალანსო ღირებულება (ან ფულის მაგენერირებელი ერთეული) იზრდება აღდგენით ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ აღდგენითმა ღირებულებამ არ გადააჭარბოს აქტივის (ფულის მაგენერირებელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულებას, წინა პერიოდებში გაუფასურებამდე.

18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

გაუფასურების ზარალის აღდგენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება მოხდენისთანავე.

მარაგები

კომპანიის მარაგები მოიცავს სამედიცინო მარაგებსა და წამლებს და სხვა სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებს. მარაგები თავდაპირველად აღრიცხულია თვითღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება უმცირესით თვითღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ფასს შორის. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და სხვა დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგის შესაბამის ადგილსა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება „პირველი შემოსავალში - პირველი გასავალში“ („FIFO“) მეთოდით.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15%, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საწესდებო კაპიტალი

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

სხვა რეზერვები

სხვა რეზერვი შედგება სარგებლისგან, რომელიც კომპანიამ მიიღო დაკავშირებული მხარისგან უპროცენტო სესხის მიღების შედეგად, რაც წარმოადგენს სხვაობას სესხის რეალურ ღირებულებასა და მის ნომინალურ ღირებულებას შორის.

18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც პერიოდის შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნაში.

ამონაგები

შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავლები წარმოდგენილია ფასდაკლებების გამოკლებით. კომპანია ამონაგებს აღიარებს, როდესაც შემდეგი პირობებია შესრულებული:

- (ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- (ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- (გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და
- (დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

ხარჯების აღიარება

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

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

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

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

18. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

შპს თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების
დასავლეთის რეგიონალური ცენტრი
მმართველობის ანგარიშგება
2019 წელი

შინაარსი:

1. საქმიანობის მიმოხილვა	26
2. სუბიექტის განვითარების გეგმები	28
3. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	29
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	29
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	29
6. სოციალური პასუხისმგებლობა	31
7. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	31
8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	31

შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრი“

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

1. საქმიანობის მიმოხილვა

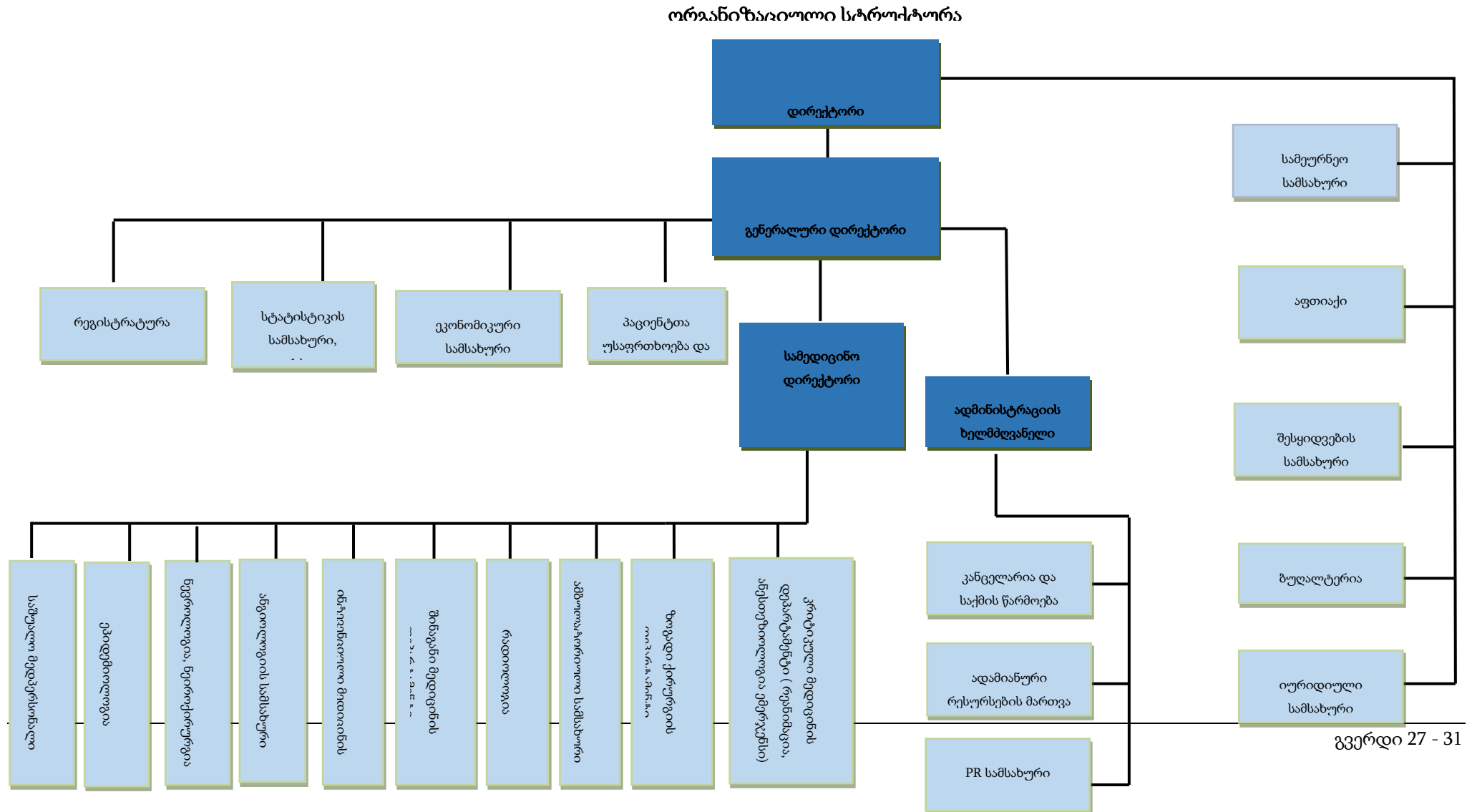
შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრი“ დაფუძნდა 2016 წლის 26 ივლისს, რომლის საიდენტიფიკაციო ნომერია 412719651; მარეგისტრირებული ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო; კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: ქ. ქუთაისი, ფოთის ქუჩა N40; კომპანია დაფუძნებულ იქნა შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი მედიკალ სიტი და ინვესტიურ დაავადებათა მართვის ცენტრის“ მიერ, რომლის წილობრივი ფლობა შვილობილ კომპანიაში შეადგენს 100%-ს.

საწარმო ექვემდებარება შესაბამისი მარეგულირებელი ორგანოების მიერ ცალკეული სამედიცინო მომსახურებების განსახორციელებლად საჭირო ლიცენზირებას, ლაბორატორიის აკრედიტაციას და სხვა. სამედიცინო დაწესებულებას მიღებული აქვს შესაბამისი ნებართვები და ნებართვების დანართები სხვადასხვა სახის სამედიცინო საქმიანობის განხორციელებაში. სამედიცინო დაწესებულება აკმაყოფილებს საქართველოს მთავრობის დადგენილებით განსაზღვრულ სანებართვო-სალიცენზიო პირობებს.

ნებართვები:

- სანებართვო მოწმობის N 000918- სტაციონარული დაწესებულების ნებართვა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005411-ოტორინოლარინგოლოგია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005409-რადიოლოგიური საქმიანობა-რენტგენოლოგიური დიაგნოსტიკა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005408-რენიმატია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005406-ქირურგიული საქმიანობა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005405-ონკოლოგია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005410-რადიოლოგიური საქმიანობა კომპიუტერულ-ტომოგრაფიული კვლევა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005404-დიალიზი;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005402-გადაუდებელი სამედიცინო დახმარება-EMERGENCY;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005407-გინეკოლოგიური პროფილის საქმიანობა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005403-ინტერვენციული კარდიოლოგია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005412-ოფთალმოლოგია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005766 - ნეიროქირურგია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005439 - ორგანოს, ორგანოთა ნაწილების, ქსოვილებისა და უჯრედების აღება და/ან შენახვა და/ან გადანერგვა.

1. საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)



1. საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მომსახურების სახეები პროფილების მიხედვით:

2018 - 2019 წელი

- ✓ ზოგადი ქირურგიული პროფილი
 - უროლოგია
 - ყბა-სახის ქირურგია
 - ორთოპედია-ტრავმატოლოგია
 - პროქტოლოგია
 - ზოგადი ქირურგია
 - კარდიოქირურგია
- ✓ რადიოლოგიური საქმიანობა
- ✓ ოტორინოლარინგოლოგია
- ✓ ონკოლოგია
- ✓ დიალიზი
- ✓ გადაუდებელი სამედიცინო დახმარება-EMERGENCY
- ✓ გინეკოლოგიური პროფილი
- ✓ ინტერვენციული კარდიოლოგია
- ✓ ანგიოლოგია
- ✓ ოფთალმოლოგია
- ✓ ნევროლოგია, ნეიროქირურგია
- ✓ პულმონოლოგია
- ✓ ენდოსკოპია
- ✓ ენდოკრინოლოგია

კომპანიის ძირითად დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს სახელმწიფო ჯანდაცვის პროგრამიდან მიღებული დაფინანსება, რომელშიც კლინიკა საქმიანობის დაწყების დღიდანაა ჩართული.

საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის ფარგლებში შესრულებული სამუშაოს დაფინანსება ხდება სტაციონარული დადგენილი ტარიფებით, ლიმიტებით ან ფაქტიური ღირებულების მიხედვით.

2. სუბიექტის განვითარების გეგმები

შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონული ცენტრი“ ორიენტირებულია მომხმარებლის მოთხოვნებზე, მის მთავარ მიზანს წარმოადგენს მაღალი სამედიცინო კომპეტენციითა და შესაბამისი მომსახურების მიწოდებით რეგიონში შექმნას ისეთი მომსახურება, რომელიც მისცემს ადგილობრივ მოსახლეობასა და მიმდებარე რეგიონებს, ქვეყნიდან გაუსვლელად მიიღოს ევროპული სტანდარტების შესაბამისი სამედიცინო მომსახურება.

კომპანიამ დაარსების დღიდან დაიწყო თანამშრომლობა სხვადასხვა ქვეყნის წამყვან სპეციალისტებთან, გააფორმა მემორანდუმი რამოდენიმე მათგანთან და ასევე, ბელარუსიდან სამი უმაღლესი კატეგორიის ექიმი 2019 წლის მაისიდან მუდმივ შტატში იმყოფებიან და ეწევიან სამედიცინო მომსახურებას ადგილზე. გარდა ამისა ავსტრიიდან პერიოდულად ჩამოდის წამყვანი ნეიროქირურგი-პროფესორი, რომელიც ადგილზე ატარებს ურთულეს ნეიროქირურგიულ ოპერაციებს. ეს პაციენტები ადგილზე სარგებლობენ სახელმწიფო საყოველთაო დაზღვევის პროგრამით.

მომავალში იგეგმება სხვადასხვა აუთვისებელი სერვისების დამატება, მათ შორის ისეთი სირთულის, როგორიცაა ღვიძლის ტრანსპლანტოლოგია, ამ მხრივაც აქტიური თანამშრომლობა მიმდინარეობს ბელორუსიის რესპუბლიკასთან, რომელსაც ღვიძლის ტრანსპლანტოლოგიის დარგში ერთ-ერთი წამყვანი ადგილი უჭირავს მსოფლიოში.

იგეგმება ოფთალმოლოგიის, ონკოქირურგიის, კარდიოქირურგიის, ნეიროქირურგიის, ანგიოქირურგიის სიმძლავრეების გაფართოება.

2. სუბიექტის განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

მართალია კლინიკა ახალი დაარსებულია, მაგრამ შეიძლება ითქვას რომ ის რეგიონში უკვე სარგებლობს მაღალი სანდოობით.

- ✚ კომპანიაში შექმნილია მარკეტინგის სამსახური და დღითიდღე ძლიერდება გაყიდვების სამსახური, რომელიც აქტიურად მუშაობს მოსახლეობაში ჰოსპიტალზე ცნობადობის ამაღლებაზე.
- ✚ კლინიკა მიზნად ისახავს სიკვდილიანობის მაჩვენებლის ევროპულ მახასიათებლამდე მიყვანას.
- ✚ განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა მომსახურების სტანდარტებს, პაციენტთან დამოკიდებულებას, პაციენტის გზის ყველა ეტაპზე, მათ შორის როცა ის გაწერილია ბინაზე, მასთან გონივრული პერიოდის განვალბაში ხდება დაკავშირება და მონიტორინგი ბინაზე დანიშნული მკურნალობისათვის.

3. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანია დაფუძნებულია შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა ცენტრის“ მიერ, რომლის საქმიანობაც ასევე სამედიცინო მოსახურების სფეროა, ის ინფექციურ დაავადებებზეა სპეციალიზებული.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2019 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ არ მომხდარა კვლევის და განვითარების სამუშაოების ჩატარება, რომელიც უკავშირდება ინოვაციური ღონისძიებების დანერგვას ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარების ან გაუმჯობესების მიზნით.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

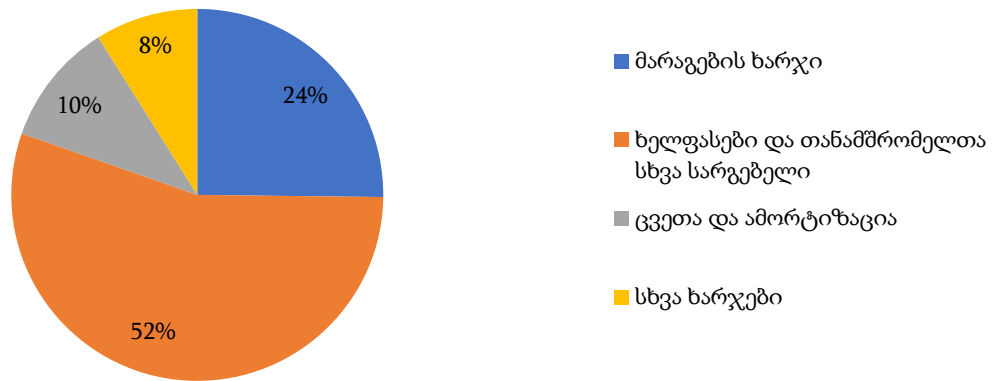
კომპანია მოიცავს 12 განყოფილებას, რომელიც განთავსებულია 7594 კვმ შენობაში, სადაც გაშლილია 170 საწოლი.

კომპანიამ საქმიანობა დაიწყო 2018 წლის 8 ოქტომბერს, 2018 წლის ბოლო სამი თვე საწყისი პერიოდი იყო და აქედან გამომდინარე შესადარისი ინფორმაცია ამ მხრივ არ არის.

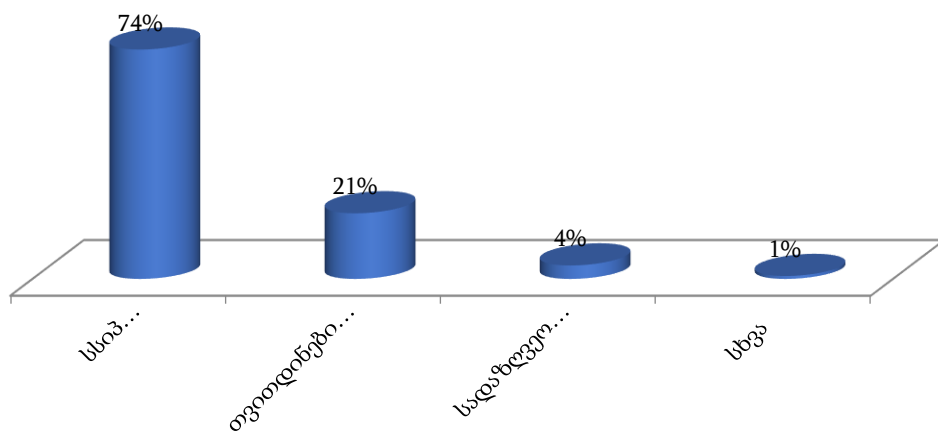
კომპანიაში 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის დასაქმებულთა რაოდენობა იყო 425.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ხარჯების წილის ამონაგებში:



შემოსავლის სტრუქტურა:



მაჩვენებელი	მაჩვენებლის განმარტება	2019 წელი
სამუშაო კაპიტალი	მიმდინარე აქტივებს-მიმდინარე ვალდებულებები	1,770,000
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	ფული და ფულის ექვივალენტები/მიმდინარე ვალდებულებები	0,33
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	მიმდინარე ქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები	1,49
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი(მარაგების გარეშე)	(მიმდინარე აქტივებს-მარაგები)/მიმდინარე ვალდებულებები	1,29
EBITDA-ს მარჟა	EBITDA/ამონაგები	17%

6. სოციალური პასუხისმგებლობა

კომპანია თანამშრომლებს სთავაზობს სტაბილურ სამუშაო გარემოს, მოქმედებს შრომის კოდექსის შესაბამისად, იცავს დასაქმებულთა უფლებებს და უსაფრთხოების ნორმებს.

უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად კომპანიაში დანერგილია ვენტილაციის, გათბობა-გაგრილების, სტერილური ჰაერის ნაკადების კონტროლის, ტემპერატურის, პაციენტთა უსაფრთხოების, ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოების ევროპული სტანდარტების სრულიად ავტომატიზებული სისტემები, ასევე ფუნქციონირებს დაბინძურების რისკის სისტემური შეფასების მექანიზმი.

ამასთან, დიდი ყურადღება ექცევა ჰიგიენასა და ეპიდემიულ უსაფრთხოებას, რაც ჰოსპიტალური ინფექციების გავრცელების პრევენციის საწინდარია.

7. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2019 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ბიზნესი დიდ წილად არის დამოკიდებული სახელმწიფოს პოლიტიკაზე. საანგარიშო წელს, შემოსავლების უდიდესი ნაწილი მოდის სხვადასხვა სახელმწიფო პროგრამაზე. დაფინანსების ერთ წყაროზე ასეთი დოზით დამოკიდებულებას მიიჩნევს კლინიკა ერთ-ერთ პოტენციურ რისკად.

საოპერაციო ხასიათის რისკებიდან - რისკ-ფაქტორს წარმოადგენს, სახელმწიფოს მიერ რეგულაციების ცვლა;

ლარის კურსის ცვალებადობისა და შესაბამისად, ინფლაციის რეალური მაჩვენებლის ზრდა, როგორც სამომხმარებლო ფასების ინდექსის, ისე მომწოდებლების ფასების ინდექსის მხრივ, იწვევს გაურკვევლობას და აქედან გამომდინარე რისკებს.

დამატებით, რისკ ფაქტორებს მიეკუთვნება, ასევე, პროფესიული საქმიანობისას წარმოშობილი დავები და ფინანსური სანქციები, თუმცა შესაძლოა ვივარაუდოთ, რომ საწარმოში დანერგილი სხვადასხვა ხარისხობრივი მოთხოვნების გატარებითა და კონტროლით ეს რისკი შემცირებულია მაქსიმალურად.

კომპანიის ოპერირებას თან ახლავს რეპუტაციული რისკი, მაღალი დონის სამედიცინო პერსონალის დენადობის რისკი და მათი სწრაფად ჩანაცვლების შესაძლებლობა, რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მომხმარებლის რაოდენობაზე.

აღნიშნულ რისკებს ანეიტრალებს ასევე კვალიფიციურ თანამშრომელთა მოძიება, აყვანა და შენარჩუნების პოლიტიკა. თანამშრომელთა გადამზადების პოლიტიკა. სამედიცინო პრაქტიკაში დაშვებული შეცდომების გამოკვლევის და რეაგირების პოლიტიკა. პრევენციული ხასიათის ქმედებები მიმართული მაღალი სტანდარტის შენარჩუნებისკენ.

2020 წლის დასაწყისში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19 კორონავირუსის გავრცელება პანდემიად გამოაცხადა, რამაც გამოიწვია ბიზნესის საქმიანობაში მნიშვნელოვანი შეფერხება გლობალურად. 2020 წლის მარტში საქართველოს მთავრობამ მიიღო გადაწყვეტილება გარკვეული გამოწვევების გარდა, ბიზნესის შეჩერების შესახებ, ასეთ გამოწვევასთან შორის არის საავადმყოფოები. ხელმძღვანელობის აზრით, ჯანმრთელობის დაცვა არის გადამწყვეტი მნიშვნელობის პანდემიის დროს და მართალია არსებობს გაურკვევლობა მისი მომავალში გავრცელების, მაგრამ საავადმყოფო არ დგას ბიზნესის შეჩერების რისკის წინაშე. ყველაზე ცუდი სცენარის განვითარების შემთხვევაშიც კი, ის განაგრძობს მუშაობას და იქნება მხარდაჭერილი მთავრობის მიერ.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი

გია გრძელიძე

6. სოციალური პასუხისმგებლობა

კომპანია თანამშრომლებს სთავაზობს სტაბილურ სამუშაო გარემოს, მოქმედებს შრომის კოდექსის შესაბამისად, იცავს დასაქმებულთა უფლებებს და უსაფრთხოების ნორმებს.

უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად კომპანიაში დანერგილია ვენტილაციის, გათბობა-გაგრილების, სტერილური ჰაერის ნაკადების კონტროლის, ტემპერატურის, პაციენტთა უსაფრთხოების, ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოების ევროპული სტანდარტების სრულიად ავტომატიზებული სისტემები, ასევე ფუნქციონირებს დაბინძურების რისკის სისტემური შეფასების მექანიზმი.

ამასთან, დიდი ყურადღება ექცევა ჰიგიენასა და ეპიდზედამხედველობას, რაც ჰოსპიტალური ინფექციების გავრცელების პრევენციის საწინდარია.

7. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2019 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ბიზნესი დიდ წილად არის დამოკიდებული სახელმწიფოს პოლიტიკაზე. საანგარიშო წელს, შემოსავლების უდიდესი ნაწილი მოდის სხვადასხვა სახელმწიფო პროგრამაზე. დაფინანსების ერთ წყაროზე ასეთი დოზით დამოკიდებულებას მიიჩნევს კლინიკა ერთ-ერთ პოტენციურ რისკად.

საოპერაციო ხასიათის რისკებიდან - რისკ-ფაქტორს წარმოადგენს, სახელმწიფოს მიერ რეგულაციების ცვლა;

ლარის კურსის ცვალებადობისა და შესაბამისად, ინფლაციის რეალური მაჩვენებლის ზრდა, როგორც სამომხმარებლო ფასების ინდექსის, ისე მომწოდებლების ფასების ინდექსის მხრივ, იწვევს გაურკვევლობას და აქედან გამომდინარე რისკებს.

დამატებით, რისკ ფაქტორებს მიეკუთვნება, ასევე, პროფესიული საქმიანობისას წარმოშობილი დავები და ფინანსური სანქციები, თუმცა შესაძლოა ვივარაუდოთ, რომ საწარმოში დანერგილი სხვადასხვა ხარისხობრივი მოთხოვნების გატარებითა და კონტროლით ეს რისკი შემცირებულია მაქსიმალურად.

კომპანიის ოპერირებას თან ახლავს რეპუტაციული რისკი, მაღალი დონის სამედიცინო პერსონალის დენადობის რისკი და მათი სწრაფად ჩანაცვლების შესაძლებლობა, რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მომხმარებლის რაოდენობაზე.

აღნიშნულ რისკებს ანეიტრალებს ასევე კვალიფიციურ თანამშრომელთა მოძიება, აყვანა და შენარჩუნების პოლიტიკა. თანამშრომელთა გადამზადების პოლიტიკა. სამედიცინო პრაქტიკაში დაშვებული შეცდომების გამოკვლევის და რეაგირების პოლიტიკა. პრევენციული ხასიათის ქმედებები მიმართული მაღალი სტანდარტის შენარჩუნებისკენ.

2020 წლის დასაწყისში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19 კორონავირუსის გავრცელება პანდემიად გამოაცხადა, რამაც გამოიწვია ბიზნესის საქმიანობაში მნიშვნელოვანი შეფერხება გლობალურად. 2020 წლის მარტში საქართველოს მთავრობამ მიიღო გადაწყვეტილება გარკვეული გამოწვევების გარდა, ბიზნესის შეჩერების შესახებ, ასეთ გამოწვევასთან შორის არის საავადმყოფოები. ხელმძღვანელობის აზრით, ჯანმრთელობის დაცვა არის გადამწყვეტი მნიშვნელობის პანდემიის დროს და მართალია არსებობს გაურკვევლობა მისი მომავალში გავრცელების, მაგრამ საავადმყოფო არ დგას ბიზნესის შეჩერების რისკის წინაშე. ყველაზე ცუდი სცენარის განვითარების შემთხვევაშიც კი, ის განაგრძობს მუშაობას და იქნება მხარდაჭერილი მთავრობის მიერ.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი


გაგრძელები