

შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი
მედიქალ სიტი და
ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური და
მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების კონსოლიდირებული განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძვლები	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. ამონაგები	13
5. სხვა შემოსავალი	13
6. მარაგები	13
7. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	14
8. სხვა ხარჯები	14
9. ძირითადი საშუალებები	15
10. საინვესტიციო ქონება	16
11. საგადასახადო აქტივები	16
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16
13. ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	17
14. სხვა რეზერვები	17
15. მიღებული სესხები	17
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
17. წინა წლის რეკლასიფიკაციები და კორექტირებები	20
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	22
20. პირობითი ვალდებულებები	23
21. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	24

მმართველობის ანგარიშგება	31
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრის“ ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოს (ერთიანად, შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა კონსოლიდირებული განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს მსს“) 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 ჯგუფისგან 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 შესაფერისი ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს ჯგუფის შესაძლებლობა განაგრძოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით, სადაც აუცილებელია გახსნას ინფორმაცია ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებულ საკითხებზე და გამოიყენოს მსგავსი პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, ჩავატაროთ აუდიტი იმგვარად, რომ მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება იმისა, შეიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის 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 ჯგუფი ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილი იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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 კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ 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 კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2019 წლის კონსოლიდირებული 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 „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრის“ ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი საწარმოს (ერთიანად, შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა კონსოლიდირებული განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული 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 ჯგუფისგან დამოუკიდებელი და ასევე ვართ შესაბამისობაში IESBA კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. ჩვენ მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები აუდიტორული დასკვნისათვის საკმარისი და მართებულ საფუძვლის წარმოადგენს.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს ჯგუფის შესაძლებლობა განაგრძოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით, სადაც აუცილებელია გახსნას ინფორმაცია ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებულ საკითხებზე და გამოიყენოს მსგავსი პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, ჩავატაროთ აუდიტი იმგვარად, რომ მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება იმისა, შეიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის 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 ჯგუფი ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენას. თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებულები ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილი იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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 კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ 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, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2019 წლის კონსოლიდირებული 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 „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018*
ამონაგები	4	20,152	10,202
სხვა შემოსავალი	5	1,280	70
მარაგების ხარჯი	6	(4,618)	(1,941)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	7	(10,950)	(6,068)
ცვეთა და ამორტიზაცია	9, 10	(1,816)	(759)
სხვა ხარჯები	8	(1,766)	(1,513)
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		2,282	(9)
საპროცენტო შემოსავალი		26	83
საპროცენტო ხარჯი	15	(2,441)	(1,340)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა		(412)	(108)
წლის სრული ზარალი		(545)	(1,374)

* წინა წლის შეცდომებისა და რეკლასიფიკაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია მე-17 შენიშვნაში.

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

გენერალური დირექტორი	_____	გია გრძელიძე
მთავარი ბუღალტერი	_____	სალომე შენგელია

შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018*
ამონაგები	4	20,152	10,202
სხვა შემოსავალი	5	1,280	70
მარაგების ხარჯი	6	(4,618)	(1,941)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	7	(10,950)	(6,068)
ცვეთა და ამორტიზაცია	9, 10	(1,816)	(759)
სხვა ხარჯები	8	(1,766)	(1,513)
საოპერაციო მოგება (ზარალი)		2,282	(9)
საპროცენტო შემოსავალი		26	83
საპროცენტო ხარჯი	15	(2,441)	(1,340)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა		(412)	(108)
წლის სრული ზარალი		(545)	(1,374)

* წინა წლის შეცდომებისა და რეკლასიფიკაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია მე-17 შენიშვნაში.

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

გენერალური დირექტორი

 გია ჭრელიძე

მთავარი ბუღალტერი

 სალომე შენგელია



შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	15,798	16,934
საინვესტიციო ქონება	10	744	619
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები		58	64
არამატერიალური აქტივები		2	2
		16,602	17,619
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	1,035	1,073
საგადასახადო აქტივები	11	10	2
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	5,111	3,147
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	13	2,185	1,502
		8,341	5,724
სულ აქტივები		24,943	23,343
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სხვა რეზერვები	14	757	757
გაუნაწილებელი მოგება		352	1,142
სულ კაპიტალი		1,109	1,899
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	15	19,342	11,240
		19,342	11,240
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	15	798	6,979
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	3,694	3,225
		4,492	10,204
სულ ვალდებულებები		23,834	21,444
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		24,943	23,343

* წინა წლის შეცდომებისა და რეკლასიფიკაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია მე-17 შენიშვნაში.

10 - 29 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

	სხვა რეზერვები	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2017 წლის 31 დეკემბერი*	757	2,516	3,273
წლის სრული ზარალი	-	(1,374)	(1,374)
2018 წლის 31 დეკემბერი	757	1,142	1,899
წლის სრული ზარალი	-	(544)	(544)
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(246)	(246)
2019 წლის 31 დეკემბერი	757	352	1,109

* წინა წლის შეცდომებისა და რეკლასიფიკაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია მე-17 შენიშვნაში.

შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიქალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“
 ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
ზარალი დაბეგვრამდე	(545)	(1,374)
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,816	759
გრძელვადიანი აქტივების გავლით მიღებული ზარალი	-	6
გაცემული ავანსების გაუფასურების ხარჯი	-	(13)
საპროცენტო შემოსავალი	(26)	(83)
საპროცენტო ხარჯი	2,441	1,340
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	412	108
	4,098	743
შემცირება (გაზრდა) შემდეგ საოპერაციო აქტივებში:		
მარაგები	93	707
საგადასახადო აქტივები	(8)	128
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(1,967)	(641)
(შემცირება) გაზრდა შემდეგ საოპერაციო ვალდებულებებში:		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	575	(3,105)
	2,791	(2,168)
გადახდილი პროცენტი	(2,327)	(1,237)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	464	(3,405)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(617)	(8,864)
საინვესტიციო ქონების შესყიდვა	(343)	(92)
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები	-	(64)
მიღებული პროცენტები	19	64
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(941)	(8,956)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	22,247	16,092
გადახდილი სესხები	(20,860)	(3,695)
გადახდილი დივიდენდები	(246)	-
ფინანსური საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	1,141	12,397
გაზრდილი წმინდა ფულადი სახსრები	664	36
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	1,502	1,399
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	19	67
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	2,185	1,502

10 - 29 გვერდებზე წამოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“ (შემდგომში „კომპანია“) რეგისტრირებულია 2012 წლის 14 თებერვალს, საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, საიდენტიფიკაციო ნომრით - 412682501. ჯგუფის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ქუთაისი, ფოთის ქუჩა #40.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილს:

დასახელება	ქვეყანა, სადაც კომპანია ძირითადად საქმიანობს	მაკონტროლებელი წილის ოდენობა
შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრი“	საქართველო	100%

აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აერთიანებს შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრისა“ და მისი შვილობილის ფინანსურ ანგარიშგებებს. შვილობილმა კომპანიამ აქტიური ფუნქციონირება დაიწყო 2018 წლის ოქტომბერში.

ჯგუფში შემავალი კომპანიები წარმოადგენენ მრავალპროფილურ ჰოსპიტალებს, სადაც ხორციელდება როგორც სტაციონალური, ასევე ამბულატორიული მომსახურება. ჰოსპიტალების წამყვან მიმართულებებს წარმოადგენენ - ინტერვენციული კარდიოლოგია, სისხლძარღვთა ქირურგია, ნეიროქირურგია, ზოგადი ქირურგია და ინფექციურ დაავადებათა მართვა.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ბადრი ჩაკვეტაძე	20%	5%
ნინო ქიმუცაძე	20%	25%
კახაბერი ყავლაშვილი	20%	25%
კობა აბუთიძე	20%	25%
შოთა ინგოროყვა	20%	20%
	100%	100%

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

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

შეფასების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

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

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

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მოცემულია 21-ე შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

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

კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი კომპანია

შვილობილი არის კომპანიის მიერ კონტროლირებადი ინვესტირებული საწარმო. ინვესტორი იმ შემთხვევაში აკონტროლებს ინვესტირებულ საწარმოს, როდესაც ის ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირებულ საწარმოში მისი მონაწილეობიდან ცვალებადი შემოსავლების მიღებასთან, ან გააჩნია ინვესტირებული საწარმოდან ცვალებადი შემოსავლების მიღების უფლება და, ასევე, ამ შემოსავლებზე ზემოქმედების შესაძლებლობა, ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით თავისი უფლებამოსილების მეშვეობით. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შვილობილის ფინანსურ ანგარიშგებებს მათი (შვილობილის) კონტროლის დაწყების თარიღიდან კონტროლის დამთავრების თარიღამდე.

კომპანიის შვილობილი, რომელიც შესულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, არის:

დასახელება	ქვეყანა, სადაც კომპანია ძირითადად საქმიანობს	31 დეკემბრისთვის მაკონტროლებელი წილის ოდენობა
შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრი“	საქართველო	100%

კომპანია სრულად იღებს შვილობილის შემოსავლებს და აკონტროლებს მის წმინდა აქტივებსა და საოპერაციო აქტივობებს.

კონსოლიდაციის მიზნებისთვის ელიმინირებული ტრანზაქციები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ელიმინირებულია შიდა ჯგუფური ტრანზაქციები და ამ ტრანზაქციების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ან ზარალი.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის 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.

ჯგუფი 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 საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითად საშუალებებსა და საინვესტიციო ქონებაზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ჯგუფი აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

დაბეგვრა

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ჯგუფი ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არ არის. შედეგად ჯგუფი 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, ჯგუფი 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.

**შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

4. ამონაგები

ამონაგები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
სსიპ „სოციალური მომსახურების სააგენტო“	15,248	7,417
თვითდინებით მოსული პაციენტები	4,061	2,427
სადაზღვევო კომპანიები და მუნიციპალიტეტები	636	195
სხვა	207	163
	20,152	10,202

5. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
შემოსავალი გრანტის მიღებიდან*	1,151	-
საიჯარო შემოსავალი	79	67
შემოსავალი პარკინგიდან	35	3
სხვა	15	-
	1,280	70

* 2017 წლის დეკემბერში ჯგუფმა აიღო სესხი სს "თიბისი ბანკისგან" 7,565 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც ემსახურება როგორც ახალი საავადმყოფოს მშენებლობას, ასევე სამედიცინო აპარატურისა და სხვა სპეციფიკური სამედიცინო ინვენტარის შეძენას.

ჯგუფმა მოიპოვა ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკისგან გრანტი ღირებულებით 1,151 ათასი ლარი არსებული ინვესტიციის წახალისების მიზნით და მიღებული გრანტი აღიარა როგორც სხვა შემოსავალი. გრანტის პირობით განსაზღვრული ყველა ვალდებულება ჯგუფმა შეასრულა 2019 წელს.

6. მარაგები

მარაგები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სამედიცინო მარაგები და წამლები	966	904
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	69	169
	1,035	1,073

მარაგების ხარჯი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
მარაგის ცვლილება	(38)	390
წლის განმავლობაში შესყიდული მარაგი	(4,635)	(3,429)
ჯგუფის მიერ შესრულებული და დაკაპიტალიზებული სამუშაოები	55	1,098
წლის მარაგის ხარჯი	(4,618)	(1,941)

**შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

7. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასისა და თანამშრომელთა სხვა სარგებლის ხარჯი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
სამედიცინო პერსონალის ხელფასი და სარგებელი	(7,559)	(4,289)
ადმინისტრაციული და მარკეტინგული პერსონალის ხელფასი და სარგებელი	(3,211)	(1,711)
სხვა	(180)	(68)
	(10,950)	(6,068)

8. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
სამედიცინო მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	(612)	(512)
კომუნალური ხარჯი	(563)	(500)
მიმდინარე რემონტის ხარჯები	(105)	(105)
სახარჯი მასალები	(100)	(2)
დაცვის ხარჯი	(75)	(19)
სამედიცინო ტექნიკის შეკეთების ხარჯი	(28)	(17)
საკანცელარიო ხარჯი	(29)	(23)
კომუნიკაციის ხარჯი	(28)	(17)
საგადასახადო ხარჯი	(23)	(53)
დაზღვევის ხარჯი	(23)	(27)
რეკლამის ხარჯი	(12)	(23)
საიჯარო ქირა	(12)	(16)
ჯარიმები	(2)	(38)
სხვა ხარჯი	(154)	(161)
	(1,766)	(1,513)

შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიკალ სიტი და ინჟექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა და მიწის სარგებლობის უფლება*	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა	სამედიცინო დანადგარები და აღჭურვილობა	ავეჯი და კლინიკის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	274	1,857	1,174	1,829	538	42	5,714
შემოსვლა	203	4,299	-	7,321	1,106	-	12,929
გასვლა	-	-	-	(7)	-	-	(7)
შიდა ჯგუფური გადაადგილება	-	(6,156)	6,156	-	-	-	-
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერი	477	-	7,330	9,143	1,644	42	18,636
შემოსვლა	-	-	42	488	133	-	663
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი	477	-	7,372	9,631	1,777	42	19,299
დაგროვილი ცვეთა							
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	(2)	-	(42)	(610)	(284)	(6)	(944)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	(6)	-	(146)	(476)	(123)	(8)	(759)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	-	1	-	-	1
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერი	(8)	-	(188)	(1,085)	(407)	(14)	(1,702)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	(12)	-	(307)	(1,229)	(243)	(8)	(1,799)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი	(20)	-	(495)	(2,314)	(650)	(22)	(3,501)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერი	469	-	7,142	8,058	1,237	28	16,934
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერი	457	-	6,877	7,317	1,127	20	15,798

* 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის მიწის ისტორიული ღირებულება მოიცავს ფინანსურ იჯარას მიწის სარგებლობასთან დაკავშირებით ღირებულებით 294 ათასი ლარი, რომელიც ჯგუფს მიღებული აქვს ქ. ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერიისგან. მიწის სარგებლობას ცვეთა ერიცხება სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები ღირებულებით 15,798 ათასი ლარი და 16,934 ათასი ლარი 2019 და 2018 წლის 31 მდგომარეობით, შესაბამისად, ჩადებულია უზრუნველყოფაში სს „თიბისი ბანკისგან“ მიღებული სესხების სანაცვლოდ. დეტალებისთვის იხილეთ მე-15 შენიშვნა.

10. საინვესტიციო ქონება

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საინვესტიციო ქონებას წარმოადგენდა ქალაქ ქუთაისში, ფოთის ქუჩაზე N40-ში მდებარე მიწაზე მშენებარე სასტუმრო. მიწა, რომელზეც ჯგუფმა ააშენა სასტუმრო, აღებული აქვს 2017 წელს აღნაგობის უფლებით, ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერიისგან. სასტუმროს მთლიანი ფართობია 1,196 კვ.მ. მშენებლობა ექსპლუატაციაში შევიდა 2019 წლის მარტში ღირებულებით 761 ათასი ლარი. 2019 წლის მანძილზე შენობაზე დარიცხულია ცვეთა 17 ათასი ლარი, ხოლო მისი საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 744 ათასს ლარს (2018: 619 ათასი ლარი).

11. საგადასახადო აქტივები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, ჯგუფმა გადასახადები უნდა გადაიხადოს საგადასახადო პორტალის გაერთიანებულ ანგარიშზე. შედეგად, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი წარადგენს საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას ნეტო ღირებულებით, თანხით 10 ათასი ლარი (აქტივი) და 2 ათასი ლარი (აქტივი), შესაბამისად.

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური აქტივები		
სსიპ „სოციალური მომსახურების სააგენტო“*	4,907	3,004
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	164	99
არაფინანსური აქტივები		
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	40	44
	5,111	3,147

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

ჯგუფის 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 მოკლევადიანი და არ ექვემდებარება გაუფასურებას.

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

შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

13. ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული სალაროში	11	24
ფული რეზიდენტ ბანკში	2,174	1,478
	2,185	1,502

ჯგუფი საპროცენტო შემოსავალს ღებულობს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხებიდან. უცხოურ ვალუტაში არსებული თანხებიდან საშუალოდ წლიური 1.2%-ი და 2%-ის ოდენობით, ხოლო ეროვნულ ვალუტაში განთავსებული სახსრებიდან წლიური 6%-ის ოდენობით.

14. სხვა რეზერვები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა რეზერვების ნაშთი 757 ათასი ლარის ოდენობით წარმოადგენს სარგებელს, რომელიც წარმოიქმნა დამფუძნებლებისგან უპროცენტო სესხის მიღების შედეგად. დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხების ნომინალურ და რეალურ ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარდა კაპიტალში სხვა რეზერვის მუხლში. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-15 შენიშვნა.

15. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	მიღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2019		სულ
				მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	
სს „თიბისი ბანკი“	3.75%+რეფ. განაკ.	12.09.2019	12.09.2029	630	18,375	19,005
დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხი	7.95%	28.07.2016	27.06.2029	-	677	677
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	-	28.12.2018	მოთხოვნამდე	168	-	168
				798	19,052	19,850
ფინანსური იჯარა				-	290	290
				798	19,342	20,140

**შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

15. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

	საპროცენტო განაკვეთი	მიღების თარიღი	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2018		სულ
				მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	
შპს „გაზელ ფაინანს ჯორჯია“	6.6%+ შემოსავლის	20.09.2018	19.09.2023	3,478	-	3,478
სს „თიბისი ბანკი“	1.05% 4%+რეფ. განაკ.	28.06.2017	10.06.2025	279	2,172	2,451
სს „თიბისი ბანკი“	4%+რეფ. განაკ.	07.12.2017	10.06.2025	446	7,169	7,615
სს „თიბისი ბანკი“	4%+რეფ. განაკ.	28.06.2017	10.06.2025	129	1,012	1,141
სს „თიბისი ბანკი“	4%+რეფ. განაკ.	27.06.2017	14.02.2019	604	-	604
სს „თიბისი ბანკი“	4%+რეფ. განაკ.	28.06.2017	15.01.2019	1,810	-	1,810
დამფუძნებლებისგან მიღებული სესხი	7.95%	28.07.2016	12.09.2029	-	595	595
დამფუძნებლისგან მიღებული სესხი	0.0%	28.12.2018	მოთხოვნა მდე	233	-	233
				6,979	10,948	17,927
ფინანსური იჯარა				-	292	292
				6,979	11,240	18,219

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

2019 წელს ჯგუფმა მოახდინა სს „თიბისი ბანკისგან“ მიღებული ყველა სესხის რეფინანსირება 12 სექტემბერს აღებული სესხით. ასევე, ნაადრევად დაფარა შპს „გაზელ ფაინანს ჯორჯიასგან“ მიღებული სესხი.

გადასახდელი პროცენტი 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 127 და 88 ათას ლარს, შესაბამისად.

2019 და 2018 წლებში სს „თიბისი ბანკის“ სესხი უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით (15,798 და 16,934 ათასი ლარი, შესაბამისად), 2019 წელს მფლობელების წილებით და ასევე მოთხოვნის დასაფარად ბანკს შეუძლია ნებისმიერი აქტივის აღსრულებაში მიცემა. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „გაზელ ფაინანს ჯორჯია“ წარმოადგენდა მიწისა და შენობის, ღირებულებით 2,417 ათასი ლარი, მეორე რიგის მოგირავნეს, ხოლო პირველი რიგის მოგირავნეს კი სს „თიბისი ბანკი“.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ვერ აკმაყოფილებდა რამდენიმე სახის შეზღუდვას შპს „გაზელ ფაინანს ჯორჯიას“ და სს „თიბისი ბანკისგან“ მიღებულ სესხებზე. მოთხოვნილი ფინანსური კოეფიციენტების დაუკმაყოფილებლობის შემთხვევაში მსესხებლებს შეუძლიათ მოითხოვონ დარჩენილი სესხის ნაშთის სრული ანაზღაურება. ჯგუფმა მიიღო პირობების დარღვევით მიღებულ უფლებაზე უარის თქმის წერილი ბანკისგან 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხოლო შპს „გაზელ ფაინანს ჯორჯიასგან“ მიღებულ სესხზე ვერ მოხდა მსგავსი წერილის მიღება, რის გამოც შესაბამისი სესხი დაკლასიფირდა როგორც მოკლევადიანი.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	2,069	1,728
ძირითადი საშუალებების შესყიდვიდან	173	357
წარმოქმნილი ვალდებულებები		
გადასახდელი ხელფასები	1,452	1,140
	3,694	3,225

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

**შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

17. წინა წლის რეკლასიფიკაციები და კორექტირებები

ა) წინა პერიოდის შეცდომები

2019 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გასწორდა 2018 წლის შესადარისი პერიოდის შემდეგი ინფორმაცია. კორექტირებები ძირითადად შეეხებოდა შემდეგს:

- ჯგუფს 2012 წლის 1 ივნისის „საქართველოს ეკონომიკისა და მდგრადი განვითარების სამინისტროსთან“ გაფორმებული ნასყიდობის ხელშეკრულებასთან დაკავშირებული ოპერაციები არ ჰქონდა სწორად აღრიცხული. ჯგუფს ხელშეკრულების საფუძველზე გადმოეცა მოქმედი საავადმყოფო მიწით, რომელიც სამართლიანი ღირებულებით არ ჰქონდა აღრიცხული. აღნიშნული ოპერაცია აკმაყოფილებდა ბიზნეს კომბინაციის კრიტერიუმებს და უნდა აღრიცხულიყო შესაბამისად.
- ჯგუფს არ ჰქონდა ასახული ის სარგებელი, რომელიც მან ნახა არასაბაზრო პირობებით დამფუძნებლების სესხების მიღების დროს. აქედან გამომდინარე, ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში არსებითად არასწორად იყო წარმოდგენილი მიღებული სესხები, საპროცენტო ხარჯები, აღნიშნულ სესხებთან დაკავშირებული გადაფასება და ასევე, დამფუძნებლებისგან მიღებული სარგებელი სხვა რეზერვის სახით.
- 2018 წელს ჯგუფმა პერიოდის ხარჯად აღიარა საავადმყოფოს მშენებლობისთვის გაწეული დღგ-ს ხარჯი, რომელიც უნდა დაკავშირებულიყო შესაბამის აქტივებზე, როგორც თვითღირებულების ნაწილი, რადგან დღგ ჯგუფისთვის არადაბრუნებადი გადასახადია.
- 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აღიარებული არ ჰქონდა გარდამავალი მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები შესაბამისი პერიოდის პროცენტული შესრულების მეთოდის მიხედვით.
- 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგებში არსებული სამშენებლო მასალები იყო უკვე გახარჯული საინვესტიციო ქონებაში არსებული სასტუმროს მშენებლობისთვის.

ბ) წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები

ჯგუფის ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით უკეთესი წარდგენის მიზნებისთვის გაკეთდა წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები.

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება და რეკლასიფიკაციები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	2018 ცვლილებამდე	რეკლასიფიკაცია	კორექტირება	2018 ცვლილების შემდეგ
ამონაგები	10,139	6	57	10,202
სხვა შემოსავალი	75	(5)	-	70
მარაგების ცვლილება	755	(755)	-	-
მარაგების შესყიდვის ხარჯი	(3,481)	3,481	-	-
ჯგუფის მიერ შესრულებული და დაკავშირებული სამუშაოები	761	(761)	-	-
მარაგების ხარჯი	-	(1,941)	-	(1,941)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	-	(6,068)	-	(6,068)
პერსონალის ხარჯები	(6,068)	6,068	-	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	(809)	50	(759)
ცვეთა ამორტიზაცია	(809)	809	-	-
მომსახურების შესყიდვა	(490)	490	-	-
სხვა ხარჯები	(715)	(1,808)	1,010	(1,513)
არასაოპერაციო შემოსავლები	110	(110)	-	-
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(86)	86	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	-	83	-	83
საპროცენტო ხარჯი	(1,313)	77	(104)	(1,340)
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან, წმინდა	-	(133)	25	(108)
გადასახადები	(1,014)	1,014	-	-

**შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიკალ სიტი და ინვესტიური დაავადებათა მართვის ცენტრი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

17. წინა წლის რეკლასიფიკაციები და კორექტირებები (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	2018 ცვლილებამდე	რეკლასიფიკაცია	კორექტირება	2018 ცვლილების შემდეგ
სხვა ხარჯი	(224)	224	-	-
სხვა ფინანსური ხარჯი	(52)	52	-	-
წლის სრული ზარალი	(2,412)	-	1,038	(1,374)

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	31 დეკემბერი 2018 ცვლილებამდე	რეკლასიფიკაცია	კორექტირება	31 დეკემბერი 2018 ცვლილების შემდეგ
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	16,326	(203)	811	16,934
საინვესტიციო ქონება	-	250	369	619
გრძელვადიანი ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში	20	(20)	-	-
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები	-	64	-	64
	16,346	91	1,180	17,617
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	1,438	(28)	(337)	1,073
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,269	(128)	6	3,147
საგადასახადო აქტივები	-	2	-	2
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	13	(13)	-	-
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	-	1,502	-	1,502
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,514	(1,514)	-	-
სხვა მოთხოვნები	46	(46)	-	-
	6,280	(225)	(331)	5,724
სულ აქტივები	22,626	(134)	849	23,341
სულ კაპიტალი				
სხვა რეზერვები	-	-	757	757
გაუნაწილებელი მოგება ან ზარალი	-	152	990	1,142
გაუნაწილებელი მოგება	142	(142)	-	-
გადაფასების რეზერვი	230	-	(230)	-
	372	10	1,517	1,899
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	17,766	(5,814)	(711)	11,241
ვალდებულებები დამფუძნებლების წინაშე	236	(236)	-	-
ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე	293	(293)	-	-
	18,295	(6,343)	(711)	11,241
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,135	125	(39)	3,221
მიღებული სესხები	600	6,292	88	6,980
საგადასახადო ვალდებულებები	224	(218)	(6)	-
	3,959	6,199	43	10,201
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	22,626	(134)	849	23,341

**შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

- ა) მხარეს, რომელიც პირდაპირ, ან ერთი, ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს მშობელ და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს ან მისი მშობელ საწარმოს უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი
- გ) მხარე არის ა) ან ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი
- დ) 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		12	7
გია გრძელიძე	დირექტორი	12	7
მიღებული სესხები		909	764
ბადრი ჩაკვეტაძე	დამფუძნებელი	367	297
ქიმუქაძე ნინო	დამფუძნებელი	135	117
აბუთიძე კობა	დამფუძნებელი	135	117
კახა ყავლაშვილი	დამფუძნებელი	135	117
შოთა ინგოროყვა	დამფუძნებელი	135	117

ჯგუფის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული შემდეგი ოპერაციები:

	კავშირი	2019	2018
სხვა ხარჯები		(8)	(8)
ბადრი ჩაკვეტაძე	დამფუძნებელი	(8)	(8)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ შეადგინა 1,557 და 1,165 ათასი ლარი 2019 და 2018 წლების პერიოდში, შესაბამისად.

19. 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.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

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 სავალო ინსტრუმენტების ჩათვლით;
- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამიანებისა და საქონლის გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

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

20. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციისაგან და ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის 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. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც ჯგუფს თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, ჯგუფი გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება ჯგუფს წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 614 ათასი ლარი, რაშიც არ იღებს მონაწილეობას შვილობილი კომპანიის გაუნაწილებელი ზარალი.

სოციალური მომსახურების სააგენტოს მონიტორინგი

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

**შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

20. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

სესხის შეზღუდვებთან შესაბამისობა

მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით ჯგუფს მოეთხოვება გარკვეული შეზღუდვების დაკმაყოფილება. აღნიშნულ შეზღუდვებთან შესაბამისობა ჯგუფისთვის შესაძლოა იყოს უარყოფითი შედეგების მომტანი, რაც გამოიწვევს მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ხარჯების გაზრდას და საქმიანობის შესაძლო შეწყვეტას. ჯგუფი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებდა გარკვეულ შეზღუდვებს. დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-15 შენიშვნა.

საიჯარო ხელშეკრულებები

ჯგუფმა ქ. ქუთაისის მუნიციპალიტეტისგან იჯარით მიიღო მიწის ორი ნაკვეთი 2017 წლის 21 მაისსა (ნაკვეთი 1 - საერთო ფართობი 1,714 კვ.მ) და 2018 წლის 5 აგვისტოს (ნაკვეთი 2 - საერთო ფართობი 3,306 კვ.მ) დადებული ხელშეკრულებების შესაბამისად. იჯარების სახელშეკრულებო ვადა შეადგენს 25 წელს, საიდანაც პირველზე არ მოქმედებს ვადის გაგრძელების უფლება, ხოლო მეორე კი მოიცავს ვადის გაგრძელებას, ურთიერთშეთანხმების საფუძველზე. ჯგუფს ქ. ქუთაისის მუნიციპალიტეტისგან მიღებული აქვს აღნაგობის უფლება ნაკვეთი 1-ის 300 კვ.მ-ის ფართზე და ნაკვეთ 2-ზე, რომლის ფარგლებშიც აქვს შენობა-ნაგებობების აშენების უფლება. ნაკვეთ 1-ზე ჯგუფს 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აშენებული აქვს შენობა (სასტუმრო), მაგრამ აღნიშნულთან დაკავშირებით არსებობს განუსაზღვრელობა. კერძოდ, ხელშეკრულებაში არ არის გაწერილი იჯარის ვადის ამოწურვის შემდეგ ჯგუფმა უნდა დააბრუნოს მიწის ფართი იმ სახით, რა სახითაც მან იგი მიიღო, თუ მოხდება არსებული შენობის ღირებულების მთლიანი ან ნაწილობრივი ანაზღაურება მუნიციპალიტეტის მიერ. შენობის სასარგებლო მომსახურების ვადა შეფასებულია 45 წლით, მაგრამ აღნიშნული განუსაზღვრელობიდან გამომდინარე ჯგუფს საიჯარო ხელშეკრულება შეფასებული აქვს 25 წლით. ნაკვეთ 2-თან დაკავშირებით საიჯარო ხელშეკრულებაში გათვალისწინებულია უკანდაბრუნების გარემოება, რომლის მიხედვითაც მეიჯარემ უნდა აანაზღაუროს ამ ფართზე აშენებული შენობა-ნაგებობების ღირებულების 2/3 წილი, ან შესაბამისი ღირებულების გადასახადები გამოქვითოს მომავალი საიჯარო გადასახდელებიდან.

ჯგუფმა შპს „დიეტფუდზე“ იჯარით გასცა მიწის 2 ნაკვეთი 2014 წლის 16 ივლისს (ნაკვეთი 3 - საერთო ფართობი 60 კვ.მ) დადებული ხელშეკრულებების შესაბამისად. იჯარის სახელშეკრულებო ვადა შეადგენს 10 წელს, ვადის გაგრძელების უფლებით, ურთიერთშეთანხმების საფუძველზე. მოიჯარეს ამ ნაკვეთზე აშენებული აქვს შენობა (კვების ობიექტი). აღნიშნულთან დაკავშირებით არსებობს განუსაზღვრელობა, კერძოდ, ხელშეკრულებაში არ არის გაწერილი იჯარის ვადის ამოწურვის შემდეგ ჯგუფმა უნდა დაიბრუნოს მიწის ფართი იმ სახით, რა სახითაც მან იგი მიიღო, თუ მოხდება არსებული შენობის ღირებულების მთლიანი ან ნაწილობრივი გამოსყიდვა. აღსანიშნავია ის ფაქტიც, რომ ჯგუფს არ გააჩნია ამ სახის ვალდებულება ხელშეკრულების მიხედვით.

21. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ჯგუფის 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.

**შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

21. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს 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, ჯგუფი აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, ანუ გაუფასურების გამოკლებით.

ფულადი სახსრები და მათი 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

ჯგუფი 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, ჯგუფი დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ 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, ჯგუფი 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.

21. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი 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 ჯგუფიდან გასვლა; ან (ii) ჯგუფი 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.

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულებას 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.

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. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	არ ცვდება
შენობები	20-30
სამედიცინო დანადგარები და აღჭურვილობა	5-10
ავეჯი და კლინიკის აღჭურვილობა	5-7
სატრანსპორტო საშუალებები	5

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.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან. ჯგუფი არ ახდენს საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულებით შეფასებას, რადგან ეს შეუძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯების გარეშე.

შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

21. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი მიმოიხილავს 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 ინდივიდუალური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება, მაშინ ჯგუფი 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.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება მოხდენისთანავე.

მარაგები

ჯგუფის 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 გასაყიდში“ („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

21. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფი 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

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. ჯგუფის 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 ჯგუფმა მიიღო დაკავშირებული მხარისგან უპროცენტო სესხის მიღების შედეგად, რაც წარმოადგენს სხვაობას სესხის რეალურ ღირებულებასა და მის ნომინალურ ღირებულებას შორის.

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.

სახელმწიფო გრანტი

სახელმწიფო გრანტის აღიარება ხდება შემდეგნაირად:

- გრანტი, რომელიც არ შეიცავს მომავალში გრანტის მიღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავალში აღიარდება მაშინ, როდესაც გრანტის შემოსულებები მიღებადი გახდება;
- გრანტი, რომელიც ითვალისწინებს მომავალში გრანტის მიმღებისგან გარკვეული პირობების შესრულებას, შემოსავლად მხოლოდ მას შემდეგ აღიარდება, როდესაც გრანტის ყველა პირობა შესრულდება; და
- თუ საწარმო მანამდე იღებს გრანტს, სანამ ამონაგების აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილდება, ასეთი გრანტი აღიარდება როგორც ვალდებულება.

გრანტების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები აქტივის [რეალური ღირებულებით.

ჯგუფის სახელმწიფო გრანტის ფარგლებში მიღებული შემოსავლები აღიარებული აქვს „სხვა შემოსავლად“.

**შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

21. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამონაგები

შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავლები წარმოდგენილია ფასდაკლებების გამოკლებით. ჯგუფი 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 ჯგუფმა 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 ადარაა 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 ჯგუფიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

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

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

ვალდებულების წარმოშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს 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 ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, ჯგუფის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, ჯგუფი მიაჩნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

21. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- შედეგად, მესამე მხარეს ჯგუფთან 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 ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

შპს მულტიპროფილური ჰოსპიტალი
მედიქალ სიტი და ინფექციურ
დაავადებათა მართვის ცენტრი
კონსოლიდირებული მმართველობის
ანგარიშგება
2019 წელი

შინაარსი:

1. საქმიანობის მიმოხილვა.....	33
2. სუბიექტის განვითარების გეგმები.....	35
3. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	36
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	36
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	36
6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	38
7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები.....	38
8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	39

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი მედიკალ სიტი და ინფექციური დაავადებათა მართვის ცენტრი“ დაფუძნდა 2012 წლის 14 თებერვალს, იგი წარმოიქმნა სს „დასავლეთის ინფექციურ დაავადებათა ცენტრი“-ს ბაზაზე და ფუნქციონირებას განაგრძობს, როგორც მრავალპროფილური ჰოსპიტალი.

2016 წელს მნიშვნელოვანი ნაბიჯი გადაიდგა წარმატებისაკენ, როდესაც შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი მედიკალ სიტი და ინფექციური დაავადებათა მართვის ცენტრის“ მიერ დაიწყო ახალი კლინიკის მშენებლობა, რომლის მთავარი მიზანია რეგიონში შექმნას უპრეცედენტო სამედიცინო სერვისი, რომელიც საშუალებას მისცემს ადგილობრივ მოსახლეობას მიიღოს მაღალი სტანდარტების სამედიცინო მომსახურება, ქვეყნიდან გაუსვლელოდ.

კერძოდ, კლინიკამ 2016 წლის 26 ივლისს დაარსა შვილობილი კომპანია, რომელიც მდებარეობს იგივე იურიდიულ და ფაქტიურ მისამართზე, ასევე ახორციელებს ანალოგიურ საქმიანობას. შვილობილმა კომპანიამ საქმიანობა დაიწყო 2018 წლის 8 ოქტომბერს და სათაო საწარმოს წილობრივი ფლობა მასში 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.

მართალია, როგორც დედა კომპანია, ასევე, მისი შვილობილი კომპანიის საქმიანობის სახეა ჯანმრთელობის დაცვა, თუმცა უნდა აღინიშნოს, რომ შვილობილი კომპანიის დაარსების შემდეგ დედა კომპანია სპეციალიზებული რჩება ინფექციურ დაავადებებზე, ხოლო შვილობილ კომპანიაში თითქმის ყველა სახის სამედიცინო მომსახურების მიღებაა შესაძლებელი;

დედა კომპანიის ნებართვები და ნებართვის დანართები:

- სანებართვო მოწმობის N 000804- სტაციონარული დაწესებულების ნებართვა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N003751-რადიოლოგიური საქმიანობა-რენტგენოლოგიური დიაგნოსტიკა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N003752-რეანიმაცია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N003753-ინფექციური დაავადებების მკურნალობა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N003754- ქირურგიული პროფილის საქმიანობა;;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N003755-ფთიზიატრია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N003756-ოტორინოლარინგოლოგია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N003757-ოფთალმოლოგია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N003758-ონკოლოგია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N003761-გინეკოლოგია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N004112-ლაბორატორია-კლინიკური დიაგნოსტიკა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N004113-ლაბორატორია-ბიოქიმიური დიაგნოსტიკა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N004114-ლაბორატორია-იმუნოლოგიური და სეროლოგიური დიაგნოსტიკა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N004115-ლაბორატორია-მიკრობიოლოგიური დიაგნოსტიკა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N004951-გადაუდებელი სამედიცინო დახმარება EMERGENCY;

1. საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შვილობილი კომპანიის ნებართვები და ნებართვის დანართები:

- სანებართვო მოწმობის N 000918- სტაციონარული დაწესებულების ნებართვა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005411-ოტორინოლარინგოლოგია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005409-რადიოლოგიური საქმიანობა-რენტგენოლოგიური დიაგნოსტიკა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005408-რეანიმაცია;
- 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.

მომსახურების სახეები პროფილების მიხედვით:

დედა კომპანია:

2018 წელი

ბავშვთა ინფექციური განყოფილება
მოზრდილთა ინფექციური განყოფილება
მისაღები
ინტენსიური თერაპია/რეანიმაცია
ნევროლოგია
ლაბორატორია
ამბულატორიული სამსახური
ზოგადი ქირურგია

2018 წლის 8 ოქტომბრიდან 2019 წლის განმავლობაში

ბავშვთა ინფექციური განყოფილება
მოზრდილთა ინფექციური განყოფილება
მისაღები
ინტენსიური თერაპია/რეანიმაცია
ლაბორატორია
ამბულატორიული სამსახური

1. საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შვილობილი კომპანია:

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

ჯგუფის ძირითად დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს სახელმწიფო ჯანდაცვის პროგრამიდან მიღებული დაფინანსება.

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

2. სუბიექტის განვითარების გეგმები

შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი მედიკალ სიტი და ინფექციური დაავადებათა მართვის ცენტრი“ ფოკუსირებულია ბაზრის წილისა და მომგებიანობის ზრდაზე. ის რეგიონში ერთ-ერთი წამყვანი კლინიკაა და სარგებლობს მოსახლეობის მაღალი სანდოობით.

დაფუძნების დღიდან დროის განმავლობაში, კომპანიაში ჩამოყალიბდა ადამიანების გუნდი, რომელიც იზიარებს კომპანიის განვითარების ერთიან ხედვას და ყველაფერს აკეთებს ერთ დროს სრულიად უსიცოცხლო საწარმოს მუდმივად პროგრესირებად კომპანიად გარდასაქმნელად. ჯგუფის ძირითადი ფინანსური და საწარმოო მაჩვენებლები იზრდება წლიდან წლამდე, რაც განხორციელებული ინვესტიციების, კონკრეტული საქმიანობების გაუმჯობესებისა და განვითარების პროგრამების შედეგია.

როგორც ზემოთ ვთქვით, სუბიექტის განვითარების თვალსაზრისით მნიშვნელოვანი ნაბიჯი გადაიდგა შვილობილი კომპანიის დაფუძნების სახით.

ახალი კლინიკის მშენებლობა, რომელიც ფართით 2-ჯერ აღემატება დედა კომპანიას, რეგიონში ერთ-ერთი დიდი კლინიკაა, რომლის საშუალებითაც დედა კომპანიის ინტერესი არის და იყო, რომ ადგილობრივ მოსახლეობას ჰქონდეს საშუალება ქვეყნიდან (მათ შორის რეგიონიდანაც) გაუსვლელად მიიღონ ევროპული სტანდარტების სამედიცინო მომსახურება. რამოდენიმე ქვეყნის სამედიცინო სფეროსთან კლინიკას აკავშირებს სახელშეკრულებო ურთიერთობები. ორგანიზაციამ იზრუნა უცხოური გამოცდილების ადგილზე გაზიარებისთვის. მაგალითად, ბელარუსიდან სამი უმაღლესი კატეგორიის ექიმი 2019 წლის მაისიდან მუდმივ შტატში იმყოფებიან და ეწვეიან სამედიცინო მომსახურებას ადგილზე. გარდა ამისა, ავსტრიიდან პერიოდულად ჩამოდის წამყვანი ნეიროქირურგი-

2. სუბიექტის განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

პროფესორი, რომელიც ადგილზე ატარებს ურთულეს ნეიროქირურგიულ ოპერაციებს. აღსანიშნავია, რომ პაციენტები ადგილზე სარგებლობენ სახელმწიფო საყოველთაო დაზღვევის პროგრამით.

ჯგუფის საწარმოო მაჩვენებლები დღითი დღე იზრდება, რაც ყოველდღიურად მოსახლეობაში სანდოობის ამაღლების შედეგია.

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.

- 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 მკურნალობის გზის ყველა ეტაპზე, მათ შორის როცა ის გაწერილია ბინაზე, მასთან გონივრული პერიოდის განმავლობაში ხდება დაკავშირება და მონიტორინგი ბინაზე დანიშნული მკურნალობისათვის.

3. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

კომპანიას ჰყავს ერთი შვილობილი კომპანია შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრი“. რომლის საქმიანობის სფეროც, ასევე, სამედიცინო საქმიანობაა.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2019 წლის განმავლობაში ჯგუფის 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

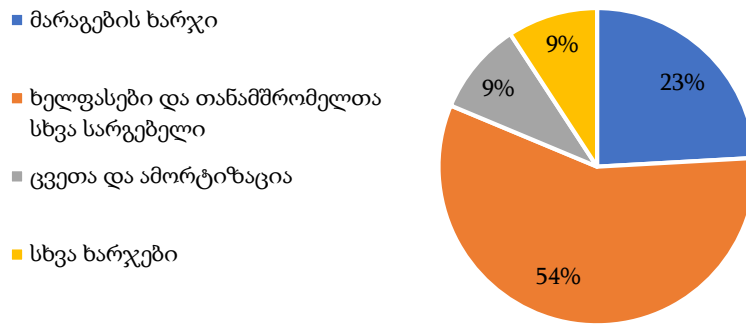
დასაქმებულთა რაოდენობის მაჩვენებელი მნიშვნელოვნად გაიზარდა შვილობილი კომპანიის დაფუძნების შემდეგ. კომპანიამ შეძლო და რეგიონში შექმნა ახალი სამუშაო გარემო, რომელშიც დაასაქმა 400-მდე ადამიანი. შესაბამისად, 2019 წლის ბოლოსთვის ორივე კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობამ 647 ადამიანი შეადგინა, ხოლო საწოლ-ფონდი 85-დან გაიზარდა 255-მდე;

კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლების შედარება 2018 და 2019 წლის მონაცემების მიხედვით არ იქნება რელევანტური, რადგან ახალი კომპანიის მიერ საქმიანობის დაწყება და მომსახურებების მიწოდება პაციენტებისთვის ფაქტობრივად 2018 წლის ბოლოდან დაიწყო. შესაბამისად, 2018 წელი შვილობილი კომპანიისთვის არ არის სრული საქმიანობის პერიოდი.

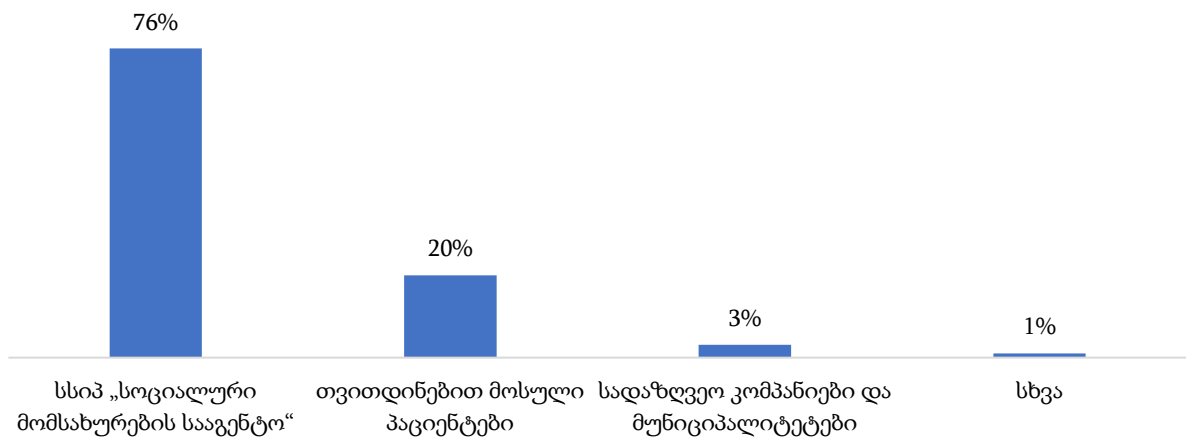
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ამიტომ, მოცემულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იქნება მხოლოდ 2019 წლის მონაცემები და შესაბამისი კოეფიციენტები:

კონსოლიდირებულად 2019 წლის ხარჯების წილი ამონაგებში:



დაფინანსების წყაროები:



მაჩვენებელი	მაჩვენებლის განმარტება	2019 წელი
სამუშაო კაპიტალი	მიმდინარე აქტივებს-მიმდინარე ვალდებულებები	3,849,000
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	ფული და ფულის ექვივალენტები/მიმდინარე ვალდებულებები	0.49
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	მიმდინარე ქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები	1.86
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი(მარაგების გარეშე)	(მიმდინარე აქტივებს-მარაგები)/მიმდინარე ვალდებულებები	1.63
EBITDA-ს მარჟა	EBITDA/ამონაგები	19%

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ნარჩენების მართვა

კლინიკის მთავარი ამოცანა ადამიანთა ჯანმრთელობაზე ზრუნვაა. შესაბამისად, კომპანია გადამწყვეტ მნიშვნელობას ანიჭებს გარემოს დაცვის საკითხებს. აღნიშნული გამოიხატება სხვადასხვა გზით, კერძოდ ერთ-ერთი შეიძლება დავასახელოთ ნარჩენების მინიმოზაციის ამოცანის გადაჭრა. ნარჩენების შემცირების ყველაზე ეფექტური გზა, პირველ რიგში, არის მისი წარმოქმნის შემცირება, რასაც მრავალმხრივი უპირატესობები გააჩნია, ის ამცირებს დაბინძურებას, ზოგავს ფულს, ამცირებს გადასამუშავებელი, ნაგავსაყრელზე და ინსენატორებში განსათავსებელი ნარჩენების რაოდენობას, იძლევა საშუალებას მაქსიმალურად იქნას პროდუქტი გამოყენებული. ამისათვის, კომპანია განსაკუთრებული ყურადღებით ეკიდება სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შეძენისა და გახარჯვის საკითხს, მუდმივად კონტროლდება ვადიანობა და შეძენის მიზნობრიობა. არ ხდება ზედმეტი მარაგების შექმნა და შესაბამისად, ვადაგასული საქონლის არსებობა, რაც თავიდან გვაცილებს დაბინძურების საფრთხეს. ამასთან, საავადმყოფოში ადგილი აქვს განსაკუთრებით საშიში ნარჩენების არსებობას, დაავადებული პაციენტების მიერ ერთჯერადი მოხმარების საგნების გაუნებელყოფის მიმართ მიმდინარეობს განსაკუთრებული მონიტორინგი, ასეთი სახის ნარჩენების თავმოყრა ხორციელდება სპეციალურ ბასრი სამედიცინო ნარჩენების შემკრებ-გამანადგურებელ კონტეინერებში.

გარემოს დაცვითი საკითხებისადმი განსაკუთრებული ინტერესი გამოიხატება სხვა ისეთ მაგალითებშიც, რომლებშიც აქტიურად არიან ჩართულნი თავად მომუშავე პერსონალი; მაგალითად, პერიოდულად ხდება მათი მხრიდან მიმდებარე ტერიტორიის დასუფთავება.

კომპანიაში უკვე ტრადიციად იქცა ეზოს და მიმდებარე ტერიტორიის გამწვანების საკითხი. უკვე განხორციელდა რამოდენიმე ასეთი პროექტი.

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.

6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2019 წლის გამმავლობაში ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

7. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

კომპანიამ 2019 წლის ივლისის თვეში EBRD-საგან მიიღო 355,000 ევროს (1,150,000 ლარი) ოდენობის გრანტი, მცირე და საშუალო ბიზნესის ხელშეწყობის მიზნით, EU4Business-ინიციატივის ფარგლებში; გრანტის მიღება განხორციელდა პროექტის დასრულებისა (იგულისხმება შვილობილი კომპანიის სახელით შექმნილი ახალი მრავალპროფილური კლინიკა) და შესაბამის შეძენების (სამედიცინო დანადგარები და აღჭურვილობა) ევროპის სტანდარტებთან შესაბამისობის დადასტურების შემდგომ.

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 კლინიკა მიიჩნევს ერთ-ერთ პოტენციურ რისკად.

საოპერაციო ხასიათის რისკებიდან - რისკ-ფაქტორს წარმოადგენს, სახელმწიფოს მიერ რეგულაციების ხშირი 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 საქმიანობისა წარმოშობილი დავები და ფინანსური სანქციები, თუმცა წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით შესაძლოა

ვივარაუდოთ რომ საწარმოში დანერგილი სხვადასხვა ხარისხობრივი მოთხოვნების გატარებითა და კონტროლით ეს რისკი შემცირებულია მაქსიმალურად, რასაც მოწმობს მაკონტროლებელი ორგანოების მიერ განხორციელებულ მონიტორინგზე პოზიტიური შედეგები.

ჯგუფის 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 გამონაკლისების გარდა ბიზნესის შეჩერების შესახებ. ასეთ გამონაკლისთა 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 კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი

გია გრმელიძე

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 კლინიკა მიიჩნევს ერთ-ერთ პოტენციურ რისკად.

საოპერაციო ხასიათის რისკებიდან - რისკ-ფაქტორს წარმოადგენს, სახელმწიფოს მიერ რეგულაციების ხშირი 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 წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით შესაძლოა

ვივარაუდოთ რომ საწარმოში დანერგილი სხვადასხვა ხარისხობრივი მოთხოვნების გატარებითა და კონტროლით ეს რისკი შემცირებულია მაქსიმალურად, რასაც მოწმობს მაკონტროლებელი ორგანოების მიერ განხორციელებულ მონიტორინგზე პოზიტიური შედეგები.

ჯგუფის 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 გამონაკლისების გარდა ბიზნესის შეჩერების შესახებ. ასეთ გამონაკლისთა 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 კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი

 გია გრძელიძე

