

სს „გერმანული ჰოსპიტალი“
2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

თბილისი

2021

ს ა რ ზ ე ვ ი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა სს „გერმანული ჰოსპიტალის“ 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე	4
სს „გერმანული ჰოსპიტალის“ 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	11
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	12

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2021 წლის 30 სექტემბერს:

დირექტორი ----- გოჩა ცინცაძე

ფინ. დირექტორი ----- ვერიკო გუდავა

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

სს „გერმანული ჰოსპიტალის“ პარტნიორსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „გერმანული ჰოსპიტალის“ (საიდენტიფიკაციო კოდი - 402101328) (შემდგომში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარება ჩვენმა აუდიტურმა კომპანიამ დაიწყო 2021 წლის ივნისიდან, რის გამოც ჩვენ ვერ მოვახერხეთ საანგარიშგებო პერიოდის (2020 წლის) დასაწყისში და ბოლოს მარაგების ინვენტარიზაციაზე დაკვირვებით ან სხვა ალტერნატიული გზებით, მარაგების რაოდენობებისა და სახეობრივი შემადგენლობის დადასტურება, რომლებიც კომპანიას აქვს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხული საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და ბოლოს (2020 წლის დასაწყისში -

44 357 ლარი, 2020 წლის ბოლოს - 80 784 ლარი). ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ მარაგთან, ასევე პერიოდის ხარჯად აღიარებული მარაგების თვითღირებულებასთან დაკავშირებით, რომელმაც პერიოდების მიხედვით შეადგინა: 2020 წელი - 2 389 503 ლარი და 2019 წელი - 1 555 744 ლარი. გასათვალისწინებელია ის ფაქტიც, რომ კომპანია სპეციალიზებულ კომპიუტერულ პროგრამაში აღრიცხული მარაგების ჩამოწერა არ ხორციელდება მსს ფასს-ის შესაბამისად.

კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების მიხედვით 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩატარება ჩვენმა აუდიტორმა კომპანიამ დაიწყო 2021 წლის ივნისიდან, რის გამოც 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ფიზიკურ გადათვლას ვერ დავესწარიტ. ჩვენ ვერ შევძელით, საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და ბოლოს, ასევე შესადარისი პერიოდის დასაწყისში და ბოლოს ძირითადი საშუალებების, რაოდენობაში და სახეობრივ შემადგენლობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება, ასევე მათი ისტორიული ღირებულებების დადგენა, რომლებიც კომპანიას ასახული აქვს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს შეადგენს 5 110 898 ლარს, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 4 935 701 ლარს. ზემოაღნიშნული მიზეზების გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ ძირითად საშუალებებთან და მათი ცვეთის ხარჯებთან, ასევე, გასული წლების დაუფარავ ზარალთან დაკავშირებით.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარეებისგან დასტურის წერილები სავაჭრო მოთხოვნების უმეტეს ნაწილზე და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით მათი დადასტურება. შესაბამისად, ვერ დავადგინეთ, საჭირო იყო თუ არა ამ მოთხოვნებისა და მათგან წარმოქმნილი ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტების მუხლებში რამე სახის კორექტირებების შეტანა; ხოლო დასტურის იმ წერილებში ასახული მონაცემები, რომლებიც მივიღეთ სადაზღვევო კომპანიებიდან და ჯანმრთელობისა და სოციალური მომსახურების სააგენტოდან, განსხვავდება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მონაცემებისგან. აუდიტის პროცესში გაირკვა, რომ სადაზღვევო კომპანიები და ჯანმრთელობისა და სოციალური მომსახურების სააგენტო არ თვლიან მომსახურების ღირებულების გარკვეულ ნაწილს მათ მიერ ასანაზღაურებელ თანხებად და აკეთებენ კორექტირებებს კლინიკის მიერ მიწოდებულ მონაცემებში. თუმცა ეს კორექტირებები რიგ შემთხვევებში აღრიცხვა-ანგარიშგებაში ასახული არ არის და ვერც მოვიპოვეთ აღნიშნული განსხვავებების სრული დოკუმენტაცია.

შესადარისი 2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით ვალდებულება თანამშრომელთა მიმართ შეადგენს - 727 117 ლარს, ხოლო 2019 წლის სახელფასო ხარჯი - 4 849 871 ლარს. ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ ამ ელემენტებთან მიმართებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA-კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA-კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

სს „გერმანულ ჰოსპიტალს“ შპს „ცინცამე და კომპანიასგან“ 2019 წლის 30 მარტს გაფორმებული ხელშეკრულების თანახმად, შემდგომი შესყიდვის უფლებით 15 (თხუთმეტი) წლის ვადით მფლობელობასა და სარგებლობაში აქვს მიღებული 1300 კვ.მ. მიწის ნაკვეთი მასზე არსებული 4600.9 კვ.მ. შენობა-ნაგებობით. გარიგება წარმოადგენს ფაქტობრივ ფინანსურ იჯარას (ლიზინგს) და ფინანსურ ანგარიშგებაშიც ასახულია შესაბამისად, თუმცა კომპანიას და მეიჯარეს ლიზინგის უფლების წარმოშობის რეგისტრაცია საჯარო რეესტრში არ განუხორციელებია. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებაში.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის თანახმად:

„1. სდპ-მა და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოებმა უნდა მოამზადონ და სამსახურს უნდა წარუდგინონ მმართველობის ანგარიშგება...

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

ა) საქმიანობის მიმოხილვას; ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას; გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.

3. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ საქმიანობის მიმოხილვას ამზადებენ სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები.

4. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას ამზადებს ამ კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „ყ.ა“ ქვეპუნქტით განსაზღვრული პირი.

5. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ არაფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ის სდპ, რომელიც შეესაბამება პირველი კატეგორიის საწარმოს ზომით კატეგორიას, ამასთანავე, საანგარიშგებო პერიოდში ჰყავს საშუალოდ 500-ზე მეტი დასაქმებული...

10. სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედრილობის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ

მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა განსაზღვრავს არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მიუთითებს მათ არსს“.

კომპანია წარმოადგენს ზემოაღნიშნული კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს. აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, კომპანიამ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანადროულად წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვის სახით. საქმიანობის მიმოხილვაში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელი ახელმძღვანელობა. საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის, ძირითადი მაჩვენებლების, რისკებისა და სამომავლო გეგმების შესახებ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოადგენს მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ

კომპანიის 2020 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია ამავე საანგარიშგებო წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს

მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება

უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი - საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“
საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

30 სექტემბერი, 2021 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	60 214	118 358	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	3 612 678	2 795 653	3.2.
მარაგები	80 784	44 357	
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	88 447	21 416	
სხვა მიმდინარე აქტივები	10 353 211	8 332 306	3.3.
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	14 195 334	11 312 090	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	5 110 898	4 935 701	3.4.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	5 110 898	4 935 701	
აქტივები სულ:	19 306 232	16 247 791	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	1 901 157	1 421 712	3.5.
საგადასახადო ვალდებულებები	298 448	212 048	3.6.
მოკლევადიანი სესხები	1 709 128	187 967	3.7.
სხვა მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებები	535 746	145 926	3.8.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	958 198	863 702	3.9.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	5 402 678	2 831 355	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	16 610 048	14 417 658	3.10.
სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3 678 716	3 750 181	3.11.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	20 288 764	18 167 839	
კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	(6 385 210)	(4 751 403)	
კაპიტალი სულ:	(6 385 210)	(4 751 403)	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	19 306 232	16 247 791	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- გოჩა ცინცაძე

ფინ. დირექტორი ----- ვერიკო გუდავა

თანდართული შენიშვნები მე-14-დან 33-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2020 წელი	2019 წელი	შენიშვნა
ამონაგები	11 419 767	5 904 828	3.13.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(7 766 292)	(6 701 660)	3.14.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	3 653 474	(796 832)	
მიწოდების ხარჯი	(35 394)	(18 468)	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1 094 528)	(589 009)	3.15.
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(778 105)	(504 257)	3.16.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	1 745 447	(1 908 567)	
ფინანსური შემოსავალი	786 213	570 155	3.17.
ფინანსური ხარჯი	(1 408 675)	(1 318 371)	3.18.
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	(2 503 631)	16 927	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	281 059	80 145	3.19.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(534 220)	(139 197)	3.20.
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(1 633 807)	(2 698 909)	
წლის წმინდა მოგება	(1 633 807)	(2 698 909)	
წლის სრული შემოსავალი	(1 633 807)	(2 698 909)	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- გოჩა ცინცაძე

ფინ. დირექტორი ----- ვერიკო გუდავა

თანდართული შენიშვნები მე-14-დან 33-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2018-სთვის	(2 052 494)	(2 052 494)
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	(2 698 909)	(2 698 909)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	(4 751 403)	(4 751 403)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-
ნაშთი 31.12.2019-სთვის	(4 751 403)	(4 751 403)
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	(1 633 807)	(1 633 807)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	(6 385 210)	(6 385 210)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-
ნაშთი 31.12.2020-სთვის	(6 385 210)	(6 385 210)

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- გოჩა ცინცაძე

ფინ. დირექტორი ----- ვერიკო გუდავა

თანდართული შენიშვნები მე-14-დან 33-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2020 წელი	2019 წელი	შენ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	10 003 647	2 704 734	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3 614 263)	(1 136 507)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(4 352 441)	(3 075 290)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	(18 100)	(3 179)	
გადახდილი გადასახადები	(772 874)	(752 337)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(16 385)	(115 515)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	1 229 585	(2 378 093)	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(213 362)	(875 412)	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	-	224 907	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	(45 230)	(885 882)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(258 592)	(1 536 387)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	77 922	17 797 705	
სესხების დაფარვა	(214 004)	(12 738 613)	
გადახდილი პროცენტები	(827 147)	(939 562)	3.21.
ლიზინგის ვალდებულების დაფარვა	(61 801)	(8 562)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(1 025 030)	4 110 968	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(4 107)	(78 348)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(58 144)	118 140	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	118 358	217	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	60 214	118 358	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- გოჩა ცინცაძე

ფინ. დირექტორი ----- ვერიკო გუდავა

თანდართული შენიშვნები მე-14-დან 33-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

2020 წლის ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ნაწილი

1.1. წინამდებარე 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია სააქციო საზოგადოება „გერმანული ჰოსპიტალის“ (შემდგომში - *კომპანია*) მიერ. სს „გერმანული ჰოსპიტალი“ დარეგისტრებულია 2018 წლის 21 სექტემბერს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ „მეწარმეთა შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მისი საიდენტიფიკაციო კოდია - 402101328, იურიდიული მისამართი - საქართველო, თბილისი, დიდუბის რ-ნი, კოსმონავტების სანაპირო №45ა. დარეგისტრებულია დღგ-ის გადამხდელად.

1.2. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო ფ.პ. მარინა ჟვანია.

1.3. კომპანიის ხელმძღვანელი ორგანოებია:

- ა) კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანო არის საერთო კრება;
- ბ) კომპანიის ყოველდღიური მართვა ხორციელდება მმართველი გუნდის მიერ, რომელიც შედგება დირექტორის, აღმასრულებელი დირექტორის, ფინანსური დირექტორის და სამედიცინო დირექტორისგან.

წარმომადგენლობაზე უფლებამოსილი პირი - 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო დირექტორი - ეკატერინე ლორია, ხოლო ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის დღეს არის დირექტორი - გოჩა ცინცაძე.

1.4. კომპანიას არ ჰყავს შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები.

1.5. კომპანიის ძირითადი ეკონომიკური საქმიანობები:

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მრავალპროფილური სამედიცინო მომსახურება.

1.6. ბიზნეს-გარემო

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, რაც იწვევს ხშირ საკანონმდებლო ცვლილებებს.

1.7. წესდების მიხედვით, სამეურნეო წელი გრძელდება 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

2. მომზადების საფუძველი და გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის მიხედვით, საქმიანობის უწყვეტობის და პირვანდელი (ისტორიული) ღირებულების პრინციპის გათვალისწინებით. ფინანსური ანგარიშგების „მსს ფასს“-თან შესაბამისობით მომზადება მენეჯმენტისგან ითხოვს დაშვებების, შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოთქმას, რომლებიც მოქმედებენ ფინანსური აღრიცხვის პოლიტიკების გამოყენებასა და აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების, ასევე პირობითი აქტივებისა და პირობითი ვალდებულებების თანხებზე. შეფასებები და ძირითადი დაშვებები მუდმივად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, როდესაც ხდება შეფასებების გადახედვა და ასევე შესაბამის მომავალ პერიოდებში.

2.2. გათვალისწინებულია „მსს ფასს“-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ მინიმუმ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.3. გათვალისწინებულია „მსს ფასს“-ის ძირითადი დაშვება - ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. შესაბამისად, კომპანიის 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ამ დაშვების გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს, რომ აქტივების რეალიზაცია/გასვლა და ვალდებულებების დაფარვა ხორციელდება ბიზნესის ჩვეულებრივი მსვლელობისას.

2.4. კომპანიის მიერ ფაქტობრივად გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების ძირითადი საფუძველი

კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა და ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს მსს ფასს-ის შესაბამისად. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და განმარტებით შენიშვნებს. მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება დგება ხარჯების კლასიფიკაციით ფუნქციური დანიშნულების მიხედვით, ხოლო ფულადი ნაკადების ანგარიშგება - პირდაპირი მეთოდით.

საანგარიშგებო პერიოდი

საანგარიშგებო წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს. 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლის ბოლოს მდგომარეობით მონაცემები იგივეა, რაც მომდევნო წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მოყვანილი მონაცემები.

ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს-ის მე-11 განყოფილება - „ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები“, ეხება ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების კლასიფიკაციას, გაზომვას და აღიარებას.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც წარმოშობს როგორც ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ასევე მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

თავდაპირველი აღიარება

როდესაც ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება პირველად აღიარდება, საწარმომ ისინი უნდა შეაფასოს გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით), თუ შეთანხმება, თავისი არსით, არ წარმოადგენს ფინანსურ ოპერაციას საწარმოსთვის (ფინანსური ვალდებულების დაფინანსება), ან მისი სახელშეკრულებო კონტრაქტისთვის (ფინანსური აქტივის დაფინანსება).

შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციად მიიჩნევა, თუ გადახდა გადავადებულია ბიზნესის ჩვეულებრივი პირობებისგან განსხვავებული პირობებით, როგორცაა, მაგალითად, საქონლის ან მომსახურების მყიდველისთვის უპროცენტო კრედიტის მიცემა, ან დაფინანსება ხდება ისეთი საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც არ არის საბაზრო განაკვეთი, მაგალითად, დაქირავებული პირისთვის სესხის მიცემა უპროცენტოდ, ან საბაზრო განაკვეთზე დაბალი საპროცენტო განაკვეთით.

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმომ ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება უნდა შეაფასოს მომავალი გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალდებულო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები არის შემოსავალი, რომელიც წარმოიქმნება კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობისას. ამონაგები აღიარდება გარიგების ფასით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურება, რომლის მიღებასაც კომპანია მოელის დაპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის შედეგად, მესამე მხარის სახელით ამოღებული თანხების გარეშე.

ამონაგები აღიარდება ფასდათმობების, საქონლის დაბრუნების დღგ-ის, ექსპორტის საბაჟო გადასახადის, ზოგიერთი აქციზის და სხვა მსგავსი სავალდებულო გადახდების გარეშე.

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში

გარიგებები უცხოურ ვალუტაში კონვერტირდება კომპანიის შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანზაქციების განხორციელების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიცილება სამუშაო ვალუტაში, ამავე თარიღისთვის

არსებული გაცვლითი კურსის მიხედვით. უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც და იანგარიშდება რეალური ღირებულებით, კონვერტირდება სამუშაო ვალუტაში რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლის კურსის მიხედვით. არაფულადი ერთეულები უცხოურ ვალუტაში, რომელიც გამოთვლილია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გადაყვანილია ტრანზაქციის თარიღისთვის მოქმედი გაცვლითი კურსით. ვალუტის გადაფასებით გამოწვეული სავალუტო საკურსო სხვაობები აისახება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

დასაქმებულთა გასამრჯელოები

დასაქმებულთა გასამრჯელოები აღიარდება შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე არადისკონტირებული ღირებულებით და შესაბამისად აისახება ხარჯებში. ასანაზღაურებელი თანხა აღიარდება მოკლევადიანი ვალდებულების სახით, თუ ჯგუფს აქვს ამ თანხის სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში დაქირავებულ პირთაგან მიღებული მომსახურების საფუძველზე და ეს ვალდებულებები შეიძლება შეფასდეს საიმედოდ.

საექვო მოთხოვნების აღიარება

დებიტორული სავაჭრო დავალიანების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას.

1 წლით ან მეტი ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით, 3 თვემდე ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურების ზარალი აღიარდება - 2%-ის ოდენობით, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე - 10%-დან 70%-მდე, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე.

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება უწყვეტი მეთოდით. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ისინი შეფასებულია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის გაყიდვასთან. მარაგების ჩამოწერა ხდება სპეციფიკური იდენტიფიკაციის მეთოდის საშუალებით, თუ ეს შესაძლებელი და მიზანშეწონილია, ხოლო სხვა შემთხვევებში - საშუალო ფასთა მეთოდის გამოყენებით.

გრძელვადიანი აქტივები

ა) ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

ბ) საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

გ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთისათვის გამოიყენება წრფივი მეთოდი. ამასთან, ცვეთის დარიცხვა იწყება იმ თვიდან, როცა დაიწყო ძირითადი საშუალების/საინვესტიციო ქონების გამოყენება.

დ) ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, საბალანსო და ნარჩენ (სალიკვიდაციო) ღირებულებებს შორის სხვაობიდან სასარგებლო სამსახურის ვადის გათვალისწინებით. თუ კონკრეტული ძირითადი საშუალებისთვის ან საინვესტიციო ქონებისთვის ნარჩენი სალიკვიდაციო ღირებულება განსაზღვრული არ არის, ის ჩაითვლება ნულის ტოლად, ხოლო თუ სასარგებლო სამსახურის ვადა არ არის დადგენილი, ცვეთის დარიცხვა ხდება შემდეგი წლიური საპროცენტო განაკვეთების მიხედვით:

შენობა-ნაგებობები	- 2%;
ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	- 20%;
კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა	- 20%;
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	- 20%;
სამედიცინო აპარატურა	- 12.50%
საოფისე აღჭურვილობა	- 20%;
სხვა ძირითადი საშუალებები	- 8-20%.

ე) არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციისათვის გამოიყენება:

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა და ეს ვადა განსაზღვრულია, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი მათი სასარგებლო სამსახურის ვადის შესაბამისად;

- იმ არამატერიალური აქტივებისათვის, რომელთაც აქვთ შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაგრამ ეს ვადა ცალსახად განსაზღვრული არ არის, გამოიყენება ამორტიზაციის დარიცხვის წრფივი მეთოდი წლიური საპროცენტო განაკვეთით - 15%;

მენეჯმენტის მოსაზრებით, ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას არ არსებობს კრიტიკული გადაწყვეტილებები, რომელსაც შეუძლია გავლენა იქონიოს ფინანსური ანგარიშგების მუხლებში აღიარებულ თანხებზე და არ არსებობს ვარაუდები და შესაძლო გაურკვევლობები, რომელიც შეიძლება შეიცავდეს არსებითიკორექტირებების მნიშვნელოვან რისკებს მომავალი ფინანსური წლის შედეგებზე.

2.5. გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადების ხარჯებს. გადავადებული მოგების გადასახადი ან გადავადებული საგადასახადო აქტივი გამოითვლება ყველა იმ დროებითი სხვაობების გათვალისწინებით, რომლებშიც წარმოიქმნება მსს ფასს-ის მიხედვით გამოთვლილ საგადასახადო აქტივსა (ვალდებულებებსა) და საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის გათვალისწინებით გამოთვლილ აქტივებს (ვალდებულებებს) შორის.

2017 წლიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის რეფორმა (რომელიც ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის

შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური დაწესებულებებისა (როგორც არის ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სესხის გამცემი სუბიექტები), რომლებისთვისაც კანონი ძალაში შევა 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისი შემთხვევებისა).

საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი არის 15%.

2.6. წარდგენის ვალუტა და ერთეულის სიზუსტე

საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის სამუშაო ვალუტა და აგრეთვე ვალუტა, რომელშიც არის წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1 (ერთი) ლარის სიზუსტით.

2.7. გაცვლითი სავალუტო კურსები

სავალუტო ფულადი მუხლებისათვის გამოყენებულია შემდეგი ოფიციალური გაცვლითი კურსები, დადგენილი საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.2766 ლარი; 1 EUR=4.0233 ლარი.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8677 ლარი; 1 EUR=3.2095 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2020 წელს: **1 USD=3.0937 ლარი; 1 EUR=3.5395 ლარი.**

2019 წელს: **1 USD=2.8192 ლარი; 1 EUR=3.1553 ლარი.**

3. ფინანსური ანგარიშგების მუხლების განმარტებითი შენიშვნები

3.1. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
ფული სალაროში	2 929	5 734
ფული მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე	57 285	112 624
	60 214	118 358

3.2. სავაჭრო მოთხოვნები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
სავაჭრო მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	312 860	296 119
სავაჭრო მოთხოვნები სახელმწიფო დაწესებულებების მიმართ	17 482	10 946
სავაჭრო მოთხოვნები საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამიდან	3 397 056	2 409 037
სავაჭრო მოთხოვნები იურიდიული და ფიზიკური პირების მიმართ	207 788	207 788
მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნების გაუფასურება	(322 508)	(128 237)
	3 612 678	2 795 653

3.3. სხვა მიმდინარე აქტივები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
მოთხოვნები გაცემული სესხებიდან	10 320 121	8 298 928
სხვა აქტივები	33 090	33 378
	10 353 211	8 332 306

3.4. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები:

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	სამედიცინო აპარატურა (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	საოფისე აღჭურვილობა (GEL)	ავეჯი (GEL)	სხვა ძირითადი სამედიცინო საშუალებები (GEL)	სხვა ძირითადი საშუალებები (GEL)	სხვა (არამატ. აქტ.) (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება										
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 776 037	10 110	1 008 781	46 338	59 125	47 132	65 375	37 700	34 996	5 085 594
დამატება	-	18 000	279 648	18 848	23 660	20 218	61 905	775	6 000	429 054
(შემცირება)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 776 037	28 110	1 288 429	65 186	82 785	67 349	127 280	38 475	40 996	5 514 648
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება										
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37 141	337	79 873	5 766	4 602	7 315	10 952	2 450	1 458	149 894
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	49 521	4 722	139 414	10 872	13 156	11 586	18 092	3 412	3 083	253 857
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ აკუმულირებული ცვეთა და ამორტიზაცია ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	86 661	5 059	219 287	16 638	17 758	18 900	29 044	5 862	4 541	403 750
ნარჩენი ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 689 375	23 051	1 069 142	48 549	65 027	48 449	98 237	32 613	36 455	5 110 898

	მიწა და შენობა- ნაგებობები (GEL)	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები (GEL)	სამედიცინო აპარატურა (GEL)	კომპიუტერული ტექნიკა და აღჭურვილობა (GEL)	საოფისე აღჭურვილობა (GEL)	ავჯი (GEL)	სხვა პირითადი სამედიცინო საშუალებები (GEL)	სხვა პირითადი საშუალებები (GEL)	სხვა (არამატ. აქტ.) (GEL)	სულ (GEL)
ისტორიული ღირებულება										
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	191 300	-	-	-	22 520	-	-	213 820
დამატება	3 776 037	10 110	1 094 064	46 338	59 125	47 132	42 855	37 700	34 996	5 148 357
(შემცირება)	-	-	(276 583)	-	-	-	-	-	-	(276 583)
სულ ისტორიული ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 776 037	10 110	1 008 781	46 338	59 125	47 132	65 375	37 700	34 996	5 085 594
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება										
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	2 929	-	-	-	509	-	-	3 438
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	37 141	337	84 380	5 766	4 602	7 315	10 443	2 450	1 458	153 892
ჩამოწერა	-	-	(7 436)	-	-	-	-	-	-	(7 436)
სულ აკუმულირებული ცვეთა და ამორტიზაცია ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	37 141	337	79 873	5 766	4 602	7 315	10 952	2 450	1 458	149 894
ნარჩენი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 738 896	9 773	928 909	40 572	54 523	39 817	54 423	35 250	33 538	4 935 701

კომპანიის კუთვნილ აქტივებზე - მოძრავ ნივთებსა და არამატერიალურ ქონებრივ სიკეთეზე გირავნობა/ლიზინგის უფლება წარმოშობილი აქვს სს „თიბისი ლიზინგს“ (ს/კ 205016560), რომლის საგანს წარმოადგენს:

„არაიდენტიფიცირებადი მოძრავი ნივთი: კატეგორია: ენდოსკოპიური სისტემა მწარმოებელი: OLYMPUS მოდელი: CV/CVL 180 გამოშვების წელი: 2010 დამატებითი ინფორმაცია: სისტემის შემადგენელი ნაწილები: ვიდეო ენდოსკოპიური სისტემა - Olympus CV/CVL 180 გასტროსკოპი - GIF Q 180 ბრონქოსკოპი - BF 1T20D კოლონოსკოპი - PCF Q 180 AL დუოდენოსკოპი - TJF 145 იდენტიფიკატორი: 81587 არაიდენტიფიცირებადი მოძრავი ნივთი : კატეგორია: ექოსკოპი მწარმოებელი: Siemens მოდელი: X300PE გამოშვების წელი: 2011 შემადგენელი ნაწილები: გადამწოდები: 1. Convex CH5-2, 2.Linear VF8-3 3. EV9-4 Vaginal, 4.P4-2Cardio note: პროგრამული ენა: ინგლისური; გადამწოდები: 1. Convex CH5-2, 2.Linear VF8-3 3. EV9-4 Vaginal, 4.P4- 2Cardio იდენტიფიკატორი: 81588“.

კომპანიის მოძრავ ნივთებზე, სამედიცინო ინვენტარზე, თბილისის სააღსრულებლო ბიუროს მომართვის საფუძველზე ადევს ყადაღა, მომართვა NA20104570-006/001, 21.12.2020. მომართვა გაცემულია შპს „სისხლის ბანკსა“ და სს „გერმანული ჰოსპიტალს“ შორის დავის თაობაზე. დაყადაღებულია:

- კომპიუტერული რადიოგრაფიული აპარატი, მოდელი - Vita Flex CR Sistem (სერიული ნომერი - 071117900, საქონლის/კატალოგის კოდი: 1067248);
- ენდოსკოპური სისტემა, მწარმოებელი: OLIMPUS, მოდელი CV/CVL 180, გამოშვების წელი 2010, დამატებითი ინფორმაცია: სისტემის შემადგენელი ნაწილები: ვიდეო ენდოსკოპური სისტემა - OLIMPUS CV/CVL 180, გასტეროსკოპი - CIF Q 180, ბრონქოსკოპი - FB 1T20D, კოლონოსკოპი PCF Q 180 AL, დუოდენოსკოპი - TJF 145 იდენტიფიკატორი: 81587;
- ექოსკოპი, მწარმოებელი Siemens, მოდელი: X300PE, გამოშვების წელი 2011, შემადგენელი ნაწილები: გადამწოდები: 1. Convex CH5-2, 2. Linear VF8 -3, 3. EV9-4 Vaginal, 4. P4-2 Cardio, იდენტიფიკატორი: 81588.

3.5. სავაჭრო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
რეზიდენტი კომპანიები	1 885 369	1 412 962
რეზიდენტი ფიზიკური პირები	11 563	8 750
არარეზიდენტი კომპანიები	4 224	-
	1 901 157	1 421 712

3.6. საგადასახადო ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
ერთიანი საგადასახადო ბარათი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(36 452)	(185 365)
საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ ასახული გადასახადები	334 901	397 413
	298 448	212 048

3.7. მოკლევადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	1 543 814	185 567
მოკლევადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (პროცენტი)	165 314	2 401
	1 709 128	187 967

3.8. სხვა მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
მოკლევადიანი სალიზინგო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	29 019	11 966
მოკლევადიანი სალიზინგო ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ	506 727	133 960
	535 746	145 926

3.9. სხვა მიმდინარე ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
მიღებული ავანსები	25 283	19 849
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	821 979	827 117
ანარიცხი	110 936	16 736
	958 198	863 702

3.10. გრძელვადიანი სესხები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
გრძელვადიანი ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ (ძირი)	16 610 048	14 417 658
	16 610 048	14 417 658

3.11. სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
გრძელვადიანი სალიზინგო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	142 154	174 062
გრძელვადიანი სალიზინგო ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ	3 536 562	3 576 119
	3 678 716	3 750 181

3.12. სააქციო კაპიტალი:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „გერმანული ჰოსპიტალის“ სააქციო კაპიტალი შედგებოდა 1000 ჩვეულებრივი აქციისგან, ნომინალური ღირებულებით 1 ლარი. 1 ჩვეულებრივი აქცია უზრუნველყოფს 1 ხმის უფლებას აქციონერთა კრებაზე.

3.13. ამონაგები:

	2020 წელი	2019 წელი
ამონაგები სამედიცინო საქმიანობიდან	11 419 767	5 904 828
	11 419 767	5 904 828

3.14. რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება:

	2020 წელი	2019 წელი
პირდაპირი ხელფასი	4 885 127	4 803 773
გახარჯული მასალების თვითღირებულება	2 389 503	1 555 744
პაციენტების კვების ხარჯი	199 058	169 624
სხვა თვითღირებულების ხარჯი	292 605	172 519
	7 766 292	6 701 660

3.15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები:

	2020 წელი	2019 წელი
თანამშრომელთა ანაზღაურება	551 677	46 098
საკანცელარიო ხარჯები	43 078	50 571
კომუნიკაციის ხარჯები	17 093	9 353
საბანკო ხარჯები	16 522	90 662
დაზღვევის ხარჯები	8 302	-
წარმომადგენლობითი ხარჯები	22 630	32 652
ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	257 571	118 716
სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	177 655	240 957
	1 094 528	589 009

3.16. სხვა საოპერაციო ხარჯები:

	2020 წელი	2019 წელი
მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	194 271	128 237
საიჯარო ხარჯები	7 240	13 293
კომუნალური ხარჯები	322 738	215 971
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	253 857	146 756
	778 105	504 257

3.17. ფინანსური შემოსავალი:

	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	786 213	570 155
	786 213	570 155

3.18. ფინანსური ხარჯი:

	2020 წელი	2019 წელი
მიღებულ სესხზე დარიცხული პროცენტი	990 061	941 962
ლიზინგზე დარიცხული პროცენტი	418 614	303 199
გაცემულ სესხზე დარიცხული დისკონტირების ხარჯი	-	73 210
	1 408 675	1 318 371

3.19. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი:

	2020 წელი	2019 წელი
შელავათი საშემოსავლო გადასახადში პანდემიის გამო	233 962	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	47 098	80 145
	281 059	80 145

3.20. სხვა არასაოპერაციო ხარჯი:

	2020 წელი	2019 წელი
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან ზარალი	-	59 105
ხარჯი საყოველთაო ჯანდაცვის და სადაზღვევოს კორექტირებებიდან	409 304	56 948
ანარიცხის ხარჯი	94 201	16 736
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	30 715	6 409
	534 220	139 197

3.21. საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების შეჯერება ვალდებულებების მოძრაობასთან

სასესხო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2019-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დაფარვა რეკლასიფიკაციით ან გადაკისრებით	დადებითი საკუროსო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულების აღება	უარყოფითი საკუროსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2020-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	14 603 225	214 004	-	-	77 922	-	3 686 718	18 153 862
სასესხო ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ	-	-	-	-	-	-	-	-
სასესხო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	-	-	-	-	-	-	-	-
სალიზინგო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	186 028	51 791	-	-	-	36 937	-	171 174
სალიზინგო ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ	3 710 079	10 010	150 000	-	-	492 244	976	4 043 289
სულ:	18 499 331	275 805	150 000	-	77 922	529 181	3 687 694	22 368 324

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2019-მდე	გადახდა	დადებითი საკუროსო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკუროსო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2020-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	2 401	827 147	-	990 061	-	165 314
სულ:	2 401	827 147	-	990 061	-	165 314

სასესიო და სხვა ფინანსური ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2018-მდე	გადახდა ფულადი სახსრებით	დაფარვა რეკლამირებით ან გადაკისრებით	დადებითი საკურო სხვაობა	ვალდებულების აღება ფულადი სახსრების მიღებით	ვალდებულების აღება	უარყოფითი საკურო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2019-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
სასესიო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	9 112 100	12 714 144	-	347 676	17 763 180	-	789 765	14 603 225
სასესიო ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ	-	10 000	-	-	10 000	-	-	-
სასესიო ვალდებულება ფიზიკური პირის მიმართ	-	24 469	-	56	24 525	-	-	-
სალიზინგო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	-	8 562	102 973	-	-	297 563	-	186 028
სალიზინგო ვალდებულება იურიდიული პირის მიმართ	-	-	360 000	-	-	4 070 079	-	3 710 079
სულ:	9 112 100	12 757 175	462 973	347 732	17 797 705	4 367 642	789 765	18 499 331

საპროცენტო ვალდებულება	ვალდებულება 31.12.2018-მდე	გადახდა	დადებითი საკურო სხვაობა	პროცენტის დარიცხვა	უარყოფითი საკურო სხვაობა	ვალდებულება 31.12.2019-მდე
	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL	GEL
გადასახდელი პროცენტები ფინანსური ინსტიტუტის მიმართ	-	806 310	-	808 711	-	2 401
სულ:	-	806 310	-	808 711	-	2 401

3.22. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს გაგებული როგორც დაუყოვნებლივ რეალიზებადი, აქტივების ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასების გზით. შეფასების მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

3.23. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აზრკოლებს კომპანიის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. კომპანია ანალიზებს რისკების ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანია მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს კომპანიისთვის საკრედიტო რისკს, რისკის ლიმიტი თითოეული კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის, გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეები არიან და კრედიტორებიც.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების გავლენით.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი).

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტიანი აქტივი, როგორიცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

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

მგრძნობელობის ანალიზი

ლარის შესაძლო გამყარება/შესუსტება, როგორც ეს ქვემოთაა ნაჩვენები, ევროს და აშშ დოლარის მიმართ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გავლენას მოახდენს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების შეფასებაზე და კაპიტალზე და მოგება/ზარალზე გადასახადების შემდეგ ქვემოთ მოცემული თანხების ოდენობით. სავალუტო დინამიკა პირდაპირ გავლენას არ მოახდენს სხვა მთლიან შემოსავალსა თუ კაპიტალზე.

ანალიზის თანახმად ივარაუდება, რომ ყველა სხვა ცვლადები, განსაკუთრებით საპროცენტო განაკვეთები, რჩება უცვლელი და არ ითვალისწინებს პროგნოზული გაყიდვების და შესყიდვების ზემოქმედებას.

31 დეკემბერი, 2020 წ.

	EUR	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2 183	(82)	2 101
სხვა მიმდინარე აქტივები	619 842	9 700 278	10 320 121
აქტივები სულ:	622 026	9 700 196	10 322 222
სავაჭრო ვალდებულებები	4 224	-	4 224
მოკლევადიანი სესხები	1 709 128	-	1 709 128
გრძელვადიანი სესხები	16 610 048	-	16 610 048
ვალდებულებები სულ:	18 323 400	-	18 323 400
ნეტო შედეგი	(17 701 375)	9 700 196	(8 001 178)
Euro (10% ცვლილება)	(1 770 137)		
USD (10% ცვლილება)	970 020		

31 დეკემბერი, 2019 წ.

	EUR	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	96 285	1 802	98 087
სხვა მიმდინარე აქტივები	461 543	7 837 384	8 298 928
აქტივები სულ:	557 828	7 839 186	8 397 014
სავაჭრო ვალდებულებები	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები	187 967	-	187 967
გრძელვადიანი სესხები	14 417 658	-	14 417 658
ვალდებულებები სულ:	14 605 626	-	14 605 626
ნეტო შედეგი	(14 047 797)	7 839 186	(6 208 611)
Euro (10% ცვლილება)	(1 404 780)		
USD (10% ცვლილება)	783 919		

3.24. გარიგებები და კავშირებულ მხარეებთან

განხორციელებული ტრანზაქციები დირექტორთან და პარტნიორთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	5 235
ხელფასები და სხვა სარგებელი	150 000	-

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

	ტრანზაქციის ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
კრედიტორული დავალიანება გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	-	96 747
საპროცენტო შემოსავალი	-	10 320 121
	786 213	-

	ტრანზაქციის ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი	დაუფარავი ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდი
კრედიტორული დავალიანება გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	-	32 572
საპროცენტო შემოსავალი	-	8 298 928
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	570 155	-
საპროცენტო ხარჯი	74 200	-
	73 210	-

მსს ფასს-ის 33-ე განყოფილების („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული

გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

3.25. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

კანონმდებლობა

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ამოქმედდა მოგების გადასახადის დაბეგვრის ახალი რეჟიმი - ე.წ. „ესტონური მოდელი“, რომელიც თვისებრივად განსხვავდება მანამდე მოქმედი მოგების გადასახადით დაბეგვრის რეჟიმისაგან. ამასთან, დაბეგვრის ეს რეჟიმი არის იშვიათი, კერძოდ, საქართველო გახდა მეორე ქვეყანა ევროპაში (ესტონეთის შემდეგ), რომელმაც მოგების გადასახადით დაბეგვრის ეს მოდელი აირჩია. მოდელის თავისებურები, თვისობრივი სიახლე და საგადასახადო პრაქტიკის სიმცირე ქმნის გარკვეულ განუზღვრელობას მოგების გადასახადით დაბეგვრის საკითხში. მართალია, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ.

სასამართლო დავეები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას საერთო სასამართლოებში ჰქონდა 18 (თვრამეტი) მიმდინარე სასამართლო დავა. დავების ნაწილი არის შრომითი ხასიათის, ყოფილ (გათავისუფლებულ) თანამშრომლებთან, ხოლო ნაწილი არის საქონლის/მომსახურების მიმწოდებლებთან, სხვადასხვა სადავო გარემოებების გამო.

ახალი კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

2020 წლის დასაწყისში გავრცელებულმა კორონავირუსმა სწრაფად მოიცვა მთელი მსოფლიო, საქართველოს ჩათვლით და უდიდესი სოციალური თუ ეკონომიკური ზიანი მიაყენა ქვეყნებს. 2020 წლის 11 მარტს, ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ (WHO) COVID-19 კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. პირველი შემთხვევა საქართველოში, ოფიციალურად, 2020 წლის 26 თებერვალს დაფიქსირდა. ვირუსის გავრცელების საწინააღმდეგო ზომების ნაწილის სახით, საქართველოს მთავრობამ სხვადასხვა დროს დააწესა სხვადასხვა სახის შეზღუდვები. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ახალი კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო შედეგები კომპანიისთვის არ იქნება მნიშვნელოვანი ხასიათის.

სს „გერმანული ჰოსპიტალი“, ქვეყანაში განვითარებული მოვლენების შესაბამისად 2020 წლის ნოემბრიდან აქტიურად ჩაერთო COVID 19 პანდემიასთან ბრძოლაში და გადაკეთდა ჰიბრიდულ კლინიკად. 2020 წლის ნოემბრიდან მიმდინარე პერიოდამდე კლინიკას არ შეუწყვეტია კოვიდ პაციენტების მიღება, შესაბამისად კომპანიამ მოახერხა ფუნქციონირება ზრდის მაჩვენებლით. ფინანსურ შედეგებზე COVID 19-ს უარყოფითი ზეგავლენა არ მოუხდენია.

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, პანდემიის დროს და მის შემდეგ კლინიკის ფუნქცია, როლი და მოთხოვნა სამედიცინო სერვისებზე გაცილებით მაღალია, ვიდრე ნორმალურ პირობებში, შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდიდან მომდევნო 12 თვის განმავლობაში ფუნქციონირების შეჩერებასთან დაკავშირებული რისკები არ არსებობს.

3.26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

- 2021 წელს სს „გერმანულმა ჰოსპიტალმა“ ლიზინგით შეიძინა სამედიცინო ინვენტარი, რომელიც აუცილებელი იყო კლინიკის ფუნქციონირებისა და მომსახურების ხარისხის გაზრდისთვის;

- 2021 წელს კომპანიამ განაახლა ურთიერთობა საერთაშორისო ბაზარზე, ანალიზების გაგზავნის კუთხით;

- 2021 წელს კომპანიამ დაიწყო მოლაპარაკებები უცხოური სპეციალისტების მოწვევის და კადრების კვალიფიკაციის გადამზადების კუთხით.

გარდა ზემოთ აღნიშნულისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2021 წლის 30 სექტემბრამდე, არ მომხდარა რაიმე სხვა სახის მნიშვნელოვანი მოვლენა, რომელიც გამოიწვევდა ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

3.27. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და გამოსაცემად ნებადართულია 2021 წლის 30 სექტემბერს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ განხორციელებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებას 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) შესაბამისად.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებული მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ების მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო პერიოდისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია 2021 წლის 30 სექტემბერს:

დირექტორი

გოჩა ცინცაძე

ფინ. დირექტორი

ვერიკო გუდავა



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.	შენიშვნა
მოკლევადიანი აქტივები:			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	60 214	118 358	3.1.
სავაჭრო მოთხოვნები	3 612 678	2 795 653	3.2.
მარაგები	80 784	44 357	
გადახდილი ავანსები და წინასწარ ანაზღაურებული ხარჯები	88 447	21 416	
სხვა მიმდინარე აქტივები	10 353 211	8 332 306	3.3.
მოკლევადიანი აქტივები სულ:	14 195 334	11 312 090	
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები	5 110 898	4 935 701	3.4.
გრძელვადიანი აქტივები სულ:	5 110 898	4 935 701	
აქტივები სულ:	19 306 232	16 247 791	
მოკლევადიანი ვალდებულებები:			
სავაჭრო ვალდებულებები	1 901 157	1 421 712	3.5.
საგადასახადო ვალდებულებები	298 448	212 048	3.6.
მოკლევადიანი სესხები	1 709 128	187 967	3.7.
სხვა მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებები	535 746	145 926	3.8.
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	958 198	863 702	3.9.
მოკლევადიანი ვალდებულებები სულ:	5 402 678	2 831 355	
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გრძელვადიანი სესხები	16 610 048	14 417 658	3.10.
სხვა გრძელვადიანი ფინანსური ვალდებულებები	3 678 716	3 750 181	3.11.
გრძელვადიანი ვალდებულებები სულ:	20 288 764	18 167 839	
კაპიტალი			
დაგროვილი მოგება/(ზარალი)	(6 385 210)	(4 751 403)	
კაპიტალი სულ:	(6 385 210)	(4 751 403)	
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი:	19 306 232	16 247 791	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

[Handwritten signature]

გოჩა ცინცაძე

ფინ. დირექტორი

[Handwritten signature]

ვერიკო გუდავა



თანდართული შენიშვნები მე-14-დან 33-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(1 ლარი)

	2020 წელი	2019 წელი	შენიშვნა
ამონაგები	11 419 767	5 904 828	3.13.
რეალიზებული საქონლის და მომსახურების თვითღირებულება	(7 766 292)	(6 701 660)	3.14.
მოგება ძირითადი საქმიანობიდან	3 653 474	(796 832)	
მიწოდების ხარჯი	(35 394)	(18 468)	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1 094 528)	(589 009)	3.15.
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(778 105)	(504 257)	3.16.
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან	1 745 447	(1 908 567)	
ფინანსური შემოსავალი	786 213	570 155	3.17.
ფინანსური ხარჯი	(1 408 675)	(1 318 371)	3.18.
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	(2 503 631)	16 927	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	281 059	80 145	3.19.
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(534 220)	(139 197)	3.20.
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(1 633 807)	(2 698 909)	
წლის წმინდა მოგება	(1 633 807)	(2 698 909)	
წლის სრული შემოსავალი	(1 633 807)	(2 698 909)	



ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

[Handwritten signature]

გოჩა ცინცაძე

ფინ. დირექტორი

[Handwritten signature]

ვერიკო გუდავა

თანდართული შენიშვნები მე-14-დან 33-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 31.12.2018-სთვის	(2 052 494)	(2 052 494)
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	(2 698 909)	(2 698 909)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	(4 751 403)	(4 751 403)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-
ნაშთი 31.12.2019-სთვის	(4 751 403)	(4 751 403)
საანგარიშგებო პერიოდის ზარალი	(1 633 807)	(1 633 807)
საანგარიშგებო პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი	(6 385 210)	(6 385 210)
სულ მესაკუთრეებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	-
ნაშთი 31.12.2020-სთვის	(6 385 210)	(6 385 210)



ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

[Handwritten signature]

გოჩა ცინცაძე

ფინ. დირექტორი

[Handwritten signature]

ვერიკო გუდავა

თანდართული შენიშვნები მე-14-დან 33-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(1 ლარი)

	2020 წელი	2019 წელი	შენ.
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	10 003 647	2 704 734	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(3 614 263)	(1 136 507)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(4 352 441)	(3 075 290)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	(18 100)	(3 179)	
გადახდილი გადასახადები	(772 874)	(752 337)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(16 385)	(115 515)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	1 229 585	(2 378 093)	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შეძენა	(213 362)	(875 412)	
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გასვლიდან შემოსულობანი	-	224 907	
სხვა შემოსულობანი /განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	(45 230)	(885 882)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(258 592)	(1 536 387)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
სესხების აღება	77 922	17 797 705	
სესხების დაფარვა	(214 004)	(12 738 613)	3.21.
გადახდილი პროცენტები	(827 147)	(939 562)	
ლიზინგის ვალდებულების დაფარვა	(61 801)	(8 562)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(1 025 030)	4 110 968	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(4 107)	(78 348)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(58 144)	118 140	
ფულადი სახსრები (ცვლილებები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	118 358	217	
ფულადი სახსრები (ცვლილებები) პერიოდის ბოლოსათვის:	60 214	118 358	

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2021 წლის 30 სექტემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

გოჩა ცინცაძე

ფინ. დირექტორი

ვერიკო გუდავა

თანდართული შენიშვნები მე-14-დან 33-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



სს „გერმანული ჰოსპიტალი“

2020 წლის მმართველობითი ანგარიშგება

(საქმიანობის მიმოხილვა)

კომპანია სს „გერმანული ჰოსპიტალი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი - 402101321) დაარსდა 2018 წლის 28 სექტემბერს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, სააქციო საზოგადოების ორგანიზაციულ-სამართლებრივი სტატუსით.

კომპანიის ერთპიროვნულ დამფუძნებელს დაარსების დღიდან წარმოადგენს ფიზიკური პირი მარინა ჟვანია (48001009162).

კომპანიის გენერალური დირექტორი დაარსების დღიდან 2019 წლის 04 ნოემბრამდე იყო ნიკოლოზ მენთეშაშვილი, 2019 წლის 04 ნოემბრიდან 2021 წლის 06 აპრილამდე ეკატერინე ლორია (01024044863), ხოლო 2021 წლის 06 აპრილიდან გახდა გოჩა ცინცაძე.

კომპანიას არ ჰყავს სამეთვალყურეო საბჭო. იგი იმართება გენერალური დირექტორის მიერ, რომელიც არის კომპანიის ერთპიროვნული მმართველი. კომპანიას მართვაში მონაწილეობს აგრეთვე აღმასრულებელი დირექტორი.

კომპანიას არ ფლობს შვილობილ კომპანიებს, არც წილებს მეკავშირე საწარმოებში. კომპანიას არ გააჩნია ფილიალები.

სს „გერმანული ჰოსპიტალი“ დღგ-ის გადამხდელად რეგისტრირებულია 2019 წლის 29 იანვრიდან.

კომპანიის მიზანია მოგების მიღება გამჭვირვალე, სამართლიანი და ბიზნეს-ეთიკაზე დაფუძნებული საქმიანობის წარმართვის შედეგად.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა და სხვა საავადმყოფოს საქმიანობის განხორციელება.

კომპანიის სავაჭრო ნიშნებია: „German Hospital“, „გერმანული ჰოსპიტალი“.

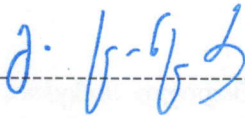
- სს „გერმანული ჰოსპიტალი“ - მრავალპროფილური კლინიკა, სადაც მომსახურებას უწევენ უმაღლესი რანგის სპეციალისტები. ჰოსპიტალი აღჭურვილია მაღალტექნოლოგიური დიაგნოსტიკური ცენტრითა და თანამედროვე სტანდარტების აპარატებით. გერმანული ჰოსპიტალი არის ადგილი სამედიცინო სფეროში, სადაც შესაძლებელია გერმანული ზარისხის მომსახურების მიღება, საჭიროების შემთხვევაში მოხდება ანალიზების გაგზავნა გერმანიაში, ასევე ტომოგრაფიისა და რენტგენის სურათების გაშიფვრა გერმანელი პროფესორების მიერ.
- ჰოსპიტალი განთავსებულია თბილისის ცენტრალურ ნაწილში, მარცხენა სანაპიროზე, რაც მაქსიმალურად აადვილებს გადაუდებელი შემთხვევების დროს კლინიკამდე მისვლას. ჰოსპიტალი 8 სართულიანია, გათვლილია სტანდარტულად 120 საწოლზე.
- კლინიკა სამედიცინო მომსახურებას უწევს სტაციონარულ და ამბულატორიულ მომხმარებლებს. მას გააჩნია სერვისები შემდეგი მიმართულებით: გინეკოლოგია, ქირურგია, ტრავმატოლოგია, ნევროლოგია, კარდიოლოგია-ინტერვენცია, ონკო-ჰემატოლოგია, ონკოლოგია, თერაპია, რეანიმაცია, ამბულატორია, დიაგნოსტიკა.

- სს „გერმანული ჰოსპიტალი“ მომხმარებელზე ორიენტირებული კომპანიაა, კლინიკა სთავაზობს პაციენტებს განსხვავებულ, თანამედროვე კონცეფციას: კვალიფიციური გერმანული ხარისხის სამედიცინო დახმარება საუკეთესო მომსახურებასთან ერთად.
- სს „გერმანული ჰოსპიტალის“ მიზანია შეამციროს იმ პაციენტების ნაკადი, რომლებიც მიდიან სამკურნალოდ საზღვარგარეთ და გაუწიოს მათ ანალოგიური ხარისხის სამედიცინო მომსახურება თბილისში ქართველ და გერმანელ ექიმებთან ერთად. კლინიკას დაგეგმილი აქვს გახდეს ამიერკავკასიაში საუკეთესო რეგიონალური ჰოსპიტალი და მოეწესახუროს აზერბაიჯანის და სომხეთის მოქალაქეებსაც.
- კომპანიის განვითარების მხრივ სისტემატური ზრუნვის საგანია თანამედროვე სერვისების დანერგვა და განვითარება, ინოვაციური ნაბიჯების გადადგმა.
- დასაქმებულთა წახალისებისა და მოტივაციის ამაღლების მიზნით პერიოდულ რეჟიმში ხორციელდება მატერიალური წახალისება (ბონუსები, პრემიები).
- კომპანიის მთლიანი ონფრასტრუქტურა აღჭურვილია დაცვისა და სახანძრო უსაფრთხოების თანამედროვე სისტემებით, პერმანენტულად ახლდება შესაბამისი ინვენტარი და ტექნოლოგიები. კომპანიას ჰყავს 24 საათიანი დაცვა, რომელიც აკონტროლებს შიდა და გარე პერიმეტრს სამეთვალყურეო კამერების მეშვეობით.
- „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, კომპანია წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს.
- კომპანიის ბუღალტრული აღრიცხვა წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით, საბუღალტრო პროგრამების „ინფო ბღალტერია“-ს და საბუღალტრო სამედიცინო პროგრამა „მედსერვისი“-ს გამოყენებით.
- 2020 წლის ბოლოსათვის, კომპანიის სააქციო კაპიტალი შეადგენდა 1000 ლარს, რომელიც შევსებული არ იყო.
- კომპანიის ამონაგებმა 2019 წელს 5 904 828 ლარი, ხოლო 2020 წელს - 11 419 767 ლარი შეადგინა, რაც მიუთითებს იმაზე, რომ ამონაგების მაჩვენებელი წინა წელთან შედარებით გაზრდილია დაახლოებით 93%-ით.
- კომპანიის აღებული აქვს გრძელვადიანი სესხი.
- წლის ზარალი ძირითადად გამოწვეულია საპროცენტო ხარჯებითა და უარყოფითი საკურსო სხვაობებით.
- ბიუჯეტში გადასახადების სახით კომპანიას 2019 წელს გადახდილი აქვს 752 337 ლარი, ხოლო 2020 წელს - 772 874 ლარი.
- იმის გათვალისწინებით, რომ კომპანია დაფუძნდა 2018 წელს, ხოლო ფუნქციონირება დაიწყო 2019 წლიდან, მცირე კაპიტალით დაწყებული საქმიანობით, დიდი ოდენობის მოზიდული სესხით, ზემოთ აღწერილი ფინანსური მაჩვენებლები პოზიტიური შედეგია.
- რისკების მხრივ, მნიშვნელოვანი საკითხია სავალუტო კურსის სტაბილურობა, რადგანაც დევალვაციის შედეგად საკურსო სხვაობიდან წარმოიშვება დამატებითი ფინანსური ხარჯები, ასევე არასახარბიელო გავლენას ახდენს ფასწარმოქმნის პოლიტიკაზე და შედეგად პროდუქციის რეალიზაციაზე.

სამომავლო გეგმების დასახვა და განვითარება მენეჯმენტის მუდმივი ზრუნვის საგანია. კომპანია გეგმავს განახლოს ურთიერთობა საერთაშორისო ბაზარზე, კერძოდ გერმანიის წამყვან ლაბორატორიებთან სამედიცინო კვლევების მომსახურების წარმართვის მიზნით. მათ შორის გენეტიკური კვლევების ლაბორატორიასთან. კლინიკა ასევე გეგმავს მოლაპარაკებებს გერმანიის წამყვან კლინიკებთან უცხოური სპეციალისტების მოწვევის და კადრების კვალიფიკაციის გადამზადების კუთხით. ყოველივე ეს იგეგმებოდა 2020-ში თუმცა კოვიდ-19 პანდემიამ შეაფერხა ამ კუთხით განვითარების საკითხი

საქმიანობის მიმოხილვა მომზადებულია სს „გერმანული ჰოსპიტალი“-ს გენერალური დირექტორისა და ფინანსური დირექტორის მიერ 2021 წლის 30 სექტემბერს.

გენერალური დირექტორი

-----  ----- გოჩა ცინცაძე

ფინანსური დირექტორი

-----  ----- ვერიკო გუდავა

