

შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრისა
და მისი შვილობილი ორგანიზაციების
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით მდგომარეობით
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

1. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	-2-
2. ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:	
2.1 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	-7-
2.2 სრული შემოსავლისა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება	-8-
2.3 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	-9-
2.4 კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	-10-
3. ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	-11-

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრის

დამფუძნებლებს, ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრისა და მისი შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგებისა გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრისა და მისი შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2021 წლის 07 ივნისს და ამიტომ ვერ დავაკვირდით 2020 წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას. ვერ დავრწმუნდით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში სხვა აუდიტორული პროცედურების ჩატარებითაც. ვინაიდან მარაგის საწყისი და საბოლოო ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა განსაზღვრაში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების და მოგებისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების კორექტირება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი

დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრისა და მისი შვილობილი კომპანიებისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჯგუფის 2020 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედრილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედრილია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრისა და მისი შვილობილი კომპანიების ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვარეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრისა და მისი შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებული 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 დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს ჯავახავტოგზის 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 შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრისა და მისი შვილობილი კომპანიების როგორც ჯგუფის 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 შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრისა და მისი შვილობილი კომპანიები, როგორც ჯგუფი 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. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ

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

გარიგების პარტნიორი რომელიც პასუხისმგებელია ამ აუდიტის დასკვნაზე არის

ოთარ ახოზაძე (SARAS-A-117835)

შპს ალტერ-ეგო

თბილისი,

საქართველო 2021 წლის 01 ოქტომბერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრის დამფუძნებლებს,
ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე პირობითი
მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრისა და მისი შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგებისა გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრისა და მისი შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2021 წლის 07 ივნისს და ამიტომ ვერ დავაკვირდით 2020 წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას. ვერ

დავრწმუნდით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში სხვა აუდიტორული პროცედურების ჩატარებითაც. ვინაიდან მარაგის საწყისი და საბოლოო ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგების განსაზღვრაში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების და მოგებისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების კორექტირება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრისა და მისი

შვილობილი კომპანიებისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჯგუფის 2020 წლის წლიურ ანგარიშში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებითად თანხვედნილი და მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან შესაბამისობაში, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვდენილია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრისა და მისი შვილობილი კომპანიების ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრისა და მისი შვილობილი კომპანიების კონსოლიდირებული 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 შპს ჯავახავტოგზის 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 შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედიცენტრისა და მისი შვილობილი კომპანიების როგორც ჯგუფის 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 შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრისა და მისი შვილობილი კომპანიები, როგორც ჯგუფი 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. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

გარიგების პარტნიორი რომელიც პასუხისმგებელია ამ აუდიტის დასკვნაზე არის

ოთარ ახოზაძე (SARAS-A-117835)

შპს ალტერ-ეგო

თბილისი,

საქართველო 2021 წლის 01 ოქტომბერი



ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრის და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის („მს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები მს ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი; და
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2021 წლის 01 ოქტომბერი.

დირექტორი

**შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრის და მისი შვილობილი კომპანიების
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

შენ.	31/12/2020	31/12/2019
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	23,870,738	12,448,708
არამატერიალური აქტივები	911	875
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	350,119	-
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	1,965,224	-
გუდვილი	11,065,428	11,065,428
გრძელვადიანი აქტივების ჯამი	37,252,419	23,515,011
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	1,518,459	1,291,973
მოთხოვნები მიწოდებიდან	6,227,218	6,614,699
გადახდილი ავანსები	31,098	597,160
ფული და ფულის ექვივალენტები	28,198	33,297
საგადასახადო აქტივი	77,757	-
ფინანსური აქტივები	87,860	77,764
მიმდინარე აქტივების ჯამი	7,970,591	8,614,893
სულ აქტივები	45,223,010	32,129,904
კაპიტალი და რეზერვები		
აკუმულირებული მოგება/ზარალი	9,384,231	6,309,070
სარეზერვო კაპიტალი	64,472	-
გადაფასების რეზერვი	10,527,545	-
საწესდებო კაპიტალი	82,448	311,235
დაუფარავი ზარალი	-	-
კაპიტალის და რეზერვების ჯამი	20,058,696	6,620,305
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	206,906
გრძელვადიანი ვალდებულებების ჯამი	-	206,906
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	17,489,993	18,933,601
მიღებული ავანსები	6,000	12,398
მიმდინარე მოგების გადასახადი	7,524	372,652
საგადასახადო ვალდებულება	177,757	233,139
ოვერდრაფტი	414,742	-
მიღებული სესხები	6,447,954	5,057,003
გადასახდელი პროცენტი	57,357	52,981
გადასახდელი ხელფასები	562,986	640,919
მიმდინარე ვალდებულებების ჯამი	25,164,314	25,302,693
კაპიტალის და ვალდებულებების ჯამი	45,223,010	32,129,904

შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრის და მისი შვილობილი კომპანიების
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენ.	31/12/2020	31/12/2019
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	23,870,738	12,448,708
არამატერიალური აქტივები	911	875
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	350,119	-
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	1,965,224	-
გუდვილი	11,065,428	11,065,428
გრძელვადიანი აქტივების ჯამი	37,252,419	23,515,011
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	1,518,459	1,291,973
მოთხოვნები მიწოდებიდან	6,227,218	6,614,699
გადახდილი ავანსები	31,098	597,160
ფული და ფულის ექვივალენტები	28,198	33,297
საგადასახადო აქტივი	77,757	-
ფინანსური აქტივები	87,860	77,764
მიმდინარე აქტივების ჯამი	7,970,591	8,614,893
სულ აქტივები	45,223,010	32,129,904
კაპიტალი და რეზერვები		
აკუმულირებული მოგება/ზარალი	9,384,231	6,309,070
სარეზერვო კაპიტალი	64,472	-
გადაფასების რეზერვი	10,527,545	-
საწესდებო კაპიტალი	82,448	311,235
დაუფარავი ზარალი	-	-
კაპიტალის და რეზერვების ჯამი	20,058,696	6,620,305
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	-	206,906
გრძელვადიანი ვალდებულებების ჯამი	-	206,906
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	17,489,993	18,933,601
მიღებული ავანსები	6,000	12,398
მიმდინარე მოგების გადასახადი	7,524	372,652
საგადასახადო ვალდებულება	177,757	233,139
ოვერდრაფტი	414,742	-
მიღებული სესხები	6,447,954	5,057,003
გადასახდელი პროცენტი	57,357	52,981
გადასახდელი ხელფასები	562,986	640,919
მიმდინარე ვალდებულებების ჯამი	25,164,314	25,302,693
კაპიტალის და ვალდებულებების ჯამი	45,223,010	32,129,904



შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრის
და მისი შვილობილი კომპანიების სრული შემოსავლისა
და მოგება-ზარალი კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენ.	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	21,702,803 (6,786,400)	18,399,442 (5,626,684)
საერთო მოგება	14,916,403	12,772,759
მიწოდების ხარჯები	(42,119)	(24,943)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(10,342,932)	(9,437,836)
საოპერაციო მოგება	4,531,351	3,309,980
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	432,338	82,136
ფინანსური შემოსავალი	6,174	23,417
ფინანსური ხარჯები	(256,129)	(139,009)
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(2,222,279)	539,813
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(194,428)	(144,879)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	2,297,027	3,671,458
მოგების გადასახადი	(3,966)	-
წლის მოგება/(ზარალი)	2,293,061	3,671,458
სხვა სრული შემოსავალი		
გადაფასების რეზერვი	10,592,017	-
მთლიანი სრული შემოსავალი	12,885,078	3,671,458

შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრის
და მისი შვილობილი კომპანიების სრული შემოსავლისა
და მოგება-ზარალი კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენ.	2020	2019
შემოსავალი რეალიზაციიდან და მომსახურებიდან	21,702,803	18,399,442
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(6,786,400)	(5,626,684)
საერთო მოგება	14,916,403	12,772,759
მიწოდების ხარჯები	(42,119)	(24,943)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(10,342,932)	(9,437,836)
საოპერაციო მოგება	4,531,351	3,309,980
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	432,338	82,136
ფინანსური შემოსავალი	6,174	23,417
ფინანსური ხარჯები	(256,129)	(139,009)
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(2,222,279)	539,813
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(194,428)	(144,879)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	2,297,027	3,671,458
მოგების გადასახადი	(3,966)	-
წლის მოგება/(ზარალი)	2,293,061	3,671,458
სხვა სრული შემოსავალი	10,592,017	-
გადაფასების რეზერვი	12,885,078	3,671,458
მთლიანი სრული შემოსავალი		



შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრის და
მისი შვილობილი კომპანიების

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2020
წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	3,075,161	3,671,458
კორექტირება:		
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(226,486)	(1,291,973)
(ზრდა)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	387,481	(6,614,699)
(ზრდა)/შემცირება გადახდილ ავანსებში	566,062	(597,160)
(ზრდა)/შემცირება სხვა მიმდინარე აქტივებში	(10,096)	(77,764)
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	(498,267)	605,791
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(1,443,608)	18,933,601
ზრდა/(შემცირება) მიღებულ ავანსებში	(6,398)	12,398
ზრდა/(შემცირება) გადასახდელ ხელფასებში	(77,933)	640,919
ზრდა/(შემცირება) გადასახდელ პროცენტში	4,376	52,981
ზრდა/(შემცირება) სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში	414,742	-
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	2,185,035	15,335,552
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების გასვლა/(შეძენა)	(11,422,030)	(12,448,708)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(36)	(11,066,303)
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	(350,119)	-
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	(1,965,224)	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(13,737,408)	(23,515,011)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული/(გადახდილი) სესხები	1,184,045	5,263,909
კაპიტალის შევსება/(შემცირება)	10,363,230	2,948,846
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	11,547,275	8,212,755
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(5,098)	33,297
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	33,297	-
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	28,198	33,297

შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრის და
მისი შვილობილი კომპანიების
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2020
წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2020 წელი	2019 წელი
ფულად ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დბეგვრამდე	3,075,161	3,671,458
კორექტურება:		
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
(ზრდ)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალური ფსეულობაში	(226,486)	(1,291,973)
(ზრდ)/შემცირება სავაჭრო დებიტორულ ვალდებულებებში	387,481	(6,614,699)
(ზრდ)/შემცირება გადახდულ ვანსებში	566,062	(597,160)
(ზრდ)/შემცირება სხვა მიმდინარე აქტივებში	(10,096)	(77,764)
ზრდ/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	(498,267)	605,791
ზრდ/(შემცირება) სავაჭროდ სხვა ვალდებულებებში	(1,443,608)	18,933,601
ზრდ/(შემცირება) მიღებულ ვანსებში	(6,398)	12,398
ზრდ/(შემცირება) გადასახდელ ჯგუფებში	(77,933)	640,919
ზრდ/(შემცირება) გადასახდელ როცენციაში	4,376	52,981
ზრდ/(შემცირება) სხვა მიმდინარე ვალდებულებებში	414,742	-
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	2,185,035	15,335,552
ფულად ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების გასვლა/(შეძენა)	(11,422,030)	(12,448,708)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(36)	(11,066,303)
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	(350,119)	-
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	(1,965,224)	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(13,737,408)	(23,515,011)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული/(გადახდილი) სესხები	1,184,045	5,263,909
კაპიტალის შევსება/(შემცირება)	10,363,230	2,948,846
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	11,547,275	8,212,755
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(5,098)	33,297
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	33,297	-
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	28,198	33,297



შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრის და
მისი შვილობილი კომპანიების
კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მფლობელთა კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ
31-Dec-18	311,235	-	2,637,612	3,883,707
შენატანები კაპიტალში				(934,860)
პერიოდის შემოსავალი			3,671,458	3,671,458
გადახდილი დივიდენდი				-
31-Dec-19	311,235	-	6,309,070	6,620,305
შენატანები კაპიტალში	(228,787)			
აკუმულირებული მოგება/ზარალი			3,075,161	
სარეზერვო კაპიტალი	64,472			
გადაფასების რეზერვი		10,527,545		
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-	-
31-Dec-20	146,920	10,527,545	9,384,231	20,058,696

შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრის და
მისი შვილობილი კომპანიების
კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მფლობელთა კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ
31-Dec-18	311,235	-	2,637,612	3,883,707
შენატანები კაპიტალში				(934,860)
პერიოდის შემოსავალი			3,671,458	3,671,458
გადახდილი დივიდენდი				-
31-Dec-19	311,235	-	6,309,070	6,620,305
შენატანები კაპიტალში	(228,787)			
აკუმულირებული მოგება/ზარალი			3,075,161	
სარეზერვო კაპიტალი	64,472			
გადაფასების რეზერვი		10,527,545		
გადახდილი დივიდენდი	-	-	-	-
31-Dec-20	146,920	10,527,545	9,384,231	20,058,696



შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრის და მისი შვილობილი
კომპანიების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი
შენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ლარში)

1. ინფორმაცია „ჯგუფის“ შესახებ

შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრი (შემდგომში „დედა კომპანია“) არის საქართველოში დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც წარმოადგენს დედა კომპანიას.

შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრის იურიდიული მისამართია:
საქართველო, ქ. ბათუმი, პუშკინის ქ., N118/N 120

შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს მრავალპროფილური სამედიცინო საქმიანობა, რომელიც მოიცავს როგორც სტაციონარულ, ასევე ამბოლატორიულ მომსახურებას, კლინიკაში ფუნქციონირებს შემდეგი მთავარ დარგები:

- გადაუდებელი მედიცინა (ემერჯენსი),
- კრიტიკული მედიცინა და ანესთეზია,
- ზოგადი ქირურგია,
- უროლოგია,
- გინეკოლოგია,
- ოტორინოლარინგოლოგია,
- ტრავმატოლოგია,
- კლინიკური ონკოლოგია (ქიმიოთერაპია და პალიატიური მედიცინა)
- ინტერვენციული კარდიოლოგია, არითმოლოგია,
- ანგიოლოგია, ნევროლოგია და ნეიროქირურგია,
- დიალიზი,
- რადიოლოგია (ულტრაბგერითი, რენტგენოლოგიური, კომპიუტერული და მაგნიტორეზონანსული ტომოგრაფია),
- კლინიკური დიაგნოსტიკის, ბიოქიმიური, იმუნოფერმენტული და პათომორფოლოგიური ლაბორატორია.

„ჯგუფის“ საოპერაციო შედეგების ანალიზს ხელმძღვანელობა ახორციელებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში „მსს ფასს“) მიხედვით მომზადებული ფინანსური ინფორმაციის საფუძველზე.

კომპანიას გააჩნია შვილობილი საწარმოები:

- შპს ინტენსიური ზრუნვის ცენტრი ს/ნ 402131527.

რომელიც დაფუძნდა 2019 წლის ივლისში. ამ საწარმოში კომპანიის წილი შეადგენს 100%-ს; მისი მისამართია ქ. ბათუმი, ტბეთის 4 აღნიშნული საწარმოს საქმიანობის

სფეროა რეფერალური დახმარებიც ცენტრი.

- შპს მედინვესტი-2017 ს/ნ 445512286

რომელიც დაფუძნდა 2017 წლის 12 ივლისს. ამ საწარმოში კომპანიის წილი შეადგენს 100%-ს; მისი მისამართია ქ. ბათუმი, პუშკინის ქ.N118. აღნიშნული საწარმოს საქმიანობის სფეროა მშენებლობა.

2020 წელს მოხდა შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრის შერწყმა შპს აჭარის ა.რ. ონკოლოგიის ცენტრთან ს/ნ 245428372, რომლის 100% წილსაც ფლობდა 2019 წლის ბოლოდან.

დედა კომპანია ფლობს არამაკონტროლებელ 10%-იან წილს შპს თამარის დასახლების საოჯახო მედიცინის ცენტრში ს/ნ 245412012.

2. მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში.

საგადასახადო კანონმდებლობა. „კომპანია“ თავისი საქმიანობისას ხელმძღვანელობს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული საკითხები

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული საკითხები

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. აღნიშნული პრინციპი წარმოადგენს არა მხოლოდ საწარმოს განზრახვას, გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, არამედ მისი უწყვეტი საწარმოო ფუნქციონირების უნარსაც. არსებული ეკონომიკური განუსაზღვრელობის და კოვიდ-19-ის ეპიდემიის აფეთქებით ბაზარზე გამოწვეული არასტაბილურობის გამო, კომპანიამ შეაფასა მისი ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი.

2020 წლის მარტის თვეში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ ახალი კორონავირუსი (კოვიდ-19) გლობალურ პანდემიად გამოაცხადა. არსებობს პანდემიით გამოწვეული გლობალური შენელების მასშტაბების და ქართულ ეკონომიკაზე მისი გავლენის განსაზღვრასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა. ეკონომიკური განუსაზღვრელობის და კოვიდ-19-ის ეპიდემიის აფეთქებით ბაზარზე გამოწვეული არასტაბილურობის გამო, კომპანიამ შეაფასა მისი ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის უნარი.

ხელმძღვანელობამ ასევე შეაფასა მიმდინარე გეგმები, ლარის გაუფასურების ეფექტის და მთავარ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ხარჯების კატეგორიებზე მისი გავლენის გათვალისწინებით. ამ ანალიზის საფუძველზე, ხელმძღვანელობამ მიაჩნია, რომ კომპანია

მოახდენს შესაბამისი საოპერაციო ფულადი სახსრების გენერირებას მისი სამუშაო კაპიტალის და ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენის დასაფინანსებლად.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1 სამუშაო ვალუტა

„კომპანიის“ სამუშაო ვალუტაა ლარი, რადგანაც ეს არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც „კომპანია“ ეწევა საქმიანობას. უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას „კომპანია“ აწარმოებს ოპერაციის თარიღისთვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტებში გამოხატული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისთვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად. ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღებისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2 ძირითადი საშუალებები

3.2.1 აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, საიდანაც გამოკლებულია დაგროვილი ცვეთა და/ან გაუფასურების შედეგად დარიცხული ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ძირითადი საშუალების კაპიტალური რემონტის ხარჯის აღიარება ხდება ამ ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაში თუ მოსალოდნელია, რომ „კომპანია“ შედეგად მიიღებს თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ შესაძლებელია მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგებაში ან ზარალში.

ასევე ობიექტური აუცილებლობის შემთხვევაში, ხდება მათი გადაფასება მსს ფასს მე-17 განყოფილების მოთხოვნათა დაცვით.

ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. მიწას ცვეთა არ ხდება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაა:

შენობებზე - 5 %

ნაგებობებზე - 5 %

მანქანა-დანადგარები და სამშენებლო ინსტრუმენტები - 8 %
ელექტრო აღჭურვილობა - 8 %
კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები - 20 %
კავშირგაბმულობის საშუალებები - 8 %
ავეჯი და ინვენტარი - 20 %
ტრანსპორტი - 20 %
სხვა ამორტიზებადი ძირ. საშუალებები - 15 %

3.2.2 აღიარების შეწყვეტა

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება:

(ა) გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან

(ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა (გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მსს ფასს სტანდარტის მე-20 განყოფილება – „იჯარა“ - მოითხოვს განსხვავებული მიდგომის გამოყენებას, აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის შემთხვევაში). ასეთი სახის შემოსულობას არ ენიჭება ამონაგების კლასიფიკაცია.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად

წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა (თუ ასეთი არსებობს) და მის საბალანსო ღირებულებას შორის.

3.3 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით.

შეზღუდული სარგებლობის ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ წრფივი მეთოდით მომსახურების პერიოდის გათვალისწინებით.

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხება ასევე წრფივი მეთოდით. ამასთან

სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ცალკეული აქტივისათვის ინდივიდუალურად საუკეთესო შეფასების საფუძველზე იმ წინაპირობით, რომ ეს ვადა არ აღემატება 10 წელს.

3.4 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო-მატერიალური

მარაგის თვითღირებულება ეყრდნობა საშუალო შეწონილი ღირებულების პრინციპს და მოიცავს მარაგების შეძენის ხარჯებს, დამუშავების ხარჯს, სხვა ხარჯებს, რომელთა გაწევაც გახდა საჭირო მარაგების არსებულ მდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მისაყვანად.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ჩვეულებრივ სამეურნეო პროცესში სავარაუდო გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულების მიახლოებითი ხარჯებისა და გაყიდვისათვის საჭირო დანახარჯების გამოკლებით.

3.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

მსს ფასს მე-11 განყოფილების 11.2 (ბ) პუნქტის შესაბამისად, კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვას აწარმოებს ბასს 39-ის მიხედვით.

3.5.1 ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ბასს (IAS) 39-ის მიხედვით, ფინანსური აქტივები შემდეგ კატეგორიებს მიეკუთვნება: მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, სესხები და მისაღები ანგარიშები, გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები.

ყველა ფინანსური აქტივის აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება პირდაპირ მიკუთვნებადი გარიგების დანახარჯები იმ თარიღისთვის, რომლითაც „კომპანია“ გახდა ინსტრუმენტთან დაკავშირებით გაფორმებული ხელშეკრულების მხარე.

აღიარების შეწყვეტა

„დედა კომპანია“ წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც იწურება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული უფლებები აქტივიდან ფულადი სახსრების ნაკადების მიღებაზე ან როდესაც გადასცემს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ უფლებას ფინანსური აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე ისეთი გარიგების საფუძველზე, რომლის მიხედვითაც ამ ფინანსური აქტივების საკუთრებასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკისა და სარგებელის გადაცემა ხდება. ნებისმიერი მონაწილეობა გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც „კომპანიამ“ შექმნა ან შეინარჩუნა აღიარდება ცალკე აქტივის ან ვალდებულების სახით.

3.5.2 ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები ბასს (IAS) 39-ის შესაბამისად კლასიფიცირებულია, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებაში ან ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები და გადასახდელი ანგარიშები.

„კომპანია“ თავისი ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი თავდაპირველი აღიარებისას.

„კომპანიის“ ფინანსური ვალდებულებები, რომლებიც მიეკუთვნება სესხებისა და გადასახდელი ანგარიშების კატეგორიას, მოიცავს სესხებსა და გადასახდელ ანგარიშებს და სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებას.

აღიარების შეწყვეტა

„დედა კომპანია“ ფინანსური ვალდებულების აღიარებას წყვეტს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების, გაუქმების ან ამოწურვის შემთხვევაში.

როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, არსებითად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილების შემთხვევაში, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება მიიჩნევა საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად, ხოლო სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.5.3 ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ჩათვლა ხორციელდება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც „კომპანიას“ აქვს სამართლებრივი უფლება მოახდინოს ურთიერთჩათვლა და აპირებს განახორციელოს ურთიერთგაქვითვა ნეტო საფუძველზე, ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულებების დაფარვა.

სამართლიანი ღირებულებით შეფასება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომლის მიღება შესაძლებელია აქტივის გაყიდვის შემთხვევაში ან რომელიც გადახდილი უნდა იყოს ვალდებულების გადაცემის შემთხვევაში ჩვეულებრივი გარიგების დროს ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღის მდგომარეობით. სამართლიანი ღირებულების შეფასება ეფუძნება ვარაუდს, რომ აქტივის გაყიდვასთან ან ვალდებულებების გადაცემასთან დაკავშირებულ გარიგებას ადგილი აქვს:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე; ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისათვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

როგორც ძირითადი, ისე ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი ხელმისაწვდომი უნდა იყოს „კომპანიისათვის“. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები

სესხებთან დაკავშირებული ყველა სხვა ხარჯი აისახება მათი გაწევის პერიოდში. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯები შედგება პროცენტისგან და სხვა დანახარჯებისგან, რომლებსაც „კომპანია“ გაიღებს სესხის მისაღებად.

3.6 გადასახადები

3.6.1 მოგების მიმდინარე გადასახადი

ზოგადად მოგების მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენს საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელ ან მათ მიერ დასაბრუნებელ თანხას. ამ თანხის გამოსათვლელად გამოიყენება ანგარიშგების თარიღისთვის მოქმედი საგადასახადო განაკვეთები და კანონები. 2017 წლის პირველი იანვრიდან ამოქმედებული ე.წ. „ესტონური“ მოდელის შესაბამისად მოგების მიმდინარე გადასახადის გადახდის ვალდებულება „კომპანიას“ არ გააჩნია და იგი დაბეგვრას ახორციელებს კანონით განსაზღვრული წესის შესაბამისად.

3.6.2 დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, ქვემოთ ჩამოთვლილი შემთხვევების გარდა:

- ▶ თუ აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

- ▶ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანება, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოსგან მიღებული ან მისთვის გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადის აქტივის ან ვალდებულების წმინდა თანხა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა საგადასახადო დავალიანების მუხლში.

3.7 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთებს.

3.8 შემოსავლები

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი

ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულებით განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით და გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების შემდეგი სპეციალური კრიტერიუმები:

საქონლის გაყიდვა

საქონლის გაყიდვის აღიარება ხდება მისი კონტრაგენტისათვის მიწოდებისთანავე, რაც ფიქსირდება შესაბამისი საგადასახადო დოკუმენტით.

მომსახურების გაწევა

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მომსახურება გაწეულია და ანაზღაურების მიღების ალბათობა მაღალია.

3.9 აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად.

„კომპანია“ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება საანგარიშგებო პერიოდიდან თორმეტი თვის ვადაში; ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

ყველა სხვა აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ნორმალურ სამუშაო რეჟიმში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ არ არსებობს ვალდებულების დაფარვის ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას „კომპანია“ გრძელვადიან კატეგორიას მიაკუთვნებს.

4. სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების რეზერვი

- დებიტორული დავალიანების რეზერვი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ მომხმარებელი ვერ აკმაყოფილებს გადახდის ვალდებულებებს,

რასაც უმეტეს შემთხვევაში საფუძვლად უდევს აღნიშნული მომხმარებლის ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანების არსებობა.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობე ი და ავეჯი	სპეციალური მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელ მშენებლობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	იჯარით აღებული ქონება	სულ
2020 წლის 1 იანვარი	1,187,586	1,737,230	518,299	607,303	5,323,007	188,541	267,019	10,800	253,388	10,093,173
შემოსვლა	351,400	12,372,755	128,016	675,089	2,229,769	224,246	1,156,637	13,636	36,400	17,187,947
გასვლა	-	-	-	1,534	13,437	29,702	1,017	-	-	45,690
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,538,986	14,109,985	646,314	1,280,858	7,539,340	383,085	1,422,639	24,436	289,788	27,235,430
დაგროვილი ცვეთა										
2020 წლის 1 იანვარი	-	151,681	51,537	119,222	832,519	12,899	-	1,197	-	1,169,054
წლის ცვეთა	-	599,404	50,318	195,692	1,289,875	64,412	-	1,979	-	2,201,680
გასვლის შედეგად კორექტირება	-	-	-	236	2,589	3,217	-	-	-	6,042
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	751,085	101,855	314,677	2,119,805	74,094	-	3,176	-	3,364,693
საბალანსო ღირებულება										
2020 წლის 1 იანვარი	1,187,586	1,585,549	466,762	488,081	4,490,489	175,642	267,019	9,603	253,388	8,924,119
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,538,986	13,358,900	544,459	966,180	5,419,534	308,991	1,422,639	21,260	289,788	23,870,738

მ.წა	შენიშვნები	მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	საოფისო აღჭურვილობები და ავეჯი	სპეციალური მიწოდებები	სატრანსპორტო საშუალებები	დამფინანსებელი მშენებლობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	იჯარით აღებული ქონება	სულ
2020 წლის 1 იანვარი	1,187,586	1,737,230	518,299	607,303	5,323,007	188,541	267,019	253,388	10,093,173
შემოსული	351,400	12,372,755	128,016	675,089	2,229,769	224,246	1,156,637	36,400	17,187,947
გასვლი	-	-	-	1,534	13,437	29,702	1,017	-	45,690
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,538,986	14,109,985	646,314	1,280,858	7,539,340	383,085	1,422,639	289,788	27,235,430

დამფინანსებელი ცვლილება

2020 წლის 1 იანვარი	-	151,681	51,537	119,222	832,519	12,899	-	1,197	1,169,054
წლის ცვლილება	-	599,404	50,318	195,692	1,289,875	64,412	-	1,979	2,201,680
გასვლის შედეგად დაცვით	-	-	-	236	2,589	3,217	-	-	6,042
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	751,085	101,855	314,677	2,119,805	74,094	-	3,176	3,364,693

საბალანსო ცვლილება

2020 წლის 1 იანვარი	1,187,586	1,585,549	466,762	488,081	4,490,489	175,642	267,019	253,388	8,924,119
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,538,986	13,358,900	544,459	966,180	5,419,534	308,991	1,422,639	289,788	23,870,738



6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2020 წელი	2019 წელი
სულ	28 198	33 297

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2020 წელი	2019 წელი
საქონელი	1,518,459	1 023 573
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი		1 700
სულ	1,518,459	1 026 973

8. თანამშრომელთა ხელფასები და ხელფასთან გათანაბრებული განაცემები

დედა კომპანიის და შვილობილი კომპანიების თანამშრომელთა შრომითი საქმიანობის ანაზღაურება ხდება ფიქსირებული განაკვეთით და შერეული, ფიქსირებულს + საპროცენტო ნაწილი განაკვეთით ან მხოლოდ საპროცენტო განაკვეთით. ასევე ანაზღაურებაში შედის ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულება, ავადმყოფობის გამო შვებულება და ბონუსები. ყველა სახის ანაზღაურება დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს.

შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრის დირექტორი
მედეა ქაჯაია -----

6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2020 წელი	2019 წელი
სულ	28 198	33 297

7. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	2020 წელი	2019 წელი
საქონელი	1,518,459	1 023 573
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი		1 700
სულ	1,518,459	1 026 973

8. თანამშრომელთა ხელფასები და ხელფასთან გათანაბრებული განაცემები

დედა კომპანიის და შვილობილი კომპანიების თანამშრომელთა შრომითი საქმიანობის ანაზღაურება ხდება ფიქსირებული განაკვეთით და შერეული, ფიქსირებულს + საპროცენტო ნაწილი განაკვეთით ან მხოლოდ საპროცენტო განაკვეთით. ასევე ანაზღაურებაში შედის ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულება, ავადმყოფობის გამო შვებულება და ბონუსები. ყველა სახის ანაზღაურება დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს.

შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრის დირექტორი
მედეა ქაჯაია



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
„მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრი“

მმართველობითი ანგარიშგება

კონსოლიდირებული

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრი (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2015 წლის 16 ივლისს, სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომერი 445466870. კლინიკის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია საქართველო, ქ. ბათუმი, პუშკინის ქ., N118/N 120. კლინიკის სარეკლამო სახელწოდებაა „მედცენტრი“. კლინიკა ახორციელებს, როგორც სტაციონარულ ასევე ამბოლათორიულ მომსახურებას.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლინიკის 100%-იანი წილის მფლობელია ბესიკ ტუნაძე პ/ნ 61001080129, ხოლო დირექტორი მედეა ქაჯაია, 61002003652.

კომპანიას გააჩნია შვილობილი საწარმოები:

- **შპს ინტენსიური ზრუნვის ცენტრი ს/ნ 402131527.**

რომელიც დაფუძნდა 2019 წლის ივლისში. ამ საწარმოში კომპანიის წილი შეადგენს 100%-ს; მისი მისამართია ქ. ბათუმი, ტბეთის 4 აღნიშნული საწარმოს საქმიანობის სფეროა რეფერალური დახმარებები ცენტრი.

- **შპს მედინგესტი-2017 ს/ნ 445512286.**

რომელიც დაფუძნდა 2017 წლის 12 ივლისს. დედა კომპანიის წილი შვილობილში შეადგენს 100%. მისი მისამართია ქ. ბათუმი, პუშკინის 118 აღნიშნული საწარმოს საქმიანობის სფეროა მშენებლობა.

ბიზნეს მოდელი

შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალ მედცენტრის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს მრავალპროფილური სამედიცინო საქმიანობა, რომელიც მოიცავს როგორც სტაციონარულ, ასევე ამბოლათორიულ მომსახურებას, კლინიკაში ფუნქციონირებს შემდეგი მართვითულებები:

- ❖ გადაუდებელი მედიცინა (ემერჯენსი);
- ❖ კრიტიკული მედიცინა და ანესთეზია;
- ❖ ზოგადი ქირურგია;
- ❖ უროლოგია;
- ❖ გინეკოლოგია;
- ❖ ოტორინოლარინგოლოგია;
- ❖ ტრავმატოლოგია;
- ❖ კლინიკური ონკოლოგია (ქიმიოთერაპია და პალიატიური მედიცინა);
- ❖ ინტერვენციული კარდიოლოგია;
- ❖ არითმოლოგია;

- ❖ ანგიოლოგია;
- ❖ ნევროლოგია და ნეიროქირურგია;
- ❖ დიალიზი;
- ❖ სისხლის ბანკის განყოფილება;
- ❖ რადიოლოგია (ულტრაბგერითი, რენდგენოლოგიური, კომპიუტერული და მაგნიტორეზონანსული ტომოგრაფია);
- ❖ კლინიკური დიაგნოსტიკის, ბიოქიმიური, იმონოფერმენტული და პათომორფოლოგიური ლაბორატორია;
- ❖ თირკმლის ტრანსპლანტოლოგია

გარდა აღნიშნული მიმართულებებისა კლინიკა მონაწილეობას ღებულობს სხვადასხვა კლინიკურ კვლევებში, საქართველოსა და აჭარის ჯანდაცვის პროგრამებში. კლინიკაში მოქმედებს როგორც ინდივიდუალური, ასევე კორპორაციული და საყოველთაო დაზღვევა. 2020 წლის ოქტომბრიდან აქტიურად ჩაერთო ახალი კორონავირუსული დაავადების COVID 19-ით გამოწვეული ინფექციების მართვასა და დიაგნოსტიკაში.

კომპანიის ღირებულებები

კლინიკის ძირითადი მიზანია დროული და სწორი სამედიცინო მომსახურების გაწევა, რისთვისაც იყენებს მაღალკვალიფიციურ მუშა ხელს და თანამედროვე ტექნიკას. კლინიკა ფლობს ახალ სამედიცინო აპარატს, როგორც ექოსკოპიურ კვლევებში, ასევე ლაბორატორიაში და სტაციონარში.

მიზნის მისაღწევად კომპანია ეფუძნება შემდეგ ღირებულებებს:

- **პასუხისმგებლობა** - მუდმივად ვგრძნობდეთ პასუხისმგებლობას როგორ პაციენტების, ასევე თანამშრომლებისა და საქმის მიმართ;
- **კეთილსინდისიერება** - კეთილსინდისიერად ვემსახუროთ თითოეულ პაციენტს;
- **პროფესიონალიზმი** - უწყვეტად ვიზრუნოთ ჩვენ პროფესიულ განვითარებაზე და პაციენტებს გავუწიოთ კვალიფიციური მომსახურება;
- **გუნდური სულისკვეთება** - ერთიანი ძალებით, ერთმანეთის მხარდაჭერით შეგვეძლოს საერთო მიზნის მიღწევა.

კომპანიის განვითარების გეგმა

ვინაიდან კლინიკის მიზანია სწორი სადიაგნოსტიკო მკურნალობა და დროული სამედიცინო მომსახურების გაწევა, ორიენტირებულია თანამედროვე ტექნოლოგიების შეძენაზე.

მოკლევადიან გეგმას წარმოადგენს ახალი 640 შრიანი კომპიუტერული ტომოგრაფიის სისტემა Aquilion One - ის შეძენა, რაც კლინიკას უფრო კონკურენტუნარიან და შემოსავლიანს გახდის.

ადამიანური რესურსების მართვის პოლიტიკა

ადამიანური რესურსი კომპანიის ერთ-ერთი მთავარი კაპიტალია.

შესაბამისად, ადამიანური რესურსების მართვის პოლიტიკა ფოკუსირებულია შემდეგ ძირითად მიმართულებებზე:

- **შესაბამისი კადრის მოძიება და აყვანა**

კადრის შერჩევისას ყურადღება ექცევა როგორც კონკრეტული სამუშაოს შესრულებისთვის საჭირო ცოდნასა და უნარებს, ასევე კლინიკა „მედცენტრის“ ღირებულებებს, რომლებსაც უნდა იზიარებდეს კლინიკის უკლებლივ ყველა თანამშრომელი. ეს ღირებულებებია:

- პასუხისმგებლობა
- კეთილსინდისიერება
- პროფესიონალიზმი
- გუნდური სულისკვეთება
- მოქნილობა

- **თანამშრომელთა პროფესიული და კარიერული განვითარება**

ადამიანური რესურსების მართვის განყოფილება უწყვეტად ზრუნავს თანამშრომელთა პროფესიულ განვითარებაზე.

კომპანიის მენეჯმენტი უწყვეტად ზრუნავს თანამშრომლებისათვის ჯანსაღი, სამართლიანი და სასიამოვნო სამუშაო გარემოს შექმნაზე, რაც თავის მხრივ მოქმედებს მათ მოტივაციის ამაღლებაზე.

სამოტივაციო სისტემა ასევე მოიცავს შემუშავებულ საბონუსე სისტემას;

„მედცენტრში“ და მის შვილობილ კომპანიებში სულ დასაქმებულია საშუალოდ 500-მდე ადამიანი. სამედიცინო პერსონალ დაკომპლექსებულია ძირითადათ ბათუმელი სამედიცინო მედიკოსებით, ხოლო ადმინისტრაციული რგოლი მოიცავს მაღალკვალიფიციურ სამუშაო კადრებს.

რისკების მართვა

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, კლინიკის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულეების გათვალისწინებით არსებობს გარკვეული რისკები, რაც დაკავშირებულია, როგორც ფინანსურ ნაწილზე ასევე მენეჯმენტზე.

ფინანსური რისკის ნაწილს წარმოადგენს ლიკვიდურობა, რაც ასევე წარმოადგენს კლინიკის ფინანსურ დანაკარგს. ეს არის შემთხვევა, როცა ხელშეკრულების მეორე მხარე არ შეასრულებს დაკისრებულ ვალდებულებას და კლინიკას წარმოეშობა უიმედო მოთხოვნები, რაც თავის მხრივ კლინიკას ქმნის უუნაროს, რომ დაფაროს თავისი ვალდებულებები ფულადი სახსრებით. აღნიშნულ რისკებს წინასწარ უწევს მონიტორინგს შესაბამისი კადრები, რომლებიც ხელმძღვანელობის მხრიდან პერიოდულად ტრენინგდებიან.

რისკფაქტორებში განიხილება ასევე საკრედიტო რისკი. ამ რისკზეა დამოკიდებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება. როგორც კლინიკის ბალანსიდან ვხედავთ საკრედიტო ვალდებულება მკვეთრად გაზრდილია, რაც აქტივების ზრდასთან არის დაკავშირებული.

საბაზრო რისკი კლინიკას უქმნის ფასების ცვალებადობის და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკს. ამ რისკების მართვის მიზანია მათზე დამოკიდებულების მართვა და მისაღები პარამეტრების ფარგლებში მაქსიმალური ამონაგების მიღება.

რისკფაქტორებში დიდად საყურადღებოა „ახალი რეგულაციების“ შემოღება, რაც მნიშვნელოვან ზიანს მიაყენებს კლინიკის რეალიზაციას, თუ ამ რეგულაციების ცვლილებით უარი ითქმება მთლიანად ან ნაწილობრივ საყოველთაო დაზღვევის დაფინანსებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს უწევს წარმოქმნილ ყველა რისკს და მართავს და განავითარებს მას შესაბამისი მართვის პოლიტიკის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ფორმებში ვნახულობთ, რომ კლინიკის მომგებიანობა წინა წელთან შედარებით მატულობს, ეს არის ერთ-ერთი ფაქტი იმისა, რომ კლინიკა არ კარგავს ფუნქციონარობის პრინციპს და დაუბრკოლებლად აგრძელებს საქმიანობას. ამის დასტურს იძლევა ასევე ბალანსის მონაცემებიც, რაც შეგიძლიათ იხილოთ შპს „მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრი“-ის დეტალური ფინანსური მაჩვენებლების 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული აუდიტორულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

**შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი
მედცენტრის დირექტორი
მედეა ქაჯაია**

საბაზრო რისკი კლინიკას უქმნის ფასების ცვალებადობის და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკს. ამ რისკების მართვის მიზანია მათზე დამოკიდებულების მართვა და მისაღები პარამეტრების ფარგლებში მაქსიმალური ამონაგების მიღება.

რისკფაქტორებში დიდად საყურადღებოა „ახალი რეგულაციების“ შემოღება, რაც მნიშვნელოვან ზიანს მიაყენებს კლინიკის რეალიზაციას, თუ ამ რეგულაციების ცვლილებით უარი ითქმება მთლიანად ან ნაწილობრივ საყოველთაო დაზღვევის დაფინანსებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს უწევს წარმოქმნილ ყველა რისკს და მართავს და განავითარებს მას შესაბამისი მართვის პოლიტიკის მიხედვით.

ფინანსური ანგარიშგების ფორმებში ვნახულობთ, რომ კლინიკის მომგებიანობა წინა წელთან შედარებით მატულობს, ეს არის ერთ-ერთი ფაქტი იმისა, რომ კლინიკა არ კარგავს ფუნქციონარობის პრინციპს და დაუბრკოლებლად აგრძელებს საქმიანობას. ამის დასტურს იძლევა ასევე ბალანსის მონაცემებიც, რაც შეგიძლიათ იხილოთ შპს „მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი მედცენტრი“-ის დეტალური ფინანსური მაჩვენებლების 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული აუდიტორულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შპს მაღალტექნოლოგიური ჰოსპიტალი
მედცენტრის დირექტორი
მედეა ქაჯაია

