

**შპს „თბილისის სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას
მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო
კლინიკა“**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
(შესწორებული)

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

აპრილი 2023
თბილისი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილების ინდივიდუალური ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	8
1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	9
2. კომპანიის საოპერაციო გარემო	10
3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	10
4. ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია	16
5. ძირითადი საშუალებები	18
6. გუდვილი	19
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	19
8. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	19
9. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	19
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
11. საბაჟო და საგადასახადო ვალდებულებები	20
12. მიღებული სესხები	20
13. კაპიტალი	20
14. შემოსავალი	20
15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
16. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები	22
17. ფინანსური რისკის მართვა	22
18. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	23
19. საქმიანობის უწყვეტობა	24
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	25

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თბილისის სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა“ დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თბილისის სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა“ (შემდგომში „კომპანია“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და 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 საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად(შემდგომში ფასს).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენი და კომპანიის არაერთგზის მიმართვისა, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ შესაძლო მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთის სისრულესა და სიზუსტეზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 10,158 და 28,591 ათას ლარს (2020: 9,232 და 24,055 ათასი ლარი). შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში. როგორც მოცემულია N8 -შენიშვნაში, კომპანიის მიერ გაანგარიშებული საეჭვო ვალების ანარიცხის ოდენობა შეადგენს 4,036 ათას ლარს. აღნიშნული რეზერვის კალკულაცია არ არის თანხვედრაში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებთან.

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ და შესაბამისად ვერ შევძელით დავსწრებოდიტ მარაგების ფიზიკური ინვენტარიზაციის პროცესს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული თარიღისათვის არსებული მარაგების რაოდენობების სისწორეში. მარაგები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 7,190 ლარის ოდენობით. კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გუდვილი წარმოდგენილია 11,658 ათასი ლარის ოდენობით. საანგარიშგებო პერიოდის თარიღისთვის კომპანიას არ ჩაუტარებია ტესტი გაუფასურებაზე გუდვილთან დაკავშირებით, რაც წარმოადგენს ფასს-ების მოთხოვნებიდან გადახვევას.

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანიამ ბუღალტრული ბაზის გასწორების მიზნით შეცვალა საწყისი ნაშთები. აღნიშნულ ცვლილებებთან დაკავშირებით ფასს-ები მოითხოვს შესადარისი ციფრების რეტროსპექტულ წარდგენას, აგრეთვე მე-3 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წარდგენას. აღნიშნული მოთხოვნა არ არის დაცული

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. მე-17 შენიშვნაში რისკების შენიშვნაში წარმოდგენილი ინფორმაცია სრულად არ შესაბამეობა ბასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების“ მოთხოვნებს. ბასს 7-ის სტანდარტების შესაბამისად, 2021 წელს წინა წლებში შეტანილი ცვლილებების შედეგად არ გადაუთვლია 2020 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში „IESBA“ კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია დამატებით ინფორმაციაზე. დამატებითი ინფორმაცია შედგება მმართველობის ანგარიშგებისგან, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენი ვალდებულებაა, გავცნოთ მმართველობით ანგარიშგებას და ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედრილობის თაობაზე.

ჩვენი ვალდებულებაა არსებითი უზუსტობების აღმოჩენის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ამასთან, განვაცხადოთ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში. აღნიშნულთან დაკავშირებით ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება. ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობის ანგარიშის შესახებ.

მოსაზრება კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

მმართველობის ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული 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 კომპანიის 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 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 აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის 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.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის 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 აუდიტის 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.

ზვიად ახვლედიანი

შპს „რასელ ბედფორდ ეივისის“ სახელით

28 აპრილი 2023 წ.

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თბილისის სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა“ დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დასკვნა

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თბილისის სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა“ (შემდგომში „კომპანია“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და 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 საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (შემდგომში ფასს).

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენი და კომპანიის არაერთგზის მიმართვისა, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისა და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთის სისრულესა და სიზუსტეზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 10,158 და 28,591 ათას ლარს (2020: 9,232 და 24,055 ათასი ლარი). შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში. როგორც მოცემულია N8 -შენიშვნაში, კომპანიის მიერ გაანგარიშებული საექვო ვალების ანარიცხის ოდენობა შეადგენს 4,036 ათას ლარს. აღნიშნული რეზერვის კალკულაცია არ არის თანხვედრაში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებთან.

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ და შესაბამისად ვერ შევძელით დავსწრებოდით მარაგების ფიზიკური ინვენტარიზაციის პროცესს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული თარიღისათვის არსებული მარაგების რაოდენობების სისწორეში. მარაგები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 7,190 ლარის ოდენობით. კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში გუდვილი წარმოდგენილია 11,658 ათასი ლარის ოდენობით. საანგარიშგებო პერიოდის თარიღისთვის კომპანიას არ ჩაუტარებია ტესტი გაუფასურებაზე გუდვილთან დაკავშირებით, რაც წარმოადგენს ფასს-ების მოთხოვნებიდან გადახვევას.

2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანიამ ბუღალტრული ბაზის გასწორების მიზნით შეცვალა საწყისი ნაშთები. აღნიშნულ ცვლილებებთან დაკავშირებით ფასს-ები მოითხოვს შესადარისი ციფრების რეტროსპექტულ წარდგენას, აგრეთვე მე-3 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წარდგენას. აღნიშნული მოთხოვნა არ არის დაცული

თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. მე-17 შენიშვნაში რისკების შენიშვნაში წარმოდგენილი ინფორმაცია სრულად არ შესაბამება ბასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების“ მოთხოვნებს. ბასს 7-ის სტანდარტების შესაბამისად, 2021 წელს წინა წლებში შეტანილი ცვლილებების შედეგად არ გადაუთვლია 2020 წლის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები და ასევე ვართ შესაბამისობაში „IESBA“ კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია დამატებით ინფორმაციაზე. დამატებითი ინფორმაცია შედგება მმართველობის ანგარიშგებისგან, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებას.

ჩვენი ვალდებულებაა, გავცნოთ მმართველობით ანგარიშგებას და ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე.

ჩვენი ვალდებულებაა არსებითი უზუსტობების აღმოჩენის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ამასთან, განვაცხადოთ კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში. აღნიშნულთან დაკავშირებით ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება. ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობის ანგარიშის შესახებ.

მოსაზრება კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

მმართველობის ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული 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 კომპანიის 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 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 აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის 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.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის 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 აუდიტის 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 აღეკვეთა არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის 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.

ზვიად ახვლედიანი

შპს „რასელ ბედფორდ ეივისის“ სახელით

28 აპრილი 2023 წ.
თბილისი, საქართველო



**კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის**

აქტივები	შენ.	გადაანგარიშებული	
		31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	91 657	92 510
გუდვილი	6	11 029	-
არამატერიალური აქტივები		27	-
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსი		-	439
სულ გრძელვადიანი აქტივები		102 713	92 949
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	6 876	2 712
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	28 531	24 358
მარაგები	9	8 183	5 091
გაცემული ავანსი		4 656	418
სულ მიმდინარე აქტივები		48 246	32 579
სულ აქტივი		150 959	125 528
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	33 492	13 143
საიჯარო ვალდებულებები		3	61
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		37 220	13 204
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	13 290	9 688
მიღებული სესხები.	12	5 744	3 834
საგადასახადო ვალდებულებები	11	1 999	620
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		21 033	14 142
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	13 337	13 337
გაუნაწილებელი მოგება	13	83 013	84 764
სულ მფლობელის კაპიტალი		96 350	98 101
არამაკონტროლებელი წილი	13	81	81
სულ კაპიტალი		96 431	98 182
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		150 959	125 528

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2023 წლის 28 აპრილი

დირექტორი:

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2021	გადაანგარიშებული 31-დეკ-2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	91 657	92 510
გუდვილი	6	11 029	-
არამატერიალური აქტივები		27	-
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსი		-	439
სულ გრძელვადიანი აქტივები		102 713	92 949
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	6 876	2 712
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	28 531	24 358
მარაგები	9	8 183	5 091
გაცემული ავანსი		4 656	418
სულ მიმდინარე აქტივები		48 246	32 579
სულ აქტივი		150 959	125 528
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	33 492	13 143
საიჯარო ვალდებულებები		3	61
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		37 220	13 204
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	13 290	9 688
მიღებული სესხები	12	5 744	3 834
საგადასახადო ვალდებულებები	11	1 999	620
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		21 033	14 142
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13	13 337	13 337
გაუნაწილებელი მოგება	13	83 013	84 764
სულ მფლობელის კაპიტალი		96 350	98 101
არამაკონტროლებელი წილი	13	81	81
სულ კაპიტალი		96 431	98 182
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		150 959	125 528

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2023 წლის 28 აპრილი

დირექტორი:





**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

	შენ.	31-დეკ-2021	გადაანგარიშებული 31-დეკ-2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	52 687	39 492
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-	-
სხვა შემოსავლები	14	979	512
სულ შემოსავალი		53 667	40 004
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(5 065)	(4 815)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(2 929)	(4 350)
შრომის ანაზღაურება		(19 985)	(17 917)
მედიკამენტები და სახარჯი მასალა		(18 881)	(12 990)
სამედიცინო მომსახურების ხარჯი		(464)	(298)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი		-	-
აქტივების გაუფასურების ხარჯი		(13 751)	-
სხვა საოპერაციო წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი)		-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
ფინანსური შემოსავლები		21	78
ფინანსური ხარჯები	12	(3 199)	(2 950)
არასაოპერაციო ხარჯები	15	(703)	(230)
არასაოპერაციო შემოსავლები	14	9 316	3 797
ბაზის გასწორება		-	-
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი		225	(1 723)
ზარალი დაბეგვრამდე		(1 750)	(1 394)
მოგების გადასახადი		(1)	-
წმინდა მოგება		(1 751)	(1 394)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(1 751)	(1 394)
წლის სრული ზარალი მისაკუთვნებელი			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		(1 751)	(1 391)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		-	(3)
წლის სრული ზარალი		(1 751)	(1 394)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2023 წლის 28 აპრილი

დირექტორი:

**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

	შენ.	31-დეკ-2021	გადაანგარიშებული 31-დეკ-2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	14	52 687	39 492
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-	-
სხვა შემოსავლები	14	979	512
სულ შემოსავალი		53 667	40 004
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(5 065)	(4 815)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი		(2 929)	(4 350)
შრომის ანაზღაურება		(19 985)	(17 917)
მედიკამენტები და სახარჯი მასალა		(18 881)	(12 990)
სამედიცინო მომსახურების ხარჯი		(464)	(298)
რეალიზაციისა და დისტრიბუციის ხარჯი		-	-
აქტივების გაუფასურების ხარჯი		(13 751)	-
სხვა საოპერაციო წმინდა შემოსავალი/(ხარჯი)		-	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი		-	-
ფინანსური შემოსავლები		21	78
ფინანსური ხარჯები	12	(3 199)	(2 950)
არასაოპერაციო ხარჯები	15	(703)	(230)
არასაოპერაციო შემოსავლები	14	9 316	3 797
ბაზის გასწორება		-	-
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი		225	(1 723)
ზარალი დაბეგვრამდე		(1 750)	(1 394)
მოგების გადასახადი		(1)	-
წმინდა მოგება		(1 751)	(1 394)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(1 751)	(1 394)
წლის სრული ზარალი მისაკუთვნებელი			
სათაო საწარმოს მისაკუთრებზე		(1 751)	(1 391)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		-	(3)
წლის სრული ზარალი		(1 751)	(1 394)

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2023 წლის 28 აპრილი

დირექტორი:



შპს „თბილისის სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და განმარტებით შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

**კაპიტალის ცვლილების ინდივიდუალური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	13 337	86 155	84	99 576
პერიოდის შედეგი	-	(1 391)	(3)	(1 394)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	13 337	84 764	81	98 182
პერიოდის შედეგი	-	(1 751)	-	(1 751)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13 337	83 013	81	96 431

შენიშვნები გვერდებზე 9-24 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-4.

**ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2021 წელი	2020 წელი
მოგება დაბეგვრამდე	(1 750)	(1 376)
კორექტირება:		
ცვთის და ამორტიზაციის ხარჯი	2 929	4 350
გუდვილი	-	-
წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან	6	1 690
ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება/აფასება	13 814	174
საპროცენტო ხარჯი	2 665	2 950
ფინანსური შემოსავალი	-	(77)
	17 664	7 711
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში	(3 074)	(981)
ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში	(4 582)	330
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(8 112)	(724)
ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში	1 357	318
ცვლილებები გადახდილ ავანსებში	(929)	(155)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	2 324	6 499
გადახდილი პროცენტი	(2 662)	(2 290)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(338)	4 209
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(7 491)	(1 985)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(27)	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(7 518)	(1 985)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
აღებული/(დაფარული) საიჯარო ვალდებულება	(58)	(118)
მიღებული პროცენტი	-	77
სესხებზე გადახდილი ფული	11 911	(1 405)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	11 853	(1 446)
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე	167	74
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	4 164	852
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	2 712	1 860
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	6 876	2 712

განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 1999 წლის 16 აპრილს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია ისანი-სამგორის რაიონი, წინანდლის ქ, №9, თბილისი, საქართველო.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო შპს „გენკო“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“).

2020 წლის 1 ოქტომბრამდე კომპანიის მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენდა სს ევექსის ჰოსპიტალები, რომელიც თავის მხრივ იყო მშობელი კომპანიის 50%-იანი წილის მფლობელი. ამავე პერიოდში შპს გენკოს 40%-იანი წილი სს ევექსის ჰოსპიტალმა მიჰყიდა თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტს. შესაბამისად, მშობელი კომპანიის მფლობელის ცვლილებამ განაპირობა მართვაზე პასუხისმგებელი პირების ცვლილება, კერძოდ 2020 წლის 1 ოქტომბრიდან კომპანიის მართვაზე პასუხისმგებელი პირი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე გახდა გიორგი ინგოროყვა, კომპანიის დირექტორი.

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო სერვისების მიწოდება. კომპანია მომსახურებას უწევს სტაციონარულ და ამბულატორიულ მომხმარებლებს თბილისში არსებული საავადმყოფოს მეშვეობით, კერძოდ კომპანიას აქვს შემდეგი მიმართულებები: მოზრდილთა გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების განყოფილება, ბავშვთა გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების განყოფილება, ნეიროქირურგიის დეპარტამენტი, ნევროლოგია, ენდოვასკულარული ნეიროქირურგია, უროლოგია, ზოგადი ქირურგია, ყბა-სახის ქირურგია, ტრავმატოლოგია, პლასტიკური და რეკონსტრუქციული ქირურგია, თორაკოქირურგიის დეპარტამენტი, პულმონოლოგია, ზოგადი რეანიმაცია, ნეირორეანიმაცია, ჰეპატოლოგიის დეპარტამენტი, ნეფროლოგიის დეპარტამენტი, ბავშვთა რეანიმაცია, ზოგადი პედიატრია, ბავშვთა ქირურგია, ონკო-ჰემატოლოგია, ძვლის ტვინის ტრანსპლანტაციის დეპარტამენტი, კარდიორეანიმაცია, კარდიოქირურგია, კარდიოლოგია, კარდიოინტერვენცია, რადიაციული ონკოლოგიის დეპარტამენტი, ქიმიოთერაპიის განყოფილება, სისხლის ბანკი და კლინიკური ტრანსფუზიოლოგიის დეპარტამენტი.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, წინანდლის ქ, №9.

ინვესტიციები. კომპანია 2020 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს 80%-იან წილს შპს ნეფროლოგიის განვითარების კლინიკური ცენტრში. შვილობილი კომპანია ჩართულია დიალიზის (პემოდიალიზი ან პერიტონეული) სახელმწიფო პროგრამაში.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება საანგარიშგებო ვალუტაში (ქართული ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსით, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.0976 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 3,5040 ლარს. (2020 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 3.2766 ლარი და ერთი ევრო 4,0233 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის

შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ფულადი მუხლებისთვის ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველოს გააჩნია განვითარებადი ბაზრისთვის დამახასიათებელი გარკვეული მახასიათებლები, რაც მოიცავს შედარებით მაღალ ინფლაციის მაჩვენებელსა და საპროცენტო განაკვეთებს. საქართველოს იურიდიული საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობა ვითარდება და ექვემდებარება ხშირ ცვლილებებსა და არაერთგვაროვან ინტერპრეტაციებს. საოპერაციო გარემოს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული მთავრობის მიერ მიღებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული გადაწყვეტილებების ეფექტურობაზე, ისევე როგორც საგადასახადო, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ განვითარებაზე.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის ყველა საჭირო ზომებს მიიღებს, რათა მხარი დაუჭიროს კომპანიის საქმიანობის მდგრადობასა და განვითარებას.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულებების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ძირითადი საშუალებების შენობა-ნაგებობების და მიწის ნაკვეთების მუხლებისა, რომლებიც შეფასდა სამართლიანი ღირებულებით და ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე დისკონტირებული ღირებულებით. თითოეული კატეგორიის აქტივისა და ვალდებულების შეფასებასთან დაკავშირებული დეტალები იხილეთ შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში.

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება ასევე შესაბამისობაშია საქართველოს კანონთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დამუშავები მნიშვნელოვანია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძვლის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, კომპანია ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით. საანგარიშგებო წელს ზარალი ძირითადად დაკავშირებულია ცვთის ხარჯთან და უარყოფით საკურსო სხვაობებთან. კომპანიას შესწევს უნარი გაისტუმროს ვალდებულებები ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. მენეჯმენტმა მიმოიხილა ეკონომიკაზე გლობალური პანდემიის ნეგატიური გავლენის ეფექტი, განაახლა საპროგნოზო მონაცემები და საქმიანობის უწყვეტობაზე მსჯელობისას გაითვალისწინა მისი ეფექტი მოკლე და საშუალო ვადიან პერსპექტივაში.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დამუშავება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დამუშავებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური

მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ფინანსური ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანია გარკვეულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს, როგორცაა გასაყიდად გამიზნული საინვესტიციო ფასიანი ქაღალდები და არაფინანსური აქტივები (მაგალითად, საინვესტიციო ქონება) აფასებს სამართლიანი ღირებულებით, თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. გარდა ამისა, ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულებები წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედეგად:

- აქტივის ან ვალდებულების მთავარ ბაზარზე, ან
- მთავარი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

კომპანიას შეუძლია მთავარ ან ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე წვდომის მოპოვება შეფასების თარიღისთვის.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ საკუთარი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

კომპანია ირჩევს შეფასების მეთოდებს, რომლებიც შესაფერისია არსებული გარემოებებისთვის და რომლებისთვისაც სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად საკმარისი მონაცემები მოიძებნება ისე, რომ მაქსიმალურად იყენებდეს საბაზრო ამოსავალ მონაცემებს და მინიმალურად - არასაბაზრო ამოსავალ მონაცემებს, რომლებიც, საერთო ჯამში, მნიშვნელოვანია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის:

დონე 1 – იდენტური აქტივების ან ვალდებულების კოტირებული (არაკორექტირებული) საბაზრო ფასები აქტიურ ბაზრებზე;

დონე 2 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შესაძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის პირდაპირი ან არაპირდაპირი განსაზღვრა;

დონე 3 – ღირებულების შეფასების მეთოდები, რომელთა მიხედვითაც შეუძლებელია სამართლიანი ღირებულების შეფასებისთვის აუცილებელი ყველაზე დაბალი დონის მონაცემის განსაზღვრა.

სამართლიანი ღირებულების იერარქიის მე-3 დონეში შესული აქტივების სამართლიანი ღირებულება შეიძლება დაექვემდებაროს ცვლილებას, თუ ხელმისაწვდომი გახდება შესაბამისი განსაზღვრადი გარიგებები.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება, შეფასება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე. ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება, როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან, როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი

გადადის სხვა მხარეზე. ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაბამისია).

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ხარჯი
- რეალური ღირებულება მოგება- ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

კლასიფიკაცია განსაზღვრულია ორივე კრიტერიუმით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი გამოყენებული ფინანსური აქტივის მართვისთვის
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯით, ფინანსური შემოსავლით ან სხვა ფინანსური ინსტრუმენტით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯების სახით. კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილია კატეგორიების მიხედვით.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის აღნიშნული როგორც FVTPL):

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდისას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი“ (ECL). ფასს 9-ის მოთხოვნების ფარგლებში შემავალი ინსტრუმენტები მოიცავს სესხებს და სხვა ვალის ტიპის ფინანსურ აქტივებს, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI), სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რომლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (ფაზა1), და
- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (ფაზა 2).

ფაზა 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია იყენებს გამარტივებული მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვალისწინებს პოტენციურ ვალდებულებების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. ანგარიშის დროს, კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანგარიშის დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ისინი ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს და დაჯგუფებულები არიან გადაცილებული ვადის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და ფინანსურ საიჯარო ვალდებულებებს. კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

სასესხო ვალდებულებები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯების გამოკლებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი აღებულია დამფუძნებლებისგან. ასეთ შემთხვევაში, ეს სხვაობა აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ხოლო სხვაობა თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს, გარდა იმ სესხის ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება შესყიდვებს, მშენებლობას, ან განსაკუთრებული აქტივის შექმნას. ასეთი ხარჯები პირდაპირ აქტივის თვითღირებულებაზე კაპიტალიზირდება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები შეფასებულია მომავალი საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით. შემდგომში, საიჯარო ვალდებულებები ასახულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრამდე აღირიცხებოდა თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს. მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

2023 წლის კომპანიამ გადააფასა ძირითადი საშუალებების 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ბალანსზე დასვა ძირითადი საშუალებები გადააფასებული ღირებულებით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით. ყოველი წლის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გადაფასება.

ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში:

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	20
ინვენტარი და აღჭურვილობა	5-30
სატრანსპორტო საშუალებები	10
კეთილმოწყობა	5
არამატერიალური აქტივები	5

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ (ა) ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური მოგების მიღება; და (ბ) შესაძლებელია აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით. ამორტიზაცია გამოანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურების ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის

არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურეობის ვადაა 10 წელი. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით არ ამორტიზირდება. ისინი ყოველწლიურად გადაიხდება გაუფასურებაზე და გაუფასურების ზარალი, რომელიც წარმოშობისთანავე დაუყოვნებლივ აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში. არამატერიალური აქტივები განუსაზღვრელი საექსპლუატაციო ვადით გადაიხდება ყოველწლიურად იმ მიზნით, რომ დადგინდეს კიდევ არის თუ არა საექსპლუატაციო ვადა განუსაზღვრელი. თუ დადგინდება, რომ საექსპლუატაციო ვადა განსაზღვრულია, მაშინ ასეთი არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება განსაზღვრული საექსპლუატაციო ვადით.

შემოსავლის აღიარება

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

კომპანიის შემოსავლების ძირითადი ნაწილი აკუმულირდება სამედიცინო მომსახურებიდან.

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს სტაციონარული და ამბულატორიული მომსახურებისთვის მიღებული ან მისაღები საზღაურის სამართლიან ღირებულებას, და შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

- ჯანდაცვის მომსახურების შემოსავალი სახელმწიფოსგან - კომპანია სახელმწიფო პროგრამით დაზღვეული პირებისგან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპისა და კონტრაქტებს შორის შეთანხმებული პირობების შესაბამისად;
- ჯანდაცვის მომსახურების შემოსავალი სადაზღვევო კომპანიებისგან - კომპანია სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიის მიერ დაზღვეული პირებისგან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპისა და კონტრაქტებს შორის შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.
- ჯანდაცვის მომსახურებიდან თანაგადახდის შედეგად მიღებული და სხვა შემოსავალი - კომპანია თანაგადახდიდან მიღებულ და სხვა შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპისა და კომპანიის მიერ დამტკიცებული ფასების შესაბამისად. გაყიდვებიდან შემოსავალი მიიღება ნაღდი ფულით ან საკრედიტო ბარათით. სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული სხვა შემოსავალი მოიცავს შემოსავალს მუნიციპალიტეტიდან და სხვა საავადმყოფოებიდან, რომლებთანაც კომპანიას სახელშეკრულებო ურთიერთობა აქვს. მომსახურების გაყიდვის აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც გაიწია მომსახურება და იანგარიშება სახელშეკრულებო ტარიფების მიხედვით.

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას. ყველაზე მნიშვნელოვანი ცვლილებები ეხება კორპორატიული შემოსავლის დაბეგრის ახალი მოდელის შემოღებას.

განახლებული მოდელის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და სუფთა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით.

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება ფიფო მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

საწესდებო კაპიტალი

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინაპერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

გადასახადები

გადავადებული საგადასახადო აქტივი აღიარდება გამოუყენებელი საგადასახადო დანაკარგებისთვის, იმდენად რამდენადაც სავარაუდოა, რომ დასაბეგრი მოგება ხელმისაწვდომი იქნება დანაკარგების გამოყენებისთვის. მენეჯმენტის მსჯელობა საჭიროა, რათა განისაზღვროს გადავადებული საგადასახადო აქტივის ღირებულება, რომელიც შეიძლება აღიარდეს, მომავალ დასაბეგრ მოგებასა და მომავალ საგადასახადო სტრატეგიაზე დაყრდნობით.

4. ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

კომპანიამ დანერგა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ყველა ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის.

ნებისმიერი ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია, რომელიც ჯერ არ არის სავალდებულო, არ იქნა დროზე ადრე დანერგილი.

IBOR „ფაზა 2“:

ცვლილებები შევიდა ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 39, ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება, ფასს 7, ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები, ფასს 4, სადაზღვეო ხელშეკრულებები და ფასს 16 იჯარა რომელიც ეხება:

- ფინანსური აქტივებიდან, ფინანსური ვალდებულებებიდან და საიჯარო ვალდებულებებიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საფუძვლის ცვლილებებს;
- ჰეჯირებას;

- ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს.

მე-2 ფაზის შესწორებები ვრცელდება მხოლოდ საპროცენტო განაკვეთის რეფორმით მოთხოვნილ ცვლილებებზე, რომელიც დაკავშირებულია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან და ჰეჯირების ურთიერთობებთან.

COVID – 19 თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათები (ცვლილებები ფასს 16-ში);

კორონავირუსის (COVID-19) პანდემიის გამო, მოიჯარეებს დაუწესდათ საიჯარო შეღავათები. ასეთ შეღავათებს შესაძლოა ჰქონდეს მრავალი ფორმა, მათ შორის გადასახადის და საიჯარო გადახდების გადავადება. 2020 წლის 28 მაისს, ბასსს-მ გამოაქვეყნა ცვლილება ფასს 16-ში, რომელიც მოიჯარეებს აძლევს არასავალდებულო პრაქტიკულ გამარტივებას იმის შეფასებისას, არის თუ არა კოვიდ-19 ის გამო იჯარაზე დაწესებული შეღავათი იჯარის მოდიფიკაცია. მოიჯარეებს შეუძლიათ, მათი შეხედულებისამებრ, აღრიცხონ ასეთი იჯარის შეღავათები ისე, როგორც ამას აკეთებდნენ შეღავათების დაწესებამდე.

ყველა ზემოაღნიშნულ ცვლილებას არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები, რომლებიც ახლახან გამოიცა ან შეიცვალა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული, არ იქნა მიღებული კომპანიის მიერ 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის. კომპანიას ჯერ არ შეუფასებია ამ ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების გავლენა.

ამ ცვლილებებს, სავარაუდოდ, არ ექნება მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ძირითადი საშუალებები

კონსოლიდირებული	მიწის ნაკვეთი	შენობა- ნაგებობები	სამედიცინო აღჭურვილობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	სამედიცინო ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
<i>ისტორიული ღირებულება</i>									
2019 წლის 31 დეკემბერი	3 101	62 673	43 376	3 495	3 421	2 364	-	521	118 951
შემოსვლა	-	427	650	394	122	58	-	375	2 026
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	(40)	(40)
2020 წლის 31 დეკემბერი	3 101	63 100	44 026	3 889	3 543	2 422	-	856	120 937
შემოსვლა	-	6 543	6 794	-	1 278	1 254	-	21	15 890
გაუფასურების შედეგად კორექტირება	5 458	-	(752)	(3 889)	(3 802)	(2 049)	399	(622)	(5 257)
2021 წლის 31 დეკემბერი	8 559	69 643	50 068	-	1 019	1 627	399	255	131 570
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>									
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(5 066)	(16 549)	(83)	(1 385)	(802)	-	(191)	(24 076)
წლის ცვეთა	-	(1 258)	(2 356)	(16)	(424)	(233)	-	(64)	(4 351)
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(6 324)	(18 905)	(99)	(1 809)	(1 035)	-	(255)	(28 427)
წლის ცვეთა	-	(31)	(2 737)	-	(80)	(71)	(2)	(8)	(2 929)
გაუფასურების შედეგად კორექტირება	-	(14 314)	3 513	99	1 346	604	(6)	201	(8 557)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(20 669)	(18 129)	-	(543)	(502)	(8)	(62)	(39 913)
<i>საბალანსო ღირებულება</i>									
2019 წლის 31 დეკემბერი	3 101	57 607	26 827	3 412	2 036	1 562	-	330	94 875
2020 წლის 31 დეკემბერი	3 101	56 776	25 121	3 790	1 734	1 387	-	601	92 510
2021 წლის 31 დეკემბერი	8 559	49 010	31 939	-	476	1 125	391	193	91 693

2021 წლის 31 დეკემბრით კომპანიამ გააუფასურა ძირითადი საშუალებები.

6. გუდვილი

2021 წელს კომპანიამ შეირჩა შპს „რეაბილიტაციის ცენტრი“, რომლის შეძენის შედეგად კომპანიას წარმოეშვა 11,658 ათასი ლარის გუდვილი.

7. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები	31.დეკ.21	31.დეკ.20
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	6 734	2 590
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	118	115
ეროვნული ვალუტა საღაროში	24	7
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	6 876	2 712

ნაღდი ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც უსარიკო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

8. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.დეკ.21	31.დეკ.20
მოთხოვნები მიწოდებიდან	32 537	28 397
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	22	3
გადახდილი ავანსები	13	-
საბაჟოსთვის გადახდილი ავანსები	2	1
სულ	32 574	28 401
გაუფასურების რეზერვი	(7)	(7)
გადახდილი ავანსების რეზერვი	(33)	(33)
ფიზიკური პირების მიმართ უიმედო ვალი	(4 003)	(4 003)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	28 531	24 358

9. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

მარაგები	31.დეკ.21	31.დეკ.20
მედიკამენტები და სახარჯი მასალა	7 002	4 418
სამეურნეო მარაგები	848	650
ჟანგბადი	149	-
კვება	137	1
COVID-1 -თან დაკავშირებული მარაგები	25	13
საწვავი	19	6
აპარატურის დეტალები	2	2
სამშენებლო მასალები	1	1
სულ მარაგები	8 183	5 091

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.დეკ.21	31.დეკ.20
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	11 281	7 745
გადასახდელი ხელფასები	2 003	1 943
მომსახურების სარგო	6	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13 290	9 688

11. საბაჟო და საგადასახადო ვალდებულებები

საგადასახადო ვალდებულებები	31.დეკ.21	31.დეკ.20
საშემოსავლო გადასახადი	925	427
სხვა საგადასახადო გადასახადები	569	27
საბაჟო გადასახადი	259	63
მოგების გადასახადი	64	5
დღგ გადასახადი	63	47
ჩათვლილი დღგ	113	42
ქონების გადასახადი	6	9
სულ საგადასახადო ვალდებულებები	1 999	620

12. გრძელვადიანი სესხები

ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები	37 218	15 347
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	643	257
სულ ძირი თანხა	37 861	15 604
ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხებ სახსრებზე დარიცხული პროცენტები	-	29
დაკავშირებული მხარისგან ნასესხებ სახსრებზე დარიცხული პროცენტები	1 375	1 344
სულ მისაღები პროცენტები	1 375	1 373
მათ შორის:		
სულ მოკლევადიანი სესხები	5 751	3 834
სულ გრძელვადიანი სესხები	33 485	13 143
სულ მიღებული სესხები	39 236	16 977

	31.დეკ.21	31.დეკ.20
საწყისი ნაშთი	15 797	15 962
სესხის აღება	13 351	14 913
შერწყმის შედეგად გადმოსული სესხები	11 386	-
პროცენტის დარიცხვა	2 665	2 948
სესხის გადახდა	(2 481)	(16 318)
პროცენტის გადახდა	(2 662)	(2 290)
საკურსო სხვაობების ეფექტი	-	1 762
საბოლოო ნაშთი, ნეტო	39 236	16 977

13. კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის დამფუძნებლების მიერ და ფორმირებულია ფულადი და ქონებრივი შენატანებით.

2021 წლის განმავლობაში კომპანიის საწესდებო კაპიტალი არ შეცვლილა. ამავდროულად კომპანიამ მიიღო 1,355 ათასი ლარის ოდენობის ზარალი. საბოლოოდ კომპანიის კაპიტალმა 2021 წლის 31 დეკემბერს 96,827 ათასი ლარი შეადგინა. (2020 წელს - 98,182 ათასი ლარი).

14. შემოსავალი

შემოსავალი რეალიზაციიდან	31.დეკ.21	31.დეკ.20
სტაციონარული მომსახურება	41 247	37 506
ამბულატორიული მომსახურება	9 295	-
შემოსავალი ჰემოდიალიზიდან	1 922	-
შემოსავლები სხვა სამედიცინო მომსახურებიდან	223	1 986
სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან	52 687	39 492

სხვა შემოსავლები	31.დეკ.21	31.დეკ.20
სამედიცინო კვლევების ღირებულება	624	-
სხვა შემოსავალი	167	-
რეზიდენტურა	59	-
ნეფროლოგიის განვითარების კლინიკური ცენტრი	49	-
სისხლის კომპონენტების რეალიზაცია	37	-
მედიკამენტებისა და სახარჯი მასალების რეალიზაცია	30	467
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	13	45
სულ სხვა შემოსავლები	979	512

არასაოპერაციო შემოსავლები	31.დეკ.21	31.დეკ.20
უსასყიდოდ შემოსული მედიკამენტები და სახარჯი მასალები	8 843	3 546
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	327	22
შემოსავალი იჯარიდან	146	223
განსაკუთრებული ხარჯები	-	1
წინა წლის გასწორება	-	5
სულ არასაოპერაციო შემოსავლები	9 316	3 797

15. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების მნიშვნელოვან ნაწილს შეადგენს ხელფასის და ამორტიზაციის ხარჯები.

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	31.დეკ.21	31.დეკ.20
კომუნალური ხარჯი	(2 366)	(1 308)
სხვა საერთო ხარჯი	(923)	(1 594)
რემონტის ხარჯი	(325)	(440)
მომსახურების ხარჯი	(279)	(300)
სამეურნეო ხარჯი	(221)	(200)
დაცვის მომსახურების ხარჯი	(177)	(177)
ოფისის ხარჯი	(118)	(111)
კომუნიკაციის ხარჯი	(74)	(68)
ჯარიმის ხარჯი	(63)	(39)
მივლინების ხარჯი	(62)	(21)
სხვა საგადასახადო ხარჯი	(58)	-
საბაჟო მომსახურების ხარჯი	(58)	(1)
იჯარის ხარჯი	(56)	-
სხვა სამედიცინო ხარჯი	(44)	(6)
საბანკო მომსახურების ხარჯი	(33)	(21)
რეკლამის ხარჯი	(30)	(33)
კომპიუტერის ხარჯი	(27)	(18)
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯი	(23)	(84)
სოციალური დანარიცხების ხარჯი	(24)	(61)
საწვავის ხარჯი	(23)	(35)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(18)	(15)
საპენსიო ხარჯი	(15)	(14)
საკანცელარიო ხარჯები	(14)	(28)
დაზღვევის ხარჯი	(14)	-
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(11)	(58)
კომუნიკაციის ხარჯები	(3)	(3)

მივლინების ხარჯები	(3)	-
დასუფთავების ხარჯი	(2)	(5)
ბანკის საკომისიო	(1)	(1)
საქველმოქმედო ხარჯი	(1)	-
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ხარჯი	-	(174)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5 066)	(4 815)

არასაოპერაციო ხარჯები	31.დეკ.21	31.დეკ.20
ფასდათმობისა და კორექტირების ხარჯი	(648)	(207)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(21)	(11)
დაკისრებული ჯარიმა	(34)	(12)
სულ არასაოპერაციო ხარჯები	(703)	(230)

16. გაუთვალისწინებელი ხარჯები, ვალდებულებები და ოპერაციული რისკები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომლის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად.

17. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი

განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიას აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს (შენიშვნა 4) მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით. კომპანია აწარმოებს კაპიტალის სტრუქტურის მართვას მხოლოდ იურიდიული მოთხოვნების გამო იმ იურისდიქციის ფარგლებში სადაც ის ოპერირებს.

18. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია მსს ფასს-ის 33.2-33.4 პარაგრაფებით, „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია(ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

კავშირის სახე		2021 წელი	2020 წელი
საპროცენტო ხარჯი	საერთო კონტროლის	30	2,079
	დაქვემდებარებული		
		826	2,079

კავშირის სახე		2021 წელი	2020 წელი
მიღებული სესხი	საერთო კონტროლის	826	1,610
	დაქვემდებარებული		
		826	1,610

	2021 წელი	2020 წელი
უმაღლესი მმართველობითი რგოლის ხელფასები	1,407	1,100
	1,407	1,100

19. წინა პერიოდის შეცდომა

კომპანიამ 2020 წელს შეიცვალა ბუღალტრული აღრიცხვის პროგრამა. აღნიშნულმა ფაქტმა გამოიწვია ბუღალტრული ის ფაქტი, რომ ძველი ბუღალტრული პროგრამიდან არასწორად იყო გადმოტანილი ნაშთები და ამავდროულად გამორჩენილი იყო გატარებები. კომპანიამ 2021 და 2022 წლებში შეეცადა მაქსიმალურად აღედგინა ძველი გატარებები და გაესწორებინა ბუღალტრული ბაზა. აღნიშნული ცვლილებები გამოწვეულია სწორე კომპანიის მხრიდან სწორი ბუღალტრული ციფრების აღდგენით. ძირითადი ცვლილებები შეეხო ხარჯების კლასიფიცირებას, გამორჩენილი და არასწორი დებიტორების ნაშთების გასწორებას.

აქტივები	გადაანგარიშებული 31-დეკ-2020	კორექტირება	ადრე წარდგენილი 31-დეკ-2020
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	92 510	-	92 510
გუდვილი	-	-	-
არამატერიალური აქტივები	-	-	-
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსი	439	-	439
სულ გრძელვადიანი აქტივები	92 949	-	92 949
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2 712	-	2 712
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24 358	2 744	21 614
მარაგები	5 091	(10)	5 101
გაცემული ავანსი	418	33	385
სულ მიმდინარე აქტივები	32 579	2 767	29 812
სულ აქტივი	125 528	2 767	122 761
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13 143	(1 364)	14 507
საიჯარო ვალდებულებები	61	-	61
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	13 204	(1 364)	14 568
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9 688	194	9 494
მიღებული სესხები.	3 834	1 373	2 461
საგადასახადო ვალდებულებები	620	-	620
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	14 142	1 567	12 575
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	13 337	-	13 337
გაუნაწილებელი მოგება	84 764	2 534	82 230
სულ მფლობელის კაპიტალი	98 101	2 534	95 567
არამაკონტროლებელი წილი	81	30	51
სულ კაპიტალი	98 182	3 745	95 618
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	125 528	2 767	122 761

	გადაანგარიშებული 31-დეკ-2020	კორექტირება	ადრე წარდგენილი 31-დეკ-2020
შემოსავალი რეალიზაციიდან	39 492	21	39 471
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-	-	-
სხვა შემოსავლები	512	(3 649)	4 161
სულ შემოსავალი	40 004	(3 628)	43 632
საოპერაციო ხარჯები			
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(4 815)	(4 815)	-
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(4 350)	-	(4 350)
შრომის ანაზღაურება	(17 917)	-	(17 917)
მედიკამენტები და სახარჯი მასალა	(12 990)	55	(13 045)
სამედიცინო მომსახურების ხარჯი	(298)	509	(807)
აქტივების გაუფასურების ხარჯი	-	174	(174)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	-	4 062	(4 062)
ფინანსური შემოსავლები	78	1	77
ფინანსური ხარჯები	(2 950)	-	(2 950)
არასაოპერაციო ხარჯები	(230)	(230)	-
არასაოპერაციო შემოსავლები	3 797	3 797	-
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი	(1 723)	(33)	(1 690)
ზარალი დაბეგვრამდე	(1 394)	(108)	(1 286)
მოგების გადასახადი	-	1	(1)
წმინდა მოგება	(1 394)	(107)	(1 287)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	(1 394)	(107)	(1 287)
წლის სრული ზარალი მისაკუთვნიებული			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე	(1 391)	(123)	(1 268)
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე	(3)	15	(18)
წლის სრული ზარალი	(1 394)	(108)	(1 286)

20. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

კომპანიას აქვს საკმაოდ დიდი რესურსები დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგების სახით. ასევე კომპანიის მოკლევადიანი აქტივები ბევრად მეტია მოკლევადიან ვალდებულებებზე.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე კომპანია აკმაყოფილებს განგრძობითი საწარმოს პრინციპის მოთხოვნებს საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 12 თვის მანძილზე.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები, რომლებიც გავლენას მოახდენდნენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ დაფიქსირებულა.

**შპს “თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტისა და
ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების
საუნივერსიტეტო კლინიკა”
კონსოლიდირებული
მმართველობის ანგარიშგება**

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შპს “თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა”

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შპს “თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა” (შემდგომში „ჯგუფი“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. „კომპანიის“ დირექტორია გიორგი ინგოროყვა, დირექტორს წესდების თანახმად ნიშნავს პარტნიორთა კრება.

ჯგუფის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები:

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო სერვისების მიწოდება. ჯგუფი მომსახურებას უწევს სტაციონარულ და ამბულატორიულ მომხმარებლებს თბილისში არსებული საავადმყოფოს მეშვეობით, კერძოდ კომპანიას აქვს შემდეგი მიმართულებები: მოზრდილთა გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების განყოფილება, ბავშვთა გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების განყოფილება, ნეიროქირურგიის დეპარტამენტი, ნევროლოგია, ენდოვასკულარული ნეიროქირურგია, უროლოგია, ზოგადი ქირურგია, ყბა-სახის ქირურგია, ტრავმატოლოგია, პლასტიკური და რეკონსტრუქციული ქირურგია, თორაკოქირურგიის დეპარტამენტი, პულმონოლოგია, ზოგადი რეანიმაცია, ნეირორეანიმაცია, ჰეპატოლოგიის დეპარტამენტი, ნეფროლოგიის დეპარტამენტი, ბავშვთა რეანიმაცია, ზოგადი პედიატრია, ბავშვთა ქირურგია, ონკო-ჰემატოლოგია, ძვლის ტვინის ტრანსპლანტაციის დეპარტამენტი, კარდიორეანიმაცია, კარდიოქირურგია, კარდიოლოგია, კარდიოინტერვენცია, რადიაციული ონკოლოგიის დეპარტამენტი, ქიმიოთერაპიის განყოფილება, სისხლის ბანკი და კლინიკური ტრანსფუზიოლოგიის დეპარტამენტი.

ჯგუფის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

	2021	2020
სტაციონარული მომსახურება	41,248	31,133
ამბულატორიული მომსახურება	9,295	6,927
შემოსავალი ჰემოდიალიზიდან	1,922	1,432
შემოსავლები სხვა სამედიცინო მომსახურებიდან	223	-
ამონაგები სხვა ორგანიზაციებიდან	979	512
სულ	53,667	40,004

ჯგუფის სტრუქტურა.

კომპანიის გენერალური დირექტორი 2021 წლის 1 იანვრიდან ანგარიშგების მომზადებამდე პერიოდში იყო გიორგი ინგოროყვა.

შპს “თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა” თავის მხრივ ფლობს შემდეგ კომპანიებში წილებს:

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სახე	2021	2020
შპს ნეფროლოგიის განვითარების კლინიკური ცენტრი	დიალიზის ცენტრი	80%	80%

მშობელი კომპანიის მენეჯმენტი აქტიურად არის ჩართული ჯგუფში შემავალი კომპანიის, როგორც სტრატეგიული, ასევე მოკლევადიანი საოპერაციო მიზნების ჩამოყალიბება-იმპლემენტაციის პროცესში.

შპს “თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა”

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2021 წლის საოპერაციო შემოსავალმა შეადგინა 53,668 ლარი, რაც 2020 წლის ანალოგიურ მონაცემთან შედარებით გაზრდილია.

ძირითადი კოეფიციენტები:	2021	2020
სულ საოპერაციო შემოსავალი	53,667	40,004
სულ აქტივები	150,959	125,528
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	875	840

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: ჯგუფის პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 839 დან 889 მდე. ჯგუფს აქვს თავისი დასაქმების პოლიტიკა და პროცედურები, რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება.

როგორც დამქირავებელი, ჯგუფი სთავაზობს პერსონალს განვითარებაზე ორიენტირებულ მიდგომებს და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს საიმისოდ, რომ პერსონალმა უზრუნველყოს საუკეთესო მომსახურება კლიენტებისთვის. ჯგუფი განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს აძლევს კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობას, საქმიან სამუშაო გარემოს და კონკურენტუნარიან ხელფასს.

ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები

საქმიანობის სფეროდან გამომდინარე ჯგუფი სამედიცინო მარაგების შესყიდვას ახორციელებს ბაზარზე არსებული რამდენიმე მომწოდებლისგან.

ჯგუფის ძირითად კლიენტებს წარმოადგენენ სრული სტაციონარული და ამბულატორიული მომსახურების საჭირო პაციენტები, რომელთა უმრავლესობა ჩართული არის საყოველთაო დაზღვევის სისტემაში და შესაბამისად გაწეული მომსახურების ანაზღაურება ხდება სოციალური მომსახურების სააგენტოს მიერ.

ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან: ჯგუფი, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, ამასთან ჯგუფის ძირითად მარეგულირებელ კანონებს წარმოადგენს „ჯანმრთელობის დაცვის შესახებ“ და „ლიცენზირებისა და ნებართვების შესახებ“ არსებული საქართველოს კანონი, რომელთა აღსრულებაზე პასუხისმგებელია საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო.

3. ჯგუფის განვითარების გეგმები

კომპანია მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული სახელმწიფოსაგან მიღებულ შემოსავალზე. სახელმწიფომ შესაძლოა დააგვიანოს თანხების ჩარიცხვა საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის ფარგლებში. შემცირებულმა ტარიფებმა და გადახდის ვადის გაზრდამ შესაძლოა უარყოფითი ზეგავლენა იქონიოს შემოსავალსა და მომგებიანობაზე. კომპანია ამ რისკის შემცირებას ცდილობს და დაწყებული აქვს მუშაობა შემოსავლების დივერსიფიკაციასა და ამბულატორიული სერვისების რაოდენობის გაზრდაზე კომპანია ცდილობს რაც შეიძლება

მპს “თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა”

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

გააფართოვოს შემოსავლის წყაროები და, ამ გზით, შეამციროს დამოკიდებულება საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამაზე.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2021 წელს ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2021 წელს არ მომხდარა ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი

წლიდან წლამდე დამდგარი	2021	2020	
მნიშვნელოვანი ცვლილებები: ფინანსური ანგარიშგების არე			
შემოსავალი რეალიზაციიდან	52,667	40,004	შენიშვნა 1
სამედიცინო მომსახურების ხარჯი	(464)	(298)	შენიშვნა 2
მედიკამენტების და სხვა დამხმარე მასალების ხარჯი	(18,881)	(12,990)	შენიშვნა 2
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(19,985)	(17,917)	შენიშვნა 2

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

ჯგუფი ძირითადად საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, ჯგუფის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2021	2020
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,729	3,729
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	17.6	15.9
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	5,023	4,275
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	10.5%	(6.2%)
საშუალო წლიური ინფლაცია	9.6%	5.2%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	1,241	616.9
უმუშევრობის დონე, %	20.6%	18.5%

საკრედიტო რისკი და მისი მართვის მექანიზმები

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება საქონლის/მომსახურების

შპს "თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა"

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შემდგომი გადახდის პირობით მიწოდებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანია საკრედიტო რისკს არ განიხილავს მნიშვნელოვან რისკად, რადგანაც პაციენტების უდიდესი ნაწილი ჩართული არის „საყოველთაო დაზღვევაში“ და შესაბამისად გაწეული მომსახურებას ძირითად შემთხვევაში ანაზღაურებს სახელმწიფო, რომელსაც თვის გაწერილი პაციენტების შესახებ ინფორმაციას აწვდიან მომდევნო თვეს და შესაბამისად ხდება ანაზღაურებაც.

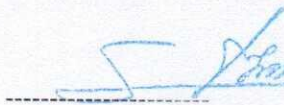
საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას არ წარმოეშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, ვინაიდან ოპერაციები როგორც შესყიდვის-რეალიზაციის ასევე სასესხო, ხორციელდება ეროვნულ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიას ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია და შესაბამისად კომპანია არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას მნიშვნელოვან რისკად.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 28 აპრილი:



გიორგი ინგოროყვა
დირექტორი



**შპს “თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტისა და
ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების
საუნივერსიტეტო კლინიკა”
კონსოლიდირებული
მმართველობის ანგარიშგება**

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

შპს “თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა”

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შპს “თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა” (შემდგომში „ჯგუფი“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. „კომპანიის“ დირექტორია გიორგი ინგოროყვა, დირექტორს წესდების თანახმად ნიშნავს პარტნიორთა კრება.

ჯგუფის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები:

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო სერვისების მიწოდება. ჯგუფი მომსახურებას უწევს სტაციონარულ და ამბულატორიულ მომხმარებლებს თბილისში არსებული საავადმყოფოს მეშვეობით, კერძოდ კომპანიას აქვს შემდეგი მიმართულებები: მოზრდილთა გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების განყოფილება, ბავშვთა გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების განყოფილება, ნეიროქირურგიის დეპარტამენტი, ნევროლოგია, ენდოვასკულარული ნეიროქირურგია, უროლოგია, ზოგადი ქირურგია, ყბა-სახის ქირურგია, ტრავმატოლოგია, პლასტიკური და რეკონსტრუქციული ქირურგია, თორაკოქირურგიის დეპარტამენტი, პულმონოლოგია, ზოგადი რეანიმაცია, ნეირორეანიმაცია, ჰეპატოლოგიის დეპარტამენტი, ნეფროლოგიის დეპარტამენტი, ბავშვთა რეანიმაცია, ზოგადი პედიატრია, ბავშვთა ქირურგია, ონკო-ჰეპატოლოგია, ძვლის ტვინის ტრანსპლანტაციის დეპარტამენტი, კარდიორეანიმაცია, კარდიოქირურგია, კარდიოლოგია, კარდიოინტერვენცია, რადიაციული ონკოლოგიის დეპარტამენტი, ქიმიოთერაპიის განყოფილება, სისხლის ბანკი და კლინიკური ტრანსფუზიოლოგიის დეპარტამენტი.

ჯგუფის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

	2021	2020
სტაციონარული მომსახურება	41,248	31,133
ამბულატორიული მომსახურება	9,295	6,927
შემოსავალი ჰემოდიალიზიდან	1,922	1,432
შემოსავლები სხვა სამედიცინო მომსახურებიდან	223	-
ამონაგები სხვა ორგანიზაციებიდან	979	512
სულ	53,667	40,004

ჯგუფის სტრუქტურა.

კომპანიის გენერალური დირექტორი 2021 წლის 1 იანვრიდან ანგარიშგების მომზადებამდე პერიოდში იყო გიორგი ინგოროყვა.

შპს “თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა” თავის მხრივ ფლობს შემდეგ კომპანიებში წილებს:

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სახე	2021	2020
შპს ნეფროლოგიის განვითარების კლინიკური ცენტრი	დიალიზის ცენტრი	80%	80%

მშობელი კომპანიის მენეჯმენტი აქტიურად არის ჩართული ჯგუფში შემავალი კომპანიის, როგორც სტრატეგიული, ასევე მოკლევადიანი საოპერაციო მიზნების ჩამოყალიბება-იმპლემენტაციის პროცესში.

შპს “თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა”

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

ფინანსური მაჩვენებლები

2021 წლის საოპერაციო შემოსავალმა შეადგინა 53,668 ლარი, რაც 2020 წლის ანალოგიურ მონაცემთან შედარებით გაზრდილია.

ძირითადი კოფიციენტები:	2021	2020
სულ საოპერაციო შემოსავალი	53,667	40,004
სულ აქტივები	150,959	125,528
დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი	875	840

არაფინანსური მაჩვენებლები

თანამშრომლები: ჯგუფის პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 839 დან 889 მდე. ჯგუფს აქვს თავისი დასაქმების პოლიტიკა და პროცედურები, რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება.

როგორც დამკირავებელი, ჯგუფი სთავაზობს პერსონალს განვითარებაზე ორიენტირებულ მიდგომებს და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს საიმისოდ, რომ პერსონალმა უზრუნველყოს საუკეთესო მომსახურება კლიენტებისთვის. ჯგუფი განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს აძლევს კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობას, საქმიან სამუშაო გარემოს და კონკურენტუნარიან ხელფასს.

ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები

საქმიანობის სფეროდან გამომდინარე ჯგუფი სამედიცინო მარაგების შესყიდვას ახორციელებს ბაზარზე არსებული რამდენიმე მომწოდებლისგან.

ჯგუფის ძირითად კლიენტებს წარმოადგენენ სრული სტაციონარული და ამბულატორიული მომსახურების საჭირო პაციენტები, რომელთა უმრავლესობა ჩართული არის საყოველთაო დაზღვევის სისტემაში და შესაბამისად გაწეული მომსახურების ანაზღაურება ხდება სოციალური მომსახურების სააგენტოს მიერ.

ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან: ჯგუფი, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, ამასთან ჯგუფის ძირითად მარეგულირებელ კანონებს წარმოადგენს „ჯანმრთელობის დაცვის შესახებ“ და „ლიცენზირებისა და ნებართვების შესახებ“ არსებული საქართველოს კანონი, რომელთა აღსრულებაზე პასუხისმგებელია საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო.

3. ჯგუფის განვითარების გეგმები

კომპანია მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული სახელმწიფოსაგან მიღებულ შემოსავალზე. სახელმწიფომ შესაძლოა დააგვიანოს თანხების ჩარიცხვა საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის ფარგლებში. შემცირებულმა ტარიფებმა და გადახდის ვადის გაზრდამ შესაძლოა უარყოფითი ზეგავლენა იქონიოს შემოსავალსა და მომგებიანობაზე. კომპანია ამ რისკის შემცირებას ცდილობს და დაწყებული აქვს მუშაობა შემოსავლების დივერსიფიკაციასა და ამბულატორიული სერვისების რაოდენობის გაზრდაზე კომპანია ცდილობს რაც შეიძლება

მშპ “თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა“

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

გააფართოვოს შემოსავლის წყაროები და, ამ გზით, შეამციროს დამოკიდებულება საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამაზე.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2021 წელს ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2021 წელს არ მომხდარა ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი

წლიდან წლამდე დამდგარი	2021	2020	
მნიშვნელოვანი ცვლილებები: ფინანსური ანგარიშგების არე			
შემოსავალი რეალიზაციიდან	52,667	40,004	შენიშვნა 1
სამედიცინო მომსახურების ხარჯი	(464)	(298)	შენიშვნა 2
მედიკამენტების და სხვა დამხმარე მასალების ხარჯი	(18,881)	(12,990)	შენიშვნა 2
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(19,985)	(17,917)	შენიშვნა 2

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:

ჯგუფი ძირითადად საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, ჯგუფის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

	2021	2020
მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის	3,729	3,729
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი	17.6	15.9
მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი	5,023	4,275
მშპ-ის რეალური ზრდა, %	10.5%	(6.2%)
საშუალო წლიური ინფლაცია	9.6%	5.2%
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი)	1,241	616.9
უმუშევრობის დონე, %	20.6%	18.5%

საკრედიტო რისკი და მისი მართვის მექანიზმები

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება საქონლის/მომსახურების

შპს “თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა”

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

შემდგომი გადახდის პირობით მიწოდებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია. კომპანია საკრედიტო რისკს არ განიხილავს მნიშვნელოვან რისკად, რადგანაც პაციენტების უდიდესი ნაწილი ჩართული არის „საყოველთაო დაზღვევაში“ და შესაბამისად გაწეული მომსახურებას ძირითად შემთხვევაში ანაზღაურებს სახელმწიფო, რომელსაც თვის გაწერილი პაციენტების შესახებ ინფორმაციას აწვდიან მომდევნო თვეს და შესაბამისად ხდება ანაზღაურებაც.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას არ წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, ვინაიდან ოპერაციები როგორც შესყიდვის-რეალიზაციის ასევე სასესხო, ხორციელდება ეროვნულ ვალუტაში.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიას ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია და შესაბამისად კომპანია არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას მნიშვნელოვან რისკად.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 28 აპრილი:

გიორგი ინგოროყვა
დირექტორი