

შპს ბათუმის სამედიცინო ცენტრი

2022 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ქ. ბათუმი
2023

სარჩევი

გვერდი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა..... 3-7

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება..... 8

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 9

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 10

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 11

განმარტებითი შენიშვნები..... 12-25

მმართველობის ანგარიშგება..... 26-32



BTA Consulting
audit | tax | advisory

BTA CONSULTING LLC

4 Tsitsamuri st.
Tbilisi, 0180, Georgia
Tel: +995 577 757531
+995 593 115290

დამოუკიდებელი აუდიტორის ანგარიში

შპს „ბათუმის სამედიცინო ცენტრი“-ს

პარტნიორებს და ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ბათუმის სამედიცინო ცენტრი“-ს (შემდგომში „საწარმო“) და მისი შვილობილი საწარმოს (შემდგომში „ჯგუფი“) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო წლის თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების (კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგების და კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების) აუდიტი.

ჩვენის აზრით, გარდა იმ ეფექტისა, რაც შესაძლოა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჰქონოდა საკითხებს, რომლებიც განხილულია „პირობითი მოსაზრების საფუძველის“ აბზაცში, შპს „ბათუმის სამედიცინო ცენტრი“-ს მიერ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება (კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება, კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება) ყველა მნიშვნელოვანი ასპექტების გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ სასაქონლო მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღისათვის არ ვიყავით დანიშნულები შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურით მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება ზემოაღნიშნული ანგარიშის ნაშთების არსებობასთან და სისწორესთან დაკავშირებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში

სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 1,878,777.00 ლარით;

ჩვენ არ დავსწრებივართ ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღისათვის არ ვიყავით დანიშნულები შესაბამისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად და ვერც სხვა ალტერნატიული პროცედურით მოხერხდა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებების მოპოვება ზემოაღნიშნული ანგარიშის ნაშთების არსებობასთან დაკავშირებით. ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 25,435,363.00 ლარით;

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე”- ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ საწარმოსგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად და შესრულებული გვაქვს IESBA კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია, რომელიც მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის, მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, კერძოდ საწარმოს საქმიანობის მიმოხილვას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა. არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს) პასუხისმგებელია საწარმოს ხელმძღვანელობა. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში მენეჯმენტი ვალდებულია შეაფასოს საწარმოს შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და საჭიროების შემთხვევაში წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მენეჯმენტი აპირებს საწარმოს ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ საწარმოს არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზედ, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულობაზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ ცალკე ან ერთობლიობაში შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგვემავეთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების

ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა;

- ვეცნობით საწარმოს კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება საწარმოს შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ;

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას;

- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში საწარმოს მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ საწარმოს ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე;

- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით და აგრეთვე იმას, თუ ასახავს ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე. მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს აგრეთვე ვაცნობებთ, რომ ჩვენ ვიცავდით

პროფესიული ეთიკის იმ მოთხოვნებს რომლებიც ეხება დამოუკიდებლობას და აგრეთვე იმას, რომ ჩვენ მათ უნდა მივაწოდოთ ინფორმაცია ყველა ურთიერთობის, და იმ სხვა საკითხების შესახებ, რომლებსაც გონივრულობის ფარგლებში შესაძლოა გავლენა ქონდეთ ჩვენს დამოუკიდებლობაზე და სადაც შესაფერისია, იმ ზომების შესახებ, რომლებსაც მივმართავთ დამოუკიდებლობის დასაცავად. მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან განხილული საკითხებიდან ჩვენ გამოვყოფთ საკითხებს, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების მიმდინარე პერიოდის აუდიტისას იყვნენ ყველაზე მნიშვნელოვანი და ამდენად, წარმოადგენენ აუდიტის მნიშვნელოვან საკითხებს. ამ საკითხებს აღვწერთ აუდიტორულ დასკვნაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც კანონი ან რეგულაცია გვიკრძალავს ასეთი საკითხების გასაჯაროებას, ან განსაკუთრებით იშვიათ შემთხვევებში, როდესაც ჩვენ მივიჩნევთ, რომ საკითხი არ უნდა იყოს წარმოდგენილი აუდიტის დასკვნაში, რადგან ამ ინფორმაციის გახსნის უარყოფითი შედეგები სავარაუდოდ გადააჭარბებს იმ სარგებელს, რაც ექნებოდა ამ ინფორმაციის წარდგენას საჯარო ინტერესებისათვის.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის (შემდგომში „კანონი“) მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილის მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების ნაწილი - კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს „ზითიეი კონსალტინგის“ სახელით
გარიგების პარტნიორი



ნინო ჭყონია

აუდიტორთა სახელმწიფო
რეესტრში რეგისტრაციის
ნომერი
SARAS-A-315896

ქ. ბათუმი, 2023 წლის 2
ოქტომბერი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6	1,486,871	1,179,793
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	12	5,215,001	7,665,848
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13	1,878,777	1,697,383
		8,580,649	10,543,025
ძირითადი საშუალებები	4	25,434,363	22,578,522
არამატერიალური აქტივები	5	52,072	62,629
		25,486,435	22,641,151
სულ აქტივები		34,067,084	33,184,176
ვალდებულებები და კაპიტალი			
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები	14	4,683,050	4,967,247
გასაცემი დივიდენდი		5,585	345,200
მოკლევადიანი სესხები	15	-	30,000
		4,688,635	5,342,447
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		14,064,735	13,392,235
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		6,156,339	5,841,568
გადაფასების რეზერვი		9,157,374	8,607,926
		29,378,448	27,841,729
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		34,067,084	33,184,176
		0	0

დამტკიცებულია და ხელმოწერილია 02.10.2023

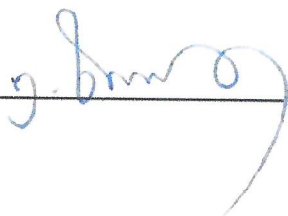
 უკა ზოიძე
 გენერალური დირექტორი

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

GFI.

	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	7	29,359,287	31,668,328
სხვა შემოსავალი	8	184,386	263,972
გამოყენებული მასალების ხარჯი	9	(8,142,268)	(9,174,998)
ხელფასის ხარჯი		(14,610,255)	(11,950,680)
ცვეთა და ამორტიზაცია	4-5	(1,224,745)	(1,804,031)
სხვა საოპერაციო ხარჯი	10	(2,415,101)	(1,969,028)
საოპერაციო მოგება		3,151,303	7,033,562
საპროცენტო შემოსავალი/ (ხარჯები)		6,407	4,193
მოთხოვნების გაუფასურება		(61,531)	(14,690)
ძირითადი საშუალებების გადაფასება			(751,248)
საკუთრობის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი), ნეტო		6,600	(12,657)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯები	11	90,787	1,076,492
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		3,193,566	7,335,652
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება/(ზარალი)		3,193,566	7,335,652

გენერალური დირექტორი



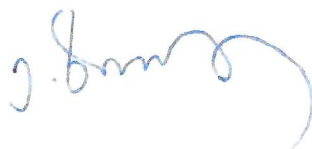
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

არაპირდაპირი მეთოდი

GEL

	12/31/2022	12/31/2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	3,193,566	7,335,651
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,224,745	1,804,031
მოთხოვნების გაუფასურება		-
ძირითადი საშუალებების აფასება		(1,076,492)
სხვა არაფულადი (შემოსავალი)/ზარჯი	(61,478)	12,657
წმინდა მოგება ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(6,600)	(4,193)
ფინანსური ხარჯი	(6,407)	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	4,343,826	8,071,654
მარაგების (ზრდა)/შემცირება	(181,394)	(242,732)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	2,450,847	(3,067,911)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(653,811)	51,861
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	5,959,469	4,812,872
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(2,880,313)	(4,280,647)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,880,313)	(4,280,647)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დამფუძნებლის ფულადი შენატანი	672,500	2,873,605
გადახდილი პროცენტები		(2,654,800)
გადახდილი დივიდენდები	(3,339,615)	(338,158)
სესხის/ლიზინგის დაბრუნება	(104,161)	
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(2,771,276)	(119,353)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	307,880	412,872
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	1,179,794	766,774
საკურსო სხვაობის ეფექტის გავლენა ფულზე	-803	148
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	1,486,871	1,179,794

ეკა ზოიძე
გენერალური დირექტორი



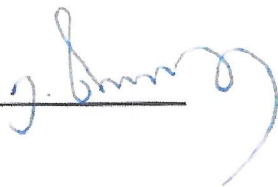
კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

GEL.

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	მოგება/ (ზარალი)	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრისათვის	10,518,630	5,069,815	1,505,916	17,094,361
წმინდა მოგება/(ზარალი)	-	-	7,335,652	7,335,652
გადაფასება		3,538,111		3,538,111
კაპიტალის გაზრდა	2,873,605	-		2,873,605
კორექტირება				
დივიდენდის განაწილება	-	-	(3,000,000)	(3,000,000)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	13,392,235	8,607,926	5,841,568	27,841,729
წმინდა მოგება/(ზარალი)		-	3,193,566	3,193,566
გადაფასება		549,448		549,448
კაპიტალის გაზრდა	672,500			672,500
კორექტირება		-	460,820	460,820
დივიდენდის განაწილება	-	-	(3,339,615)	(3,339,615)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	14,064,735	9,157,374	6,156,339	29,378,448

ეკა ზოიძე

გენერალური დირექტორი



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "ბათუმის სამედიცინო ცენტრი" (შემდგომში "საწარმო") დაფუძნდა 1999 წლის 1 ოქტომბერს. მისი სამართლებრივი ფორმაა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, ხოლო საიდენტიფიკაციო ნომერია: 248384234;

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქალაქი ბათუმი, კახაბერის ქუჩა, N36.

შპს "ბათუმის სამედიცინო ცენტრი"-ს 100% -იანი წილის მფლობელია შპს "ჰელს ქეარ გრუპი" 445489169, რომლის დამფუძნებლები არიან გოჩა ბაკურაძე, პ.ნ 60001006511 (ფლობს შპს "ჰელს ქეარ გრუპი"-ს 50%-ს) და ეკა ზოიძე, 61001046167 (ფლობს შპს "ჰელს ქეარ გრუპი"-ს 50%-ს). კომპანიამ 2022 წლის 21 იანვარს დაარსა შპს „ბათუმი თრეითინგი“ შვილობილი საწარმო, რომლის 100 % იანი მეწილე გახდა. შპს "ბათუმი თრეითინგი"-ს ძირითადი საქმიანობა არის ვაჭრობა.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურება.

საწარმო ხელმძღვანელია ეკა ზოიძე 61001046167.

საზოგადოების მართველი ორგანოა სამეთვალყურეო საბჭო, რომელთა წევრები არიან:

ეკა ზოიძე, 61001046167; გოჩა ბაკურაძე, 60001006511 და დარეჯან კოჩაძე 61001045975

საზოგადოების პარტნიორია:

	12/31/2022	12/31/2021
შპს ჰელს ქეარ გრუპი, 445489169	100.00%	100.00%
	100.00%	100.00%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს / IFRS for SME's) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის, სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და ასევე განმარტებით

შენიშვნებს სააღრიცხვო პოლიტიკისა და გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობებისა და დაშვებების ჩათვლით.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, ჯგუფი იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, ჯგუფი ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ. საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება სამუშაო ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად ანგარიშგების თარიღისთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

	12/31/2022	12/31/2021
USD	2.702	3.0976
EUR	2.8844	3.5040

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუდიტულური მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელიც წარმოიშვა.

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გამოიანგარიშება მისი თავდაპირველი ღირებულებიდან ან შეფასებული ღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდით. ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა. გამოყენებული ცვეთის ნორმებია:

შენობები	5%
მანქანა-დანადგარები	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
ავიჯი და ინვენტარი	20%

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება

პირველად აღიარებისას ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულება შეფასდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით).

თუ შეთანხმება ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, საწარმო ფინანსურ აქტივს ან ფინანსურ ვალდებულებას აფასებს მომავალი გადასახდელების დღეებანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია მსგავსი სავალსო ინსტრუმენტისთვის გამოყენებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით და განისაზღვრება თავდაპირველი აღიარებისას.

სავალსო ინსტრუმენტები, რომლებიც კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან მოკლევადიანი ვალდებულებები, შეფასებულია გადასახდელო ან მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით (და გაუფასურების გამოკლებით), იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმრავლესობა ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე ხდება და მისაღები თანხა არ გულისხმობს პროცენტს. საწარმო ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, საწარმო გაუფასურების ზარალს დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე წარმოქმნილი ვალეები და არ გულისხმობს საპროცენტო განაკვეთს.

სესხები

სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. საპროცენტო ხარჯი ჩართულია ფინანსურ ხარჯში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ (ა) მოსალოდნელია, რომ 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 გამოიანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო მომსახურობის ვადის გათვალისწინებით. კომპანიის არამატერიალური აქტივების ნაშთი შედგება პროგრამული სისტემის ღირებულებისგან, რომლის სასარგებლო მომსახურობის ვადა შეფასებულია 10 წელი.

მარაგები

კომპანიაში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადაზიდვებთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე მნიშვნელოვანი აქტივების გაუფასურების შესაზნაურობა. თუ არსებობს ასეთი ნიშანი, კომპანია აფასებს აქტივის ანაზღაურებად ღირებულებას და ადარებს მის საბალანსო ღირებულებას. თუ აქტივის ანაზღაურებად ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, კომპანია ამცირებს საბალანსო ღირებულებას ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ასეთ შემთხვევაში, ღირებულების შემცირების ოდენობა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს, რაც დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანია ყოველი მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელახლა აფასებს მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასს. როდესაც აღარ არსებობს მარაგის გაუფასურების გამოწვევი გარემოებები, ან, შეცვლილი ეკონომიკური ვითარების გამო, არსებობს მტკიცებულება, რომ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდ ფასი გაიზარდება, კომპანია აღადგენს გაუფასურების თანხას (უკუგატარებით) (ე.ი. კორექტირების თანხა შეზღუდულია თავდაპირველი გაუფასურების ზარალის ოდენობამდე) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

ამონაგების აღიარება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, საიდანაც გამოკვეთილია კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობა, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასთან დაკავშირებული და სხვა ფასდათმობები. საქონლის გაყიდვა - საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს; მომსახურების გაწევა - კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით, როცა შესაძლებელია ამონაგების ოდენობის საიმედოდ შეფასება და მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში.

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი საგარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, გარიგების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების არასაოპერაციო ნაწილში.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სადარიცხო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

წინასწარ გადახდილი ხარჯები

წინასწარ გადახდილი ხარჯები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც საგარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტრაქტს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

ხარჯურების იჯარა

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას მოიჯარისთვის. საოპერაციო იჯარა წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის ხარჯად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და წარდგება „მიწოდების ხარჯებში“ ან „საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების“ მუხლში თავისი შინაარსის მიხედვით.

კომპანია, როგორც მეიჯარე - საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდით აღიარდება მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად საიჯარო ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება ისეთი ქონებაა, რომელსაც კომპანია ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების, ან ღირებულების გაზრდის, ან ორივე მიზნით და კომპანიას არ აქვს თვითონ დაკავებული/გამოყენებული. საინვესტიციო ქონება მოიცავს მშენებარე აქტივებსაც, რომლებიც გამიზნულია მომავალში საინვესტიციო ქონების სახით გამოსაყენებლად.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით და შემდგომში ხელახლა შეფასდება რეალური ღირებულებით, რათა აისახოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული საბაზრო პირობები. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება არის ფასი, რომლითაც შეიძლება ქონება გაიყიდოს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გამშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებულ ოპერაციაში. „გარიგების მსურველი გამყიდველი“ არ არის იძულებული გამყიდველი, რომელიც მზად არის ქონება გაყიდოს ნებისმიერ ფასად. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა იმავე ადგილას მდებარე და იმავე მდგომარეობის მქონე ანალოგიური ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები. თუ არ არსებობს აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასები, კომპანია ითვალისწინებს სხვადასხვა წყაროდან მოპოვებულ ინფორმაციას, მათ შორის:

ა) განსხვავებული ხასიათის, მდგომარეობის ან განსხვავებულ ადგილას მდებარე ქონების აქტიური ბაზრის მიმდინარე ფასებს, რომლებიც დაკორექტირდება ამ განსხვავებების ასახვის მიზნით;

ბ) ანალოგიური ქონების ნაკლებად აქტიური ბაზრების უახლესი პერიოდის ფასებს რომლებიც დაკორექტირდება ეკონომიკურ პირობებში მომხდარი ცვლილებების ასახვის მიზნით იმ

ოპერაციების თარიღის შემდეგ, რომლებიც განხორციელდა ამ ფასებით; და

გ) დისკონტირებული ფულადი ნაკადების პროგნოზებს, რომლებიც ეყრდნობა მომავალი ფულადი ნაკადების საიმედო შეფასებებს და დასაბუთებულია არსებული საიჯარო და სხვა ხელშეკრულებების პირობებით და (როდესაც შესაძლებელია) გარე მტკიცებულებებით, როგორცაა იმავე ადგილას მდებარე და იმავე მდგომარეობის ანალოგიური ქონების მიმდინარე საბაზრო საიჯარო ქირები და დისკონტირებულია ისეთი დისკონტირების განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ასახავს ფულადი ნაკადების სიდიდესა და მათი წარმოქმნის დროსთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს.

კომპანიის საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება განისაზღვრება დამოუკიდებელი შემფასებლების ანგარიშების საფუძველზე, რომელთაც გააჩნიათ აღიარებული და შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და უახლესი პერიოდის გამოცდილება ანალოგიურ ადგილას მდებარე ანალოგიური კატეგორიის ქონების შეფასების საკითხში.

მიღებული საიჯარო შემოსავალი აისახება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში ამონაგების შემადგენლობაში. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილების შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში და წარდგენილია განცალკევებით.

საინვესტიციო ქონების გასვლასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი გამოითვლება შემოსულობიდან საბალანსო ღირებულების გამოკლებით. როდესაც კომპანია ქონებას ასხვისებს რეალური ღირებულებით, „გამშლილი ხელის მანძილის“ პრინციპით განხორციელებული ოპერაციის ფარგლებში, ქონების საბალანსო ღირებულება, რომელიც მას ჰქონდა უშუალოდ გაყიდვის წინ, დაკორექტირდება გარიგების ფასამდე და კორექტირების თანხა აისახება მოცემული წლის მოგებაში ან ზარალში, საინვესტიციო ქონების რეალურ ღირებულებამდე კორექტირების შედეგად წარმოქმნილი ნეტო შემოსულობის შემადგენლობაში.

თუ საინვესტიციო ქონება ხდება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, იგი რეკლასიფიცირდება, როგორც ძირითადი საშუალება და რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის არსებული მისი საბალანსო ღირებულება გაზდება ამ ქონების დასაშვები საწყისი ღირებულება სააღრიცხვო მიზნებისთვის.

შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში მხოლოდ იმ შემთხვევაში კაპიტალიზდება, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ამ დანახარჯებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და შესაძლებელია დანახარჯების საიმედოდ შეფასება. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის სარემონტო და ტექნომსახურებასთან, გაწევისთანავე აისახება, როგორც ხარჯი.

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში

კომპანია შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციებს აღიარებს თავდაპირველი ღირებულებით, მანამ სანამ არ მოხდება ინვესტიციის ბალანსიდან ჩამოწერა ან სანამ არ გაუფასურდება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის. შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულების გადახედვა ხორციელდება ყოველი ანგარიშგების წარდგენის დღისთვის, რათა განსაზღვრულ იქნას ადგილი აქვს თუ არა გაუფასურებას. თუ ადგილი ექნება ამგვარ გაუფასურებას, ხდება აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება. დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება მოსალოდნელი დივიდენდის ამჟამინდელი ღირებულებით. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მაშინ, როცა შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციების საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების აღიარება ხდება მოგება-ზარალში.

ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში

გაუფასურების ზარალი მეკავშირე კომპანიებში განხორციელებულ ინვესტიციებთან მიმართებაში ფასდება ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულების მის საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით. გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, და გადავა რეზერვში, თუ არსებობს პოზიტიური ცვლილება ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრაში გამოყენებულ დაშვებებში.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

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

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. კომპანიაში ანარიცხები აღიარდება, როდესაც:

- კომპანიას აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენების შედეგად;

- საგარეოდ, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განთავსებული რესურსების გასვლა;

- შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მს ფას-ის 33-ე განყოფილების მიხედვით, დაკავშირებული მხარე არის (ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი, თუ ეს პირი:

(i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(ii) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან

(iii) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

(ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

(i) ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ სათავო საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავო საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(ii) ერთი საწარმო არის მეორის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა (ან იმ ჯგუფის რომელიმე წევრის მეკავშირე საწარმო ან ერთობლივი საქმიანობა, რომლის წევრიც არის მეორე საწარმო);

(iii) ორივე საწარმო წარმოადგენს ერთი და იმავე მესამე საწარმოს ერთობლივ საქმიანობას;

(iv) ერთი საწარმო არის რომელიმე მესამე საწარმოს ერთობლივი საქმიანობა, ხოლო მეორე საწარმო არის იმავე მესამე საწარმოსთვის მეკავშირე საწარმო;

(v) ეს საწარმო არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან ანგარიშვალდებულ საწარმოსთან დაკავშირებული რომელიმე საწარმოს დაქირავებულ პირთა შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოების პროგრამის განმახორციელებელი. თუ ანგარიშვალდებული საწარმო თვითონ არის ასეთი პროგრამის განმახორციელებელი, სპონსორი დამქირავებლებიც ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ მიიჩნევა;

(vi) ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

(vii) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომლის ნაწილიც ის არის, ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის, ან ანგარიშვალდებული საწარმოს სათავო საწარმოსთვის ასრულებს მმართველობითი ხასიათის მომსახურებას;

(viii) (ა) (ii) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, კომპანია უნდა შეაფასოს თავად ურთიერთობის შინაარსი და არა მარტო მისი იურიდიული ფორმა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას ღირებულებებს მოეთხოვებათ განსჯის, შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენება იმ აქტივებისა და ვალდებულებების მიმართ, რომელთა ღირებულება გარკვევით ვერ მიიღება სხვა წყაროებიდან. შეფასებები და დაკავშირებული დაშვებები ემყარება წარსულ გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, რომლებიც მიიჩნევა, რომ შესაფერისია. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს აღნიშნული შეფასებებისგან.

აღნიშნული შეფასებებისა და საბაზისო დაშვებების შესწორება მუდმივად ხდება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შესწორდა შეფასება, თუ ცვლილება გაელენას ახდენს მხოლოდ იმ პერიოდზე ან შესწორების პერიოდსა და სამომავლო პერიოდებში, თუ ცვლილება გაელენას ახდენს როგორც მიმდინარე, ისე სამომავლო პერიოდებზე.

განუსაზღვრელობის შეფასების ძირითადი წყაროები

დაბეგვრა

ქართული საგადასახადო კანონმდებლობა შეიძლება დაეჭვმდებაროს სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და შეიძლება მან ცვლილებები განიცადოს. ამასთან, საგადასახადო კანონმდებლობის ხელმძღვანელობისეული ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისგან, რის გამოც კომპანიას შეიძლება დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტის თანხა დაეკისროს. კომპანიას დარწმუნებულია, რომ მან უკვე გადაიხადა ყველა გადასახადი, ამიტომ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანარიცხი არ შეუქმნია. საგადასახადო წელი საგადასახადო ორგანოს მიერ ინსპექტირებისთვის ღიად რჩება მომდევნო სამი კალენდარული წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია, მსგავს აქტივებთან დაკავშირებული მათი გამოცდილების საფუძველზე. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მოსალოდნელ მომხმარებელს, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთასა და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც იყენებენ ამ აქტივს. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება განაპირობოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

საექვო ვალების ანარიცხები

კომპანია საექვო ვალების ანარიცხებს ქმნის, რათა აღრიცხოს მომხმარებლების მიერ გადახდების განხორციელების უუნარობის შედეგად მიღებული შეფასებული ზარალი. საექვო ვალების ანარიცხების ადეკვატურობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა თავისი შეფასების საფუძველად იყენებს საერთო ეკონომიკურ მდგომარეობას, დებიტორული დავალიანებების ნაშთების ხანდაზმულობას, წარსულში ჩამოწერის გამოცდილებას, მომხმარებლის კრედიტუნარიანობასა და გადახდის პირობების ცვლილებებს. ეკონომიკაში, დარგში ან კონკრეტული მომხმარებლის გარემოებების ცვლილებებმა შეიძლება განაპირობოს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული საექვო ვალების ანარიცხების ცვლილება.

თავისი საქმიანობის პროცესში საზოგადოება ექვემდებარება ფინანსური რისკის სხვადასხვა ფაქტორებს, უცხოური ვალუტის კურსის, საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების ზეგავლენის, საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დაუცველობის, გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის რისკის ჩათვლით.

ინფლაცია და სავალუტო კურსი. საზოგადოება ექვემდებარება სავალუტო რისკს შესყიდვებსა და კრედიტებთან დაკავშირებით, რომლებიც გამოხატულია ლარისაგან განსხვავებულ ვალუტაში. საზოგადოება არ ახორციელებს კომპანიის სავალუტო რისკისადმი დაქვემდებარების დაზღვევას.

საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკები. შემოსავალი და საოპერაციო ნაღდი ფულადი სახსრების მოძრაობა, არსებითად, არ არის დამოკიდებული საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებებზე. საწარმო ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს საპროცენტო განაკვეთის მქონე გრძელვადიანი კრედიტების საბაზრო ღირებულების მერყეობის გამო.

საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობებთან დაკავშირებული რისკები. საწარმოს ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საკრედიტო ხელშეკრულებების პირობების დარღვევის რისკი მომავალში ნაკლებად სავარაუდოა. თუ მოსალოდნელია ასეთი ფაქტი, საწარმო შეეცდება მოახდინოს სესხის რესტრუქტურირება.

გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვასთან დაკავშირებული რისკები. გადახდისუნარიანობის და ფინანსური მდგრადობის დაკარგვის რისკის ძირითად ფაქტორს, რომელიც ზეგავლენას ახდენს საწარმოს ლიკვიდურობაზე წარმოადგენს გარე კრედიტორების, მეწილეების და სხვა კონტრაგენტების წინაშე კომპანიის მიერ თავისი ვალდებულებების შესრულების შესაძლებლობის არარსებობა. საბრუნავი კაპიტალის დეფიციტი იწვევს საოპერაციო ხარჯების ზრდას და საზოგადოების საოპერაციო მოგების შემცირებას.

სამართლებრივი რისკები. სამართლებრივი რისკები შეიძლება წარმოიქმნას საგადასახადო სფეროში, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობაში სახელმწიფო რეგულირების ცვლილების შედეგად.

შპს "ზათუმის სამედიცინო ცენტრი"
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

4. ძირითადი საშუალებები

შპს "ზათუმის სამედიცინო ცენტრი" (შემდგომში

	მიწის ნაკვეთი	დაუმთავრებელი ი შენობები	შენიშნები და ნაგებობები	აველი და ანგარიშები	მანქანა-დანადგარები	ტრანსპორტი	ოფისის აველი	სხვა	ნარჩენები	სულ	ცვლა
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის	7,035,421	2,827,118	7,448,095	5,616,874	1,157,591	338,185	-	-	3,809	24,427,093	
შეძენა	-	-	24,369	281,314	1,272,070.00	(1,200)	165,281	-	-	1,743,034	
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,200)	
გადაფასებამდე ცვეთის ელიმინირება	-	-	912,018	(4,387,373)	2,929,388	(644)	183,508	917,824	(3,809)	550,912	
გადაფასება	-	(2,827,118)	2,827,118	-	-	-	-	-	-	-	
ტრანსფერი	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	7,035,421	-	11,211,600	1,510,815	5,359,049	336,341	348,789	917,824	-	26,719,839	
ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის	-	-	(372,405)	(1,123,375)	(231,518)	(121,273)	-	-	-	(1,848,571)	
ცვეთის ელიმინირება	-	-	372,405	1,123,375	231,518	51,446	-	-	-	1,778,744	
პერიოდის ცვეთა	-	-	(290,207)	(188,481)	(496,885)	(45,608)	(59,861)	(134,607)	-	(1,215,649)	
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	-	(290,207)	(188,481)	(496,885)	(115,435)	(59,861)	(134,607)	-	(1,285,476)	
ნარჩენი დორეზულუმა 2022 წლის 1 იანვრისათვის	7,035,421	2,827,118	7,075,690	4,493,499	926,073	216,912	-	-	3,809	22,578,522	
ნარჩენი დორეზულუმა 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	7,035,421	-	10,921,393	1,322,334	4,862,164	220,906	288,928	783,217	-	25,434,363	

5. არამატერიალური აქტივები

თან დათვალთხათ საბუღალტრო ცხელური (აქტივების) საფასური) დაფუძნდება

GEL

	ავტომატიზ. მართვის ელექტრონული სისტემა	სხვა	საადრიცხო პროგრამების ლიცენზიები	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის	80,781	2,047	8,133	90,961
შეძენა	-	-	-	-
გადატანა	-	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	1,463.85	-	-	1,463.85
	79,317	2,047	8,133	89,497
ამორტიზაცია				
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის	-25,148	-768	-2,413	-28,329
პერიოდის ამორტიზაცია	-8,078	-205	-813	-9,096
ჩამოწერილი ა/ა ამორტიზაცია	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-33,226	-973	-3,226	-37,425
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 1 იანვრისათვის	55,633	1,279	5,720	62,632
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	46,091	3,326	4,907	52,072

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	12/31/2022	12/31/2021
ფული საბანკო ანგარიშებზე	1,478,309	1,170,508
ფული საღარიბოში	8,562	9,285
სულ	1,486,871	1,179,793

7. ამონაგები

	12/31/2022	12/31/2021
შემოსავალი სამედიცინო საქმიანობიდან	29,359,287	31,668,328
სულ	29,359,287	31,668,328

8. სხვა შემოსავალი

კომპანიის სხვა შემოსავლები შედგება:

	12/31/2022	12/31/2021
შემოსავალი იჯარიდან	134,010	220,346
შემოსავალი მარკეტინგიდან	37,797	-
სხვა შემოსავალი	12,579	43,626
სულ	184,386	263,972

9. გამოყენებული მასალების ხარჯი

	12/31/2022	12/31/2021
მედიკამენტები	5,557,131	6,159,161
სურსათი	433,701	399,985
საკანცელარიო	67,243	69,583
სამეურნეო	540,237	417,837
საწვავი და ავტო ტექ მომსახურება	166,421	75,957
ვაქცინაციის ხარჯი	16,739	64,100.59
სამედიცინო ჟანგბადი	510,741	845,864.45
რეაქტივები	539,336	753,644.24
საცხოვრისის იჯარა	182,908	180,680.81
გაყიდული/შემენილი საკონფლი	83,189	175,705.03
სხვა	44,622	32,480
	8,142,268	9,174,998

10. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	12/31/2022	12/31/2021
სხვადასხვა სამედიცინო მომსახურების ხარჯი	448,416	675,103
კომუნალური ხარჯები	1,008,690	757,205
კომუნიკაციის ხარჯი	42,983	24,437
დაცვის მომსახურების ხარჯი	101,000	101,500
რეკლამის ხარჯი	120,174	155,807
რემონტის ხარჯი	321,282	37,210
საკონსულტაციო მომსახურება	75,243	16,031
ბანკის მომსახურება	28,319	14,066
სხვა ხარჯი	268,995	187,669
	2,415,101	1,969,028

11. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები)

	12/31/2022	12/31/2021
უსასყიდლოდ მიღებული საკონელი	71,953.63	743,202
მიღებული ფინანსური-დახმარება	-	-
ვალდებულებების ჩამოწერა	-	356,247
ძირითადი საშუალებების გამოწერა	-118,158.27	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	18,833.16	-22,958
	<u>-27,371</u>	<u>1,076,492</u>

12. კომპანიის სავაჭრო მოთხოვნები

	12/31/2022	12/31/2021
სხვადასხვა სახის სამედიცინო მომსახურებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა სოციალური სააგენტოს მიმართ	3,770,383	6,724,708
სხვა მოთხოვნები სამედიცინო მომსახურებიდან	640,077	64,466
მოთხოვნები თანამშრომლების მიმართ	-1,676	5,120
გადახდილი ავანსები	710,596	870,693
სხვა მოთხოვნები	95,621	862
	<u>5,215,001</u>	<u>7,665,848</u>

13. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

	12/31/2022	12/31/2021
მედიკამენტები	229,022	1,094,792
თეთრეული	149,873	151,504
სათადარიგო ნაწილები	5,847	5,847
დაუმთავრებელი წარმოება	-	5,866
სურსათი	15,768	7,059
სამეურნეო საქონელი	1,287,600	212,606
ინვენტარი	96,994	79,008
საწვავი	8,494	7,340
სხვა მარაგები	85,182	133,362
	<u>1,878,777</u>	<u>1,697,383</u>

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	12/31/2022	12/31/2021
ვალდებულებები მოწოდებიდან და მომსახურებიდან	2,234,493	2,813,664
ვალდებულება ფინანსუ იჯარაზე	130,806	73,245
საგადასახადო ვალდებულებები	264,276	158,010
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	2,053,476	1,922,328
	<u>4,683,051</u>	<u>4,967,247</u>

15. მოკლევადიანი სესხები

მიღებული სესხი წარმოადგენს დაკავშირებული მხარისგან მიღებულ სესხს:

	12/31/2022	12/31/2021
გადასახდელი პროცენტი ლარი	-	30,000
		<u>30,000</u>

16. ოპერაციები დაკავშირებული მხარეებთან და ნაშთები

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება:

	2022	2021
გაცემული ანაზღაურება		559,126

	2022	2021
გასაცემი ანაზღაურების ნაშთი პერიოდის ბოლოს		15,680
სულ		

ანგარიშების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშების შედგენის თარიღის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

შპს ბათუმის სამედიცინო ცენტრი

კონსოლიდირებული

მმართველობის ანგარიშგება

2022 წელი

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ბათუმის სამედიცინო ცენტრი“ დაფუძნდა 1999 წლის 1 ოქტომბერს. 2011 წელს რეორგანიზაციის შედეგად მას შეერწყა შპს „რესპუბლიკური ფსიქონევროლოგიური დისპანსერი“. შპს „ბათუმის სამედიცინო ცენტრი“ ფუნქციონირებს, როგორც მრავალპროფილური კლინიკა. კომპანიამ 2022 წლის 21 იანვარს დაარსა შპს „ბათუმი თრეიტინგი“ შვილობილი საწამო, რომლის 100 % იანი მეწილე გახდა.

2. საზოგადოების მართვა

შპს „ბათუმის სამედიცინო ცენტრი“ საქმიანობას ანხორციელებს დამტკიცებული წესდების საფუძველზე მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის მართვის უმაღლესი ორგანოა საერთო კრება.

საერთო კრება განიხილავს და იღებს გადაწყვეტილებას ისეთ საკითხებზე როგორიცაა: წესდებაში ცვლილებებისა და დამატებების შეტანა, რეორგანიზაცია და ლიკვიდაცია, ფასიანი ქაღალდების გამოშვება, დირექტორის ანგარიშის დამტკიცება და სხვა.

საერთო კრება ტარდება ყოველწლიურად, არანაკლებ ერთხელ მაინც წლიური ბალანსის შედგენიდან ორი თვის ვადაში. განსაკუთრებულ შემთხვევებში შესაძლებელია ჩატარდეს რიგგარეშე საერთო კრება დირექტორატის მოთხოვნით, ან სხვა შემთხვევებში.

კლინიკა საქმიანობას წარმართავს დირექტორი დამტკიცებული სტრუქტურისა და სამტატო განრიგის შესაბამისად.

კლინიკის თითოეულ თანამშრომელთან შრომითი ურთიერთობები რეგულირდება კლინიკის შინაგანაწესითა და გაფორმებული შრომითი ხელშეკრულებით.

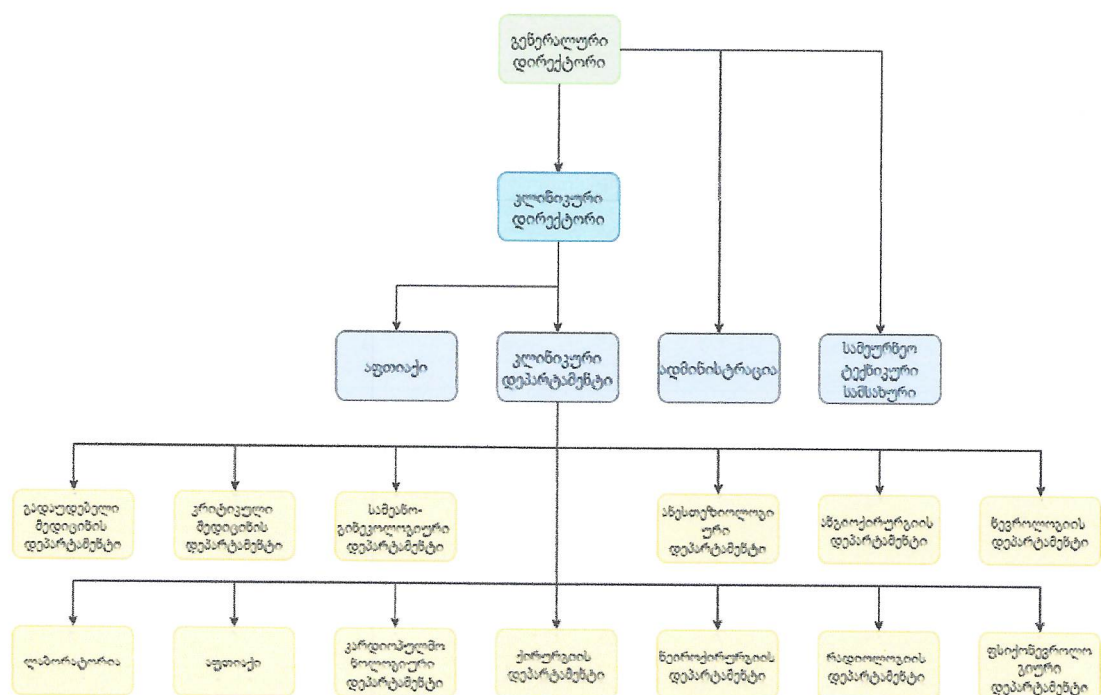
კლინიკის შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, მუშაკთა უფლებების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ.

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

ნებართვები და ნებართვის დანართები:

- სანებართვო მოწმობა N 000907 - სტაციონარული დაწესებულების ნებართვა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005232 - ფსიქიატრია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N000593 - გადაუდებელი სამედიცინო დახმარება EMERGENCY;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005423 - რუანიმაცია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N000594- ქირურგიული პროფილის საქმიანობა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N000597 - ნეიროქირურგია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N000598 - ინტერვენციული კარდიოლოგია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N000595 - ოტორინოლარინგოლოგია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N000596 - ოფთალმოლოგია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N000599 - დიალიზი;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005422 - გინეკოლოგიური პროფილის საქმიანობა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005426 - სამეანო-ნეონატალური საქმიანობა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N000600 - რადიოლოგიური საქმიანობა-კომპიუტერულ-ტომოგრაფიული კვლევა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005401 - რადიოლოგიური საქმიანობა-რენტგენოლოგიური დიაგნოსტიკა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005234 - ლაბორატორიული საქმიანობა-ბიოქიმიური დიაგნოსტიკა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005233 - ლაბორატორიული საქმიანობა-კლინიკური დიაგნოსტიკა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005400 - ლაბორატორიული საქმიანობა-იმუნოლოგიური და სეროლოგიური დიაგნოსტიკა;
- სანებართვო მოწმობა N 000688 - ავტორიზებული აფთიაქი;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N000732 - მზა წამლის ფორმების, მათ შორის სპეციალურ კონტროლს დაქვემდებარებული სამკურნალო საშუალებების გაცემა.

ორგანიზაციული სტრუქტურა:



მომსახურების სახეები პროფილების მიხედვით:

- ფსიქიატრია;
- რეანიმაცია;
- გინეკოლოგია;
- სამეანო-ნეონატალური;
- რენტგენოლოგიური დიაგნოსტიკა;
- ბიოქიმიური დიაგნოსტიკა;
- კლინიკური დიაგნოსტიკა;
- იმუნოლოგიური და სეროლოგიური დიაგნოსტიკა;
- აფთიაქი.
- გადაუდებელი სამედიცინო დახმარება EMERGENCY;
- ქირურგია;
- ნეიროქირურგია;
- ინტერვენციული კარდიოლოგია;
- ოტორინოლარინგოლოგია;
- ოფთალმოლოგია;
- დიალიზი;
- კომპიუტერულ-ტომოგრაფიული კვლევა.
- კარდიო-ქირურგია.

3. სუბიექტის განვითარების გეგმები

შპს „ბათუმის სამედიცინო ცენტრი“ ფოკუსირებულია ბაზრის წილისა და მომგებიანობის ზრდაზე. ის რეგიონში ერთ-ერთი წამყვანი კლინიკაა და სარგებლობს მოსახლეობის მაღალი სანდოობით.

დაფუძნების დღიდან დროის განმავლობაში, კლინიკაში ჩამოყალიბდა ადამიანების გუნდი, რომელიც იზიარებს კლინიკის განვითარების ერთიან ხედვას და ყველაფერს აკეთებს მუდმივად პროგრესირებად კლინიკად გარდასაქმნელად. კომპანიის ძირითადი ფინანსური და საწარმოო მაჩვენებლები იზრდება წლიდან წლამდე, რაც დამფუძნებლის განხორციელებული ინვესტიციების, კონკრეტული საქმიანობების გაუმჯობესებისა და განვითარების პროგრამების შედეგია.

შპს „ბათუმის სამედიცინო ცენტრი“ ფოკუსირებულია მოქალაქეების მკურნალობაზე, გამოჯანმრთელობაზე და მასთან დაკავშირებული მომსახურებების სახეებზე.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

მიმდინარე პერიოდში ჯგუფს არ განუხორციელებია კვლევა - ძიების სამუშაოები.

5. ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

კლინიკაში ფუნქციონირებს 14 დეპარტამენტი.

დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა:

31/12/2021 - 676

31/12/2022 - 695

6. ნარჩენების მართვა

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

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

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

კლინიკაში მაქსიმალურადაა დაცული სანიტარულ-ჰიგიენური ნორმები, რაც დასტურდება სხვადასხვა მარეგულირებელი ორგანოების მიერ ჩატარებული შემოწმებებით.

7. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 წლის განმავლობაში კომპანიის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

8. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

კლინიკაში მიმდინარეობს ახალი თანამედროვე ევროპული სტანდარტის სამედიცინო დანადგარების და ალჭურვილობის შეძენა. აღნიშნული შეძენების თანხებით უზრუნველყოფა მოხდა დამფუძნებლის შპს „ჰელს ქეარ გრუპის“ მიერ განხორციელებული ინვესტიციებით, ასევე საკუთარი შემოსავლებით. სამედიცინო შემოსავალი 2022 წელთან შედარებით -92,39 %-ით შემცირდა:

	2021	2022	კლება
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან	31,932,229	29,504,060	-92,39%

ძირითადი საშუალებების ნეტო საბალანსო ღირებულება 2022 წლის ბოლოს 112,65 %-ით აღემატება წინა წლის ბოლოს იგივე მუხლს:

	2021	2022	ზრდა
ძირითადი საშუალებები	22,578,522	25,434,363	112,65 %

საზოგადოების 2022 წლის ფინანსური მდგრალობის მაჩვენებლები:

ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	=	$\frac{\text{მიმდინარე აქტივები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}}$	=	$\frac{8,580,649}{4,688,635}$	=	1,83
სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	=	$\frac{\text{მიმდინარე აქტივები-მარაგები}}{\text{მოკლევადიანი ვალდებულებები}}$	=	$\frac{6,701,871}{4,688,635}$	=	1,43
მოგება საკუთარ კაპიტალზე	=	$\frac{\text{წმინდა მოგება}}{\text{საკუთარი კაპიტალი}}$	=	$\frac{3,193,566}{29,378,448}$	=	0,11

2022 წლის აქტივების გამოყენების კოეფიციენტები:

აქტივების ბრუნვა	=	$\frac{\text{შემოსავალი რეალიზაციიდან}}{\text{სულ აქტივები}}$	=	$\frac{29434363}{34,067,084}$	=	0,86
ძ.ს. გამოყენების ინტენსივობა	=	$\frac{\text{შემოსავალი რეალიზაციიდან}}{\text{ძ.ს. ღირებულება}}$	=	$\frac{29434363}{25,434,363}$	=	1,16

9. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

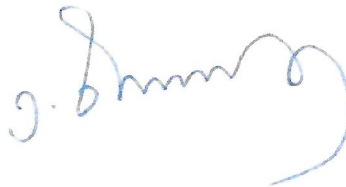
კომპანიის ოპერირებას თან ახლავს რეპუტაციული რისკი, მაღალი დონის სამედიცინო პერსონალის დენადობის რისკი და მათი სწრაფად ჩანაცვლების შესაძლებლობა, რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მომხმარებლის რაოდენობაზე.

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

ხელმძღვანელობის აზრით, ჯანმრთელობის დაცვა არის გადამწყვეტი მნიშვნელობის პანდემიის დროს და მართალია არსებობს გაურკვევლობა მისი მომავალში გავრცელების, მაგრამ საავადმყოფო არ დგას ბიზნესის შეჩერების რისკის წინაშე. ყველაზე ცუდი სცენარის განვითარების შემთხვევაშიც კი, ის განაგრძობს მუშაობას და იქნება მხარდაჭერილი მთავრობის მიერ.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

გენერალური დირექტორი



ეკა ზოიძე