

**შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი
მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა
მართვის ცენტრი“**

**კონსოლიდირებული ფინანსური და
მმართველობის ანგარიშგება**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე	3
---	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	9
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	10

ფინანსური ანგარიშგების კონსოლიდირებული განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძვლები.....	12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	13
5. ამონაგები	19
6. მარაგები და მარაგების ხარჯი	19
7. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი.....	19
8. სხვა ხარჯები	19
9. ძირითადი საშუალებები.....	20
10. საინვესტიციო ქონება	21
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	21
12. ფული და მისი ეკვივალენტები	22
13. სხვა რეზერვები.....	22
14. მიღებული სესხები.....	22
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
16. საგადასახადო ვალდებულებები	24
17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	24
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	24
19. პირობითი ვალდებულებები.....	25

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება	26
--	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრის“ და მისი შვილობილი საწარმოს (ერთიანად, შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელიც მოიცავს ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს მსს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

განსაკუთრებული გარემოებების ამსახველი აზრები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-14 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს რომ ჯგუფს მიღებულ სესხებზე გააჩნია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები, რომელიც ვერ შეასრულა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს 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 მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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 დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ 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, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის 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 კონსოლიდირებული ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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



აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

თამარ სუმბაძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-966804**)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2024 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი მედიკალ სიტი და ინვესტიურ დაავადებათა მართვის ცენტრის“ და მისი შვილობილი საწარმოს (ერთიანად, შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, რომელიც მოიცავს ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს მს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

განსაკუთრებული გარემოებების ამსახველი აზრები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-14 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს რომ ჯგუფს მიღებულ სესხებზე გააჩნია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები, რომელიც ვერ შეასრულა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს შემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს 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 მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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 დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ 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, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის 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 კონსოლიდირებული ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენ დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორის დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

თამარ სუმბაძე (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი **SARAS-A-966804**)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

27 სექტემბერი, 2024 წელი

შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრი“
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	5	26,109	29,317
სხვა შემოსავალი		66	410
მარაგების ხარჯი	6	(5,751)	(7,474)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	7	(15,420)	(16,067)
ცვეთა და ამორტიზაცია	9, 10	(2,005)	(1,988)
სხვა ხარჯები	8	(3,061)	(2,538)
საოპერაციო მოგება		(62)	1,660
ფინანსური შემოსავალი		23	39
ფინანსური ხარჯი	14	(2,264)	(2,247)
მოგება (ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა		(4)	45
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(2,307)	(503)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

 გია გრძელიძე

მთავარი ბუღალტერი





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

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	5	26,109	29,317
სხვა შემოსავალი		66	410
მარაგების ხარჯი	6	(5,751)	(7,474)
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	7	(15,420)	(16,067)
ცვეთა და ამორტიზაცია	9, 10	(2,005)	(1,988)
სხვა ხარჯები	8	(3,061)	(2,538)
საოპერაციო მოგება		(62)	1,660
ფინანსური შემოსავალი		23	39
ფინანსური ხარჯი	14	(2,264)	(2,247)
მოგება (ზარალი) კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა		(4)	45
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(2,307)	(503)

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი _____ გია გრძელიძე

მთავარი ბუღალტერი _____ სალომე შენგელია

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

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	11,495	13,233
საინვესტიციო ქონება	10	615	649
არამატერიალური აქტივები		3	2
		12,112	13,884
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	1,112	1,258
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	4,716	5,635
ფული და მისი ეკვივალენტები	12	689	1,678
		6,517	8,571
სულ აქტივები		18,629	22,455
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სხვა რეზერვები	13	757	757
დაგროვილი ზარალი		(5,427)	(2,421)
სულ კაპიტალი		(4,670)	(1,664)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	1,535	15,781
		1,535	15,781
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები	16	289	277
მიღებული სესხები	14	15,165	2,445
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	6,310	5,616
		21,764	8,338
სულ ვალდებულებები		23,299	24,119
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,629	22,455

11 - 25 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

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

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	სხვა რეზერვები	დაგროვილი ზარალი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	757	(1,388)	(631)
წლის სრული ზარალი	-	(503)	(503)
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(530)	(530)
2022 წლის 31 დეკემბერი	757	(2,421)	(1,664)
წლის სრული ზარალი	-	(2,307)	(2,307)
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(699)	(699)
2023 წლის 31 დეკემბერი	757	(5,427)	(4,670)

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

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან:		
ზარალი დაბეგვრამდე	(2,307)	(503)
შესწორებები შემდეგი მუხლებისთვის:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	2,005	1,988
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	94	13
მიღებული გრანტი	-	(244)
საპროცენტო შემოსავალი	(23)	(39)
საპროცენტო ხარჯი	2,264	2,247
წმინდა მოგება (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	4	(45)
	2,037	3,417
შემცირება (გაზრდა) შემდეგ საოპერაციო აქტივებში:		
მარაგები	146	253
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	868	1,621
შემცირება (გაზრდა) შემდეგ საოპერაციო ვალდებულებებში:		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	620	(964)
საგადასახადო აქტივები (ვალდებულებები)	12	20
	3,683	4,347
გადახდილი პროცენტი	(2,198)	(2,638)
მიმდინარე ანგარიშებიდან მიღებული პროცენტი	23	39
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	1,508	1,748
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან:		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(197)	(593)
საინვესტიციო საქმიანობიდან შემოსული (გასული) წმინდა ფულადი სახსრები	(197)	(593)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	1,000	551
გადახდილი სესხები	(2,596)	(1,238)
გადახდილი დივიდენდები	(699)	(530)
ფინანსური საქმიანობიდან გასული წმინდა ფულადი სახსრები	(2,295)	(1,217)
გაზრდილი (შემცირებული) წმინდა ფულადი სახსრები	(984)	(62)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის	1,678	1,824
უცხოური ვალუტის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებზე	(5)	(84)
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	689	1,678

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილს:

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

აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აერთიანებს შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი - მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრისა“ და მისი შვილობილის ფინანსურ ანგარიშგებებს.

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

2023 წლის 23 თებერვალს შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრის“ სამედიცინო საქმიანობის მიმართულებები (ინფექციურ დაავადებათა მართვა, ლაბორატორიული მომსახურება), გადავიდა შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრის“ საქმიანობის მიმართულებებში. კომპანიამ ამ მიზნით, სამედიცინო საქმიანობის შესასრულებლად, შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრს“ მიჰყიდა უძრავი და მოძრავი ქონება, რომელიც გამოიყენებოდა სამედიცინო მიზნებისთვის, ხოლო შენობა გადასცა საოპერაციო იჯარის ხელშეკრულებით. შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრმა“ მოიპოვა ყველა შესაბამისი ლიცენზია აღნიშნული სამედიცინო საქმიანობების გასახორციელებლად.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნინო ქიშუცაძე	20%	20%
კახაბერი ყავლაშვილი	20%	20%
კობა აბუთიძე	20%	20%
შოთა ინგოროყვა	20%	20%
ირმა კუხალაშვილი	20%	20%
	100%	100%

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

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

შეფასების საფუძვლები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

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

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

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ ჯგუფის საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე ისეთი არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს ჯგუფის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია ჯგუფისთვის.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ჯგუფი ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

დაბეგვრა

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ჯგუფი ახორციელებს ბევრ ოპერაციასა და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არ არის. შედეგად, ჯგუფი საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე, იმის შესახებ, ექნება თუ არა ადგილი დამატებით გადასახადების და პროცენტის დარიცხვას. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, ჯგუფი თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია ყველა არაუადგილობრივი წლისთვის. ეს მოსაზრება ეყრდნობა დამკვეთებსა და შეფასებებს და შეიძლება შეიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალ მოვლენებზე.

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი კომპანია

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

კომპანიის შვილობილი, რომელიც შესულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, არის:

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

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

კონსოლიდაციის მიზნებისთვის ელიმინირებული ტრანზაქციები

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ჯგუფის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი („ლარი“). უცხოურ ვალუტაში გახორციელებული ტრანზაქციები თავდაპირველად აღიარდება სამუშაო ვალუტაში ტრანზაქციის განხორციელების თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საანგარიშგებო თარიღში უცხოურ ვალუტაში დაფიქსირებული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასება ხორციელდება ამ თარიღისათვის არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. გადაფასებით წარმოქმნილი საკურსო სხვაობები აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფულად სახსრებსა და მის ეკვივალენტებს. ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ჯგუფი აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს მისაღები ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, ანუ გაუფასურების გამოკლებით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მიხედვით.

გაუფასურება

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურებისა, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, ჯგუფი დაუყოვნებლივ აღიარებს გაუფასურების ზარალს სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და მიღებულ სესხებს. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება გარიგების ფასით. ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლევადიანობის გამო.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ჯგუფი აფასებს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელთა ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტიდება მიღებული სესხების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (i) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის ჯგუფიდან გასვლა; ან (ii) ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულებას სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება სრულ შემოსავალში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარებულია პირვანდელ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ხარჯის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) საფუძველზე.

ძირითადი საშუალებების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასს და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად, ასევე დემონტაჟისა და მოხსნის ხარჯების მიმდინარე ღირებულებას, რომლებიც მომავალში გაიწევა.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი გაწევის პერიოდში.

ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	არ ცვდება
მიწის სარგებლობის უფლება	25
შენობა-ნაგებობები	15-45
სამედიცინო დანადგარები და აღჭურვილობა	5-10
ავტო და კლინიკის აღჭურვილობა	2-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5

სასარგებლო მომსახურების ვადა და სალიკვიდაციო ღირებულება მიმოიხილება და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება აღიარებულია თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს მისი შეძენის ფასსა და ნებისმიერ დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია უშუალოდ საინვესტიციო ქონების შეძენასთან. ჯგუფი არ ახდენს საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულებით შეფასებას, რადგან ეს შეუძლებელია მიზანშეუწონელი დანახარჯების გარეშე. საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადა შეადგენს 7-45 წელს.

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი მიმოხილავს საკუთარ მატერიალურ აქტივებს, რათა განსაზღვროს, ადგილი ხომ არ აქვს გაუფასურების ინდიკატორებს. თუ არსებობს ასეთი სახის ინდიკატორი, ამ აქტივის აღდგენითი ღირებულება შეფასებულია მისი გაუფასურების ზარალის (არსებობის შემთხვევაში) გასაანგარიშებლად. თუ შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება, მაშინ ჯგუფი აფასებს ფულის მაგენერირებელ იმ ერთეულს, რომელსაც ეკუთვნის აღნიშნული აქტივი.

თუ გონივრულად და თანმიმდევრულად არის შესაძლებელი განისაზღვროს გადანაწილების საფუძველი, ადმინისტრაციული აქტივებიც მიეკუთვნება ფულის მაგენერირებელ ერთეულს, ან წინააღმდეგ შემთხვევაში მათი მიკუთვნება ხდება ფულის მაგენერირებელ ყველაზე მცირე იმ ერთეულზე, რომლისთვისაც არის გონივრულად და თანმიმდევრულად შესაძლებელი განისაზღვროს გადანაწილების საფუძველი.

აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების დანაკარგები აღიარებას ექვემდებარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაუფასურების ზარალის აღდგენის დროს, აქტივის საბალანსო ღირებულება (ან ფულის მაგენერირებელი ერთეული) იზრდება აღდგენით ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ აღდგენითმა ღირებულებამ არ გადააჭარბოს აქტივის (ფულის მაგენერირებელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულებას, წინა პერიოდებში გაუფასურებამდე.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება მოხდენისთანავე.

მარაგები

ჯგუფის მარაგები მოიცავს სამედიცინო მარაგებსა და წამლებს და სხვა სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებს. მარაგები თავდაპირველად აღრიცხულია თვითღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება უმცირესით თვითღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ფასს შორის. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და სხვა დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგის შესაბამის ადგილსა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება „პირველი შემოსავალში - პირველი გასავალში“ („FIFO“) მეთოდით.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15%, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არარეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

ჯგუფი აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი,

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს გაერთიანებულ ანგარიშზე. შესაბამისად, კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას ნეტო ღირებულებით.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. ჯგუფის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

სხვა რეზერვები

სხვა რეზერვი შედგება სარგებლისგან, რომელიც ჯგუფმა მიიღო დაკავშირებული მხარისგან უპროცენტო სესხის მიღების შედეგად, რაც წარმოადგენს სხვაობას სესხის რეალურ ღირებულებასა და მის ნომინალურ ღირებულებას შორის.

დივიდენდები

დივიდენდები საკუთარ კაპიტალში აღიარდება, როგორც იმ პერიოდის კაპიტალის შემცირება, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები. დივიდენდები, რომლებიც გამოცხადებულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, განიხილება, როგორც პერიოდის შემდგომი მოვლენა და შესაბამისად აისახება განმარტებით შენიშვნაში.

სახელმწიფო გრანტი

სახელმწიფო გრანტის აღიარება ხდება შემდგენიარად:

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

გრანტების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები აქტივის რეალური ღირებულებით, რამდენიმე პერიოდზე გაწერილი ფულადი დაფინანსების შემთხვევაში კი მისაღები თანხების დისკონტირებული ღირებულებით.

ჯგუფს არ აქვს გრანტის მიღებისგან გარკვეული პირობების შესრულების ვალდებულება, შესაბამისად სახელმწიფო გრანტის ფარგლებში მიღებული შემოსავლები აღიარებული აქვს „სხვა შემოსავლად“.

ამონაგები

შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავლები წარმოდგენილია ფასდაკლებების გამოკლებით. ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს, როდესაც შემდეგი პირობებია შესრულებული:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან.

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

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

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

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, ჯგუფის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, ჯგუფი მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს ჯგუფთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

5. ამონაგები

	2023	2022
სახელმწიფო ჯანდაცვის პროგრამის ფარგლებში მიღებული დაფინანსება	17,979	20,458
პაციენტის წილი მიღებულ შემოსავალში (თანაგადახდა) და თვითდინებით მოსული პაციენტები	6,950	7,305
სადაზღვევო კომპანიები და მუნიციპალიტეტები	1,072	1,457
სხვა	108	97
	26,109	29,317

6. მარაგები და მარაგების ხარჯი

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სამედიცინო მარაგები და წამლები	1,019	1,167
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	93	91
	1,112	1,258

მარაგების ხარჯი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მარაგის ცვლილება	(146)	(253)
წლის განმავლობაში შესყიდული მარაგი	(5,605)	(7,221)
წლის მარაგის ხარჯი	(5,751)	(7,474)

7. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

	2023	2022
სამედიცინო პერსონალის ხელფასი და სარგებელი	(11,904)	(12,163)
ადმინისტრაციული პერსონალის ხელფასი და სარგებელი	(3,302)	(3,703)
სხვა	(214)	(201)
	(15,420)	(16,067)

8. სხვა ხარჯები

	2023	2022
კომუნალური ხარჯი	(767)	(920)
პაციენტების კვების ხარჯი	(718)	(177)
სამედიცინო მომსახურებასთან დაკავშირებული ხარჯები	(498)	(522)
მიმდინარე რემონტისა და სხვა სამეურნეო ხარჯები	(417)	(461)
სამედიცინო ტექნიკის შეკეთების ხარჯი	(81)	(55)
საიჯარო ქირა	(55)	(14)
დაცვის ხარჯი	(75)	(78)
საკონსულტაციო მომსახურება	(52)	(42)
კომუნიკაციის ხარჯი	(30)	(38)
საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯი	(94)	(13)
სხვა ხარჯი	(274)	(218)
	(3,061)	(2,538)

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა და მიწის სარგებლობის უფლება*	შენობა	სამედიცინო დანადგარები და აღჭურვილობა	ავეჯი და კლინიკის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	477	7,504	10,793	1,969	67	20,810
შემოსვლა	-	24	1,400	80	-	1,504
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	477	7,528	12,193	2,049	67	22,314
შემოსვლა	-	-	136	92	10	238
გასვლა	-	-	(6)	-	-	(6)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	477	7,528	12,323	2,141	77	22,546
დაგროვილი ცვეთა						
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(44)	(1,125)	(4,797)	(1,125)	(37)	(7,128)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	(12)	(325)	(1,383)	(227)	(6)	(1,953)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	(56)	(1,450)	(6,180)	(1,352)	(43)	(9,081)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	(12)	(325)	(1,373)	(255)	(5)	(1,970)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	(68)	(1,775)	(7,553)	(1,607)	(48)	(11,051)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი	421	6,078	6,013	697	24	13,233
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	409	5,753	4,770	534	29	11,495

* 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის მიწის ისტორიული ღირებულება მოიცავს ფინანსურ იჯარას მიწის სარგებლობასთან დაკავშირებით, ღირებულებით 294 ათასი ლარი, რომელიც კომპანიას მიღებული აქვს ქ. ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერიისგან. მიწის სარგებლობას ცვეთა ერიცხება სახელშეკრულებო ვადის მიხედვით.

ძირითადი საშუალებები ღირებულებით 11,495 ათასი ლარი და 13,233 ათასი ლარი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, ჩადებულია უზრუნველყოფაში სს „თიბისი ბანკისგან“ მიღებული სესხების სანაცვლოდ. დეტალებისთვის იხილეთ მე-14 შენიშვნა.

10. საინვესტიციო ქონება

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საინვესტიციო ქონებას წარმოადგენს ქალაქ ქუთაისში, ფოთის ქუჩაზე N40-ში მდებარე მიწასა და მასზე აშენებული სასტუმროს. ასევე, სამრეცხაოს, რომელიც კომპანიას გადაცემული აქვს კონტრაგენტზე იჯარით. მიწა, რომელზეც კომპანიამ ააშენა სასტუმრო, აღებული აქვს 2017 წელს ფინანსური იჯარით, ქალაქ ქუთაისის მუნიციპალიტეტის მერიისგან. სასტუმროს ნომრების მთლიანი ფართობია 1,196 კვ.მ. შენობა ექსპლუატაციაში შევიდა 2019 წლის მარტში ღირებულებით, 761 ათასი ლარი. 2020 წელს სასტუმროს ტერიტორიაზე ავტო სადგომის მოწყობისთვის გაწეულია 7 ათასი ლარის ღირებულების კაპიტალური დანახარჯები. კომპანიას სასტუმროს შენობა, შესაბამისი ინვენტარითა და აღჭურვილობით, გაცემული აქვს იჯარით ინდივიდუალური მეწარმისთვის, რომელიც ახდენს მის ოპერირებას.

საინვესტიციო ქონება შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა და მასზე აშენებული სასტუმრო
ნაშთი 2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის	761
დაგროვილი ცვეთა	
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის	(77)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	(35)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის	(112)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	(35)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის	(147)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის	649
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის	614

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური მოთხოვნები		
სსიპ „სოციალური მომსახურების სააგენტო“*	4,267	4,895
დარიცხული მისაღები შემოსავალი (WIP)	54	80
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	392	565
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი	(69)	-
არაფინანსური მოთხოვნები		
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	72	95
	4,716	5,635

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

კომპანიის მიერ აღნიშნული პროგრამის ფარგლებში პაციენტებისთვის გაწეული მომსახურების შესახებ ინფორმაციის მიწოდება სსიპ „სოციალური მომსახურების სააგენტოსთვის“ ხდება ყოველთვიურად, რის შედეგადაც მხარეებს შორის ხდება შეთანხმება ასანაზღაურებელი თანხის ოდენობაზე და თანხის ჩარიცხვა სააგენტოს მხრიდან. აქედან გამომდინარე, სსიპ „სოციალური მომსახურების სააგენტოს“ მიმართ არსებული მოთხოვნა არის მოკლევადიანი და არ ექვემდებარება გაუფასურებას.

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

12. ფული და მისი ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული სალაროში	18	15
ფული რეზიდენტ ბანკში	671	1,663
	689	1,678

საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე ანგარიშებიდან შეადგენს 24 ათას ლარს (2022: 39 ათასი ლარი).

13. სხვა რეზერვები

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა რეზერვების ნაშთი 757 ათასი ლარის ოდენობით წარმოადგენს სარგებელს, რომელიც წარმოიქმნა დაკავშირებული მხარისგან (საბოლოო მფლობელი ფიზიკური პირები) უპროცენტო სესხის მიღების შედეგად. დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხების ნომინალურ და რეალურ ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარდა კაპიტალში სხვა რეზერვის მუხლში.

14. მიღებული სესხები

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2023		
				მოკლევადიანი ვალდებულება	გრძელვადიანი ვალდებულება	სულ
სს "თიბისი ბანკი"	3.75% + სეზ-ის რეფინანსირების განაკვეთი	ლარი	12 სექტემბერი 2029	1,808	-	1,808
სს "თიბისი ბანკი"	3.75% + სეზ-ის რეფინანსირების განაკვეთი	ლარი	12 სექტემბერი 2029	12779	-	12,779
სს "თიბისი ბანკი"	5.5% + სეზ-ის რეფინანსირების განაკვეთი	ლარი	4 მარტი 2025	500	-	500
საბოლოო მფლობელისგან მიღებული სესხი	8%	დოლარი	26 ივლისი 2029	-	876	876
				15,087	876	15,963
ფინანსური იჯარა - დანადგარი	9,25%+ რეფინანსირების განაკვეთი	ლარი	5 აპრილი 2027	73	389	462
ფინანსური იჯარა - მიწა				5	270	275
				15,165	1,535	16,700

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	31 დეკემბერი 2022		
				მოკლევადიანი ვალდებულება	გრძელვადიანი ვალდებულება	სულ
სს "თიბისი ბანკი"	3.75%+ სეზ-ის რეფინანსირების განაკვეთი	ლარი	12 სექტემბერი 2029	1,613	14,367	15,980
სს „თიბისი ბანკი“	7.8657% + Libor *	დოლარი	28 ოქტომბერი 2023	125	-	125
სს „თიბისი ბანკი“	8% + Euribor **	ევრო	23 ივნისი 2023	404	-	404
საბოლოო მფლობელები	7.95%	დოლარი	26 ივლისი 2027	-	811	811
				2,142	16,178	17,320

14. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	დაფარვის თარიღი	მოკლევადიანი ვალდებულება	გრძელვადიანი ვალდებულება	სულ
ფინანსური იჯარა - დანადგარი	9,25%+ სეზ-ის რეფინანსირების განაკვეთი	ლარი	5 აპრილი 2027	299	328	627
ფინანსური იჯარა - მიწა				4	279	283
				2,445	15,785	18,230

2023 და 2022 წლის განმავლობაში მიღებულ სესხებზე დარიცხულმა საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 2,186 ათასი ლარი და 2,247 ათასი ლარი, შესაბამისად.

გადასახდელი პროცენტი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 184 და 127 ათას ლარს შესაბამისად. 2023 და 2022 წლის სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის და მისი შვილობილი საწარმოს ძირითადი საშუალებებით (11,495 და 13,233 ათასი ლარი), მფლობელების წილებითა და ასევე მოთხოვნის დასაფარად ბანკს შეუძლია ნებისმიერი აქტივის აღსრულებაში მიცემა. აღნიშნული ფინანსური გარანტიის კონტრაქტთან დაკავშირებით კომპანიას არ გაუკეთებია ნაშთების კორექტირება, არაარსებითობიდან გამომდინარე.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი ვალდებული იყო, შეესრულებინა ფინანსური და არაფინანსური პირობები ზემოთ წარმოდგენილ, სს"თიბისი ბანკის" სესხთან მიმართებაში. ამ პირობების მიხედვით დადგენილია ჯამური სასესხო ვალდებულებებისა და EBITDA-ს შესაბამისობის, სესხის მომსახურების კოეფიციენტის ლიმიტები და სხვადასხვა სახის არაფინანსური შეზღუდვები.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ვერ აკმაყოფილებდა აღნიშნულ შეზღუდვებს.

მოთხოვნილი ფინანსური კოეფიციენტების დაუკმაყოფილებლობის შემთხვევაში მსესხებელს შეუძლია მოითხოვოს დარჩენილი სესხის ნაშთის სრული ანაზღაურება.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფმა მიიღო პირობების დარღვევით მიღებულ უფლებაზე უარის თქმის წერილი ბანკისგან 2022 წლის ბოლოსთვის. 2023 წლის შესაბამისი წერილი კი მიიღო საანგარიშგებო წლის დასრულების შემდეგ.

* 7.8657%-ს (საბაზისო განაკვეთი) დამატებული ცვლილების თარიღში არსებული Libor-ის განაკვეთი, მაგრამ არანაკლებ 11.3%-ისა და არაუმეტეს 18.0%-ისა.

** წლიურ 8%-ს (შემდგომში "საბაზისო განაკვეთი") დამატებული წინამდებარე საბანკო კრედიტის გაცემის მომენტში დაფიქსირებული "Euribor"-ის 6 (ექვსი) თვიანი განაკვეთი (დამრგვალებული მეათათასედის სიზუსტით, შემდგომში „საბაზისო განაკვეთის დანამატი“).

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	3,469	3,399
გადასახდელი ხელფასები	2,806	2,036
ძირითადი საშუალებების შესყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	35	181
	6,310	5,616

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

16. საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე - 289 ათასი (ვალდებულება) და 277 ათასი ლარი (ვალდებულება), შესაბამისად.

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოადგენს:

- ა) მხარეს, რომელიც პირდაპირ, ან ერთი, ან მეტი შუალედური რგოლის საშუალებით, არაპირდაპირ: აკონტროლებს საწარმოს, კონტროლდება საწარმოს მიერ ან იმყოფება საერთო კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს მშობელ და შვილობილ საწარმოებს); საწარმოში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია, რომ მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენა შეუძლია მასზე; და ერთობლივად აკონტროლებს საწარმოს;
- ბ) მხარე არის საწარმოს ან მისი მშობელ საწარმოს უმაღლესი ხელმძღვანელობის წევრი
- გ) მხარე არის ა) ან ბ) პუნქტებით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი
- დ) მხარე არის საწარმოს, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ა) და ბ) პუნქტებში განსაზღვრულ რომელიმე პიროვნებას ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი ხმის უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ პიროვნებები.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას. ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

დაკავშირებული მხარეების შენიშვნა შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	კავშირი	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიღებული სესხები		873	810
ბადრი ჩაკვეტაძე	დამფუძნებელი	174	162
ქიმუცაძე ნინო	დამფუძნებელი	174	162
აბუთიძე კობა	დამფუძნებელი	175	162
კახა ყავლაშვილი	დამფუძნებელი	175	162
შოთა ინგოროყვა	დამფუძნებელი	175	162

ჯგუფის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდა დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული შემდეგი ოპერაციები:

	კავშირი	2023	2022
ფინანსური ხარჯები		(66)	(62)
დამფუძნებლები	დამფუძნებელი	(66)	(62)

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ შეადგინა 2,064 და 2,299 ათასი ლარი 2023 და 2022 წლების პერიოდში, შესაბამისად.

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი მედიკალ სიტი და ინვესტიური დაავადებათა მართვის ცენტრი“ 2024 წელს ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებულ სესხზე მოითხოვა 6 თვიანი საშეღავათო პერიოდი სესხის ძირზე, კომპანიის მოთხოვნა საშეღავათო პერიოდზე დაკმაყოფილდა. აღნიშნულ მოთხოვნას არ გამოუწვევია სესხის ვადის ზრდა და საშეღავათო პერიოდში გადაუხდელი სესხის ძირი გადანაწილდა თანაბრად ხელშეკრულების მიხედვით გაწერილ დარჩენილ ვადაზე.

19. პირობითი ვალდებულებები

დაბეგვრის გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდოდ ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც ჯგუფს თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

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

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება ჯგუფს წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 320 ათასი ლარი, რაშიც არ იღებს მონაწილეობას შვილობილი კომპანიის გაუნაწილებელი ზარალი.

სოციალური მომსახურების სააგენტოს მონიტორინგი

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

სესხის შეზღუდვებთან შესაბამისობა

მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით ჯგუფს მოეთხოვება გარკვეული შეზღუდვების დაკმაყოფილება. აღნიშნულ შეზღუდვებთან შეუსაბამობა ჯგუფისთვის შესაძლოა იყოს უარყოფითი შედეგების მომტანი, რაც გამოიწვევს მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ხარჯების გაზრდას და ჯგუფისთვის ლიკვიდურობის მნიშვნელოვან გაუარესებას. ჯგუფი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებდა გარკვეულ შეზღუდვებს. დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-14 შენიშვნა.

საიჯარო ხელშეკრულებები

ჯგუფმა ქ. ქუთაისის მუნიციპალიტეტისგან იჯარით მიიღო მიწის ორი ნაკვეთი 2017 წლის 21 მაისსა (ნაკვეთი 1 - საერთო ფართობი 1,714 კვ.მ) და 2018 წლის 5 აგვისტოს (ნაკვეთი 2 - საერთო ფართობი 3,306 კვ.მ) დადებული ხელშეკრულებების შესაბამისად. იჯარების სახელშეკრულებო ვადა შეადგენს 25 წელს, საიდანაც პირველზე არ მოქმედებს ვადის გაგრძელების უფლება, ხოლო მეორე კი მოიცავს ვადის გაგრძელებას, ურთიერთშეთანხმების საფუძველზე. ჯგუფს ქ. ქუთაისის მუნიციპალიტეტისგან მიღებული აქვს აღნაგობის უფლება ნაკვეთი 1-ის 300 კვ.მ-ის ფართზე და ნაკვეთი 2-ზე, რომლის ფარგლებშიც აქვს შენობა-ნაგებობების აშენების უფლება. ნაკვეთი 1-ზე ჯგუფს 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით აშენებული აქვს შენობა (სასტუმრო), მაგრამ აღნიშნულთან დაკავშირებით არსებობს განუსაზღვრელობა. კერძოდ, ხელშეკრულებაში არ არის გაწერილი იჯარის ვადის ამოწურვის შემდეგ ჯგუფმა უნდა დააბრუნოს მიწის ფართი იმ სახით, რა სახითაც მან იგი მიიღო, თუ მოხდება არსებული შენობის ღირებულების მთლიანი ან ნაწილობრივი ანაზღაურება მუნიციპალიტეტის მიერ. შენობის სასარგებლო მომსახურების ვადა შეფასებულია 45 წლით, მაგრამ აღნიშნული განუსაზღვრელობიდან გამომდინარე ჯგუფს საიჯარო ხელშეკრულება შეფასებული აქვს 25 წლით. ნაკვეთი 2-თან დაკავშირებით საიჯარო ხელშეკრულებაში გათვალისწინებულია უკანდაბრუნების გარემოება, რომლის მიხედვითაც მეიჯარემ უნდა აანაზღაუროს ამ ფართზე აშენებული შენობა-ნაგებობების ღირებულების 2/3 წილი, ან შესაბამისი ღირებულების გადასახადები გამოქვითოს მომავალი საიჯარო გადასახდელებიდან.

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

შპს მულტიპროფილური ჰოსპიტალი
მედიქალ სიტი და ინფექციურ
დაავადებათა მართვის ცენტრი
კონსოლიდირებული მმართველობის
ანგარიშგება
2023 წელი

შინაარსი:

1. საქმიანობის მიმოხილვა	28
2. სუბიექტის განვითარების გეგმები.....	30
3. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	31
4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	31
5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	31
6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	33
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	33

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი მედიკალ სიტი და ინფექციური დაავადებათა მართვის ცენტრი“ დაფუძნდა 2012 წლის 14 თებერვალს.

შპს მულტიპროფილური ჰოსპიტალი მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრის დამფუძნებლები არიან:

ფ.პ ნინო ქიმუცაძე, 60001096565-წილი 20%;

ფ.პ კახაბერი ყავლაშვილი, 60002001154-წილი 20%;

ფ.პ კობა აბუთიძე, 60201172398-წილი 20%;

ფ.პ შოთა ინგოროყვა, 01024004943-წილი 20%;

ფ.პ ირმა კუხალაშვილი, 62001011667-წილი 20%;

კლინიკამ 2016 წლის 26 ივლისს დააარსა შვილობილი კომპანია - შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრი“ (ს.კ 412719651), რომელიც მდებარეობს იგივე იურიდიულ და ფაქტიურ მისამართზე. ასევე, ახორციელებს ანალოგიურ საქმიანობას. შვილობილმა კომპანიამ საქმიანობა დაიწყო 2018 წლის მეორე ნახევრიდან და სათაო საწარმოს წილობრივი ფლობა მასში შეადგენს 100%-ს. დედა კომპანიის საქმიანობის სფერო 2023 წლის 23 თებერვლამდე იყო სამედიცინო მომსახურება: როგორც ამბულატორიული, ისე სტაციონარული. 2023 წლის 23 თებერვლიდან კი მან, სამედიცინო საქმიანობა, თავისი ლიცენზიებით დაუთმო შვილობილ კომპანიას. მისი ძირითადი საქმიანობის სფერო არის, ასევე, სამედიცინო მომსახურება. დედა კომპანიის სახელით განხორციელებული სამედიცინო მომსახურეობის სახეები, ისევე დარჩა დედა კომპანიის შენობაში, მხოლოდ შენობა-ნაგებობა გადაეცა იჯარის სახით შვილობილ კომპანიას. შესაბამისად, შპს მულტიპროფილური ჰოსპიტალი მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა მართვის ცენტრის საქმიანობის სფერო 2023 წლის 23 თებერვლიდან შეიცვალა და გახდა საკუთარი ან იჯარით აღებული უძრავი ქონების გაქირავება.

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

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

ჯგუფის ნებართვები და ნებართვის დანართები:

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

1. საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- სანებართვო მოწმობის N 000073- სტაციონარული დაწესებულების ნებართვა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005411-ოტორინოლარინგოლოგია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005409-რადიოლოგიური საქმიანობა-რენტგენოლოგიური დიაგნოსტიკა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005408-რენიმაცია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005406-ქირურგიული საქმიანობა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005405-ონკოლოგია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005410-რადიოლოგიური საქმიანობა კომპიუტერულ-ტომოგრაფიული კვლევა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005404-დიალიზი;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005402-გადაუდებელი სამედიცინო დახმარება-EMERGENCY;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005407-გინეკოლოგიური პროფილის საქმიანობა;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005403-ინტერვენციული კარდიოლოგია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005412-ოფთალმოლოგია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005766 - ნეიროქირურგია;
- სანებართვო მოწმობის დანართი N005439 - ორგანოს, ორგანოთა ნაწილების, ქსოვილებისა და უჯრედების აღება და/ან შენახვა და/ან გადანერგვა.

მომსახურების სახეები პროფილების მიხედვით, რომელიც 2023 წლის 23 თებერვლიდან სრულად გადაეცა შვილობი კომპანიას.

დედა კომპანია:

ბავშვთა ინფექციური განყოფილება

მოზრდილთა ინფექციური განყოფილება

მისაღები

ინტენსიური თერაპია/რენიმაცია

ლაბორატორია

ამბულატორიული სამსახური

შვილობილი კომპანია:

მომსახურების სახეები პროფილების მიხედვით:

- ✓ ზოგადი ქირურგიული პროფილი
 - უროლოგია
 - ყბა-სახის ქირურგია
 - ორთოპედია-ტრავმატოლოგია
 - პროქტოლოგია
 - ზოგადი ქირურგია
 - კარდიოქირურგია

1. საქმიანობის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ✓ რადიოლოგიური საქმიანობა
- ✓ ოტორინოლარინგოლოგია
- ✓ ონკოლოგია
- ✓ დიალიზი
- ✓ გადაუდებელი სამედიცინო დახმარება
- ✓ გინეკოლოგიური პროფილი
- ✓ ინტერვენციული კარდიოლოგია
- ✓ ანგიოლოგია
- ✓ ოფთალმოლოგია
- ✓ ნევროლოგია, ნეიროქურურგია
- ✓ პულმონოლოგია
- ✓ ენდოსკოპია
- ✓ ენდოკრინოლოგია

ჯგუფის ძირითად დაფინანსების წყაროს წარმოადგენს სახელმწიფო ჯანდაცვის პროგრამიდან მიღებული დაფინანსება.

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

2. სუბიექტის განვითარების გეგმები

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

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

შვილობილი კომპანია, რეგიონში ერთ-ერთი დიდი კლინიკაა, რომლის საშუალებითაც დედა კომპანიის ინტერესი არის და იყო ის, რომ ადგილობრივ მოსახლეობას ჰქონდეს საშუალება ქვეყნიდან (მათ შორის რეგიონიდანაც) გაუსვლელად მიიღონ ევროპული სტანდარტების სამედიცინო მომსახურება. რამოდენიმე ქვეყნის სამედიცინო სფეროსთან კლინიკას აკავშირებს სახელმეკრულებო ურთიერთობები. ორგანიზაციამ იზრუნა უცხოური გამოცდილების ადგილზე გაზიარებისთვის. კომპანიის საწარმოო მაჩვენებლები დღითი დღე იზრდება, რაც ყოველდღიურად მოსახლეობაში სანდოობის ამაღლების შედეგია.

მომავალში იგეგმება სხვადასხვა აუთისისებელი სერვისების დამატება, მათ შორის ისეთი სირთულის როგორიცაა ღვიძლის ტრანსპლანტოლოგია, ამ მხრივაც აქტიური თანამშრომლობა მიმდინარეობს ბელორუსიის რესპუბლიკასთან, რომელსაც ღვიძლის ტრანსპლანტოლოგიის დარგში ერთ-ერთი წამყვანი ადგილი უჭირავს მსოფლიოში.

- კომპანიაში შექმნილია მარკეტინგის სამსახური და დღითიდღე ძლიერდება გაყიდვების სამსახური, რომელიც აქტიურად მუშაობს მოსახლეობაში ჰოსპიტალზე ცნობადობის ამაღლებაზე.
- კლინიკა მიზნად ისახავს სიკვდილიანობის მაჩვენებლის ევროპულ მახასიათებლამდე მიყვანას.
- განსაკუთრებული ყურადღება ექცევა მომსახურების სტანდარტებს, პაციენტთან დამოკიდებულებას, პაციენტის მკურნალობის გზის ყველა ეტაპზე, მათ შორის როცა ის გაწერილია ბინაზე, მასთან გონივრული პერიოდის განმავლობაში ხდება დაკავშირება და მონიტორინგი ბინაზე დანიშნული მკურნალობისათვის.

3. ინფორმაცია სუბიექტის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ჯგუფი შედგება ორი კომპანიისგან: შპს „მულტიპროფილური ჰოსპიტალი მედიკალ სიტი და ინფექციურ დაავადებათა ცენტრი“ და მის მიერ დაფუძნებული კომპანია შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრი“.

2023 წლის 23 თებერვალს დედა კომპანიამ, სამედიცინო საქმიანობის მიმართულებები (ინფექციურ დაავადებათა მართვა, ლაბორატორიული მომსახურება) გადასცა შვილობილ კომპანიას - შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრს“. დედა კომპანიამ ამ მიზნით სამედიცინო საქმიანობის შესასრულებლად შპს „თანამედროვე სამედიცინო ტექნოლოგიების დასავლეთის რეგიონალური ცენტრს“ მიჰყიდა მოძრავი ქონება და მარაგები, მხოლოდ ის ნაწილი რომელიც გამოიყენებოდა სამედიცინო მიზნებისთვის, ხოლო შენობა გადასცა იჯარით. თავად დედა კომპანიამ საკუთრებაში დაიტოვა საინვესტიციო ქონება და განაგრძობს შვილობილი კომპანიის მართვას და საინვესტიციო ქონებიდან ამონაგების მიღებას. შვილობილმა კომპანიამ მოიპოვა ყველა შესაბამისი ლიცენზია აღნიშნული სამედიცინო საქმიანობების გასახორციელებლად.

ორივე კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ. ქუთაისი, ფოთის ქუჩა N40.

4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

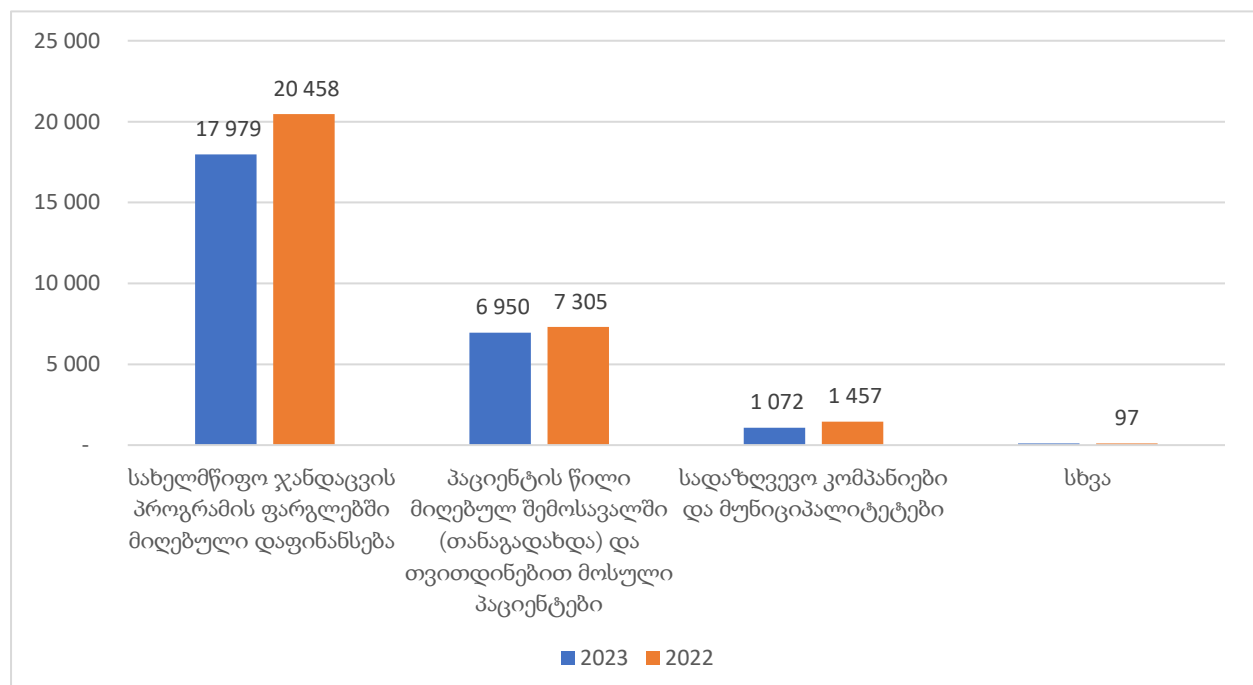
2023 წლის განმავლობაში ჯგუფის მიერ არ მომხდარა კვლევის და განვითარების სამუშაოების ჩატარება, რომელიც უკავშირდება ინოვაციური ღონისძიებების დანერგვას, ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარების, ან გაუმჯობესების მიზნით.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2023 წლის მდგომარეობით ჯგუფში დასაქმებულთა საერთო რაოდენობაა 592 (2022: 650).

ვინაიდან დედა კომპანიის თანამშრომლები შეუერთდნენ შვილობილ კომპანიას, იყო ისეთი თანამშრომლები, რომლებიც ორივე ორგანიზაციაში იყვნენ დასაქმებული, ამიტომ მოხდა შედარებით შემცირება თანამშრომლების გასულ წელთან მიმართებაში, ვინაიდან ასეთ შემთხვევებში ისინი დასაქმებული არიან უკვე ერთ იურიდიულ პირ ორგანიზაციაში, უნდა აღინიშნოს რომ ეს განხორციელდა ისე, რომ მათი შრომის პირობები არ გაუარესებულა.

შემოსავლის სტრუქტურა



კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

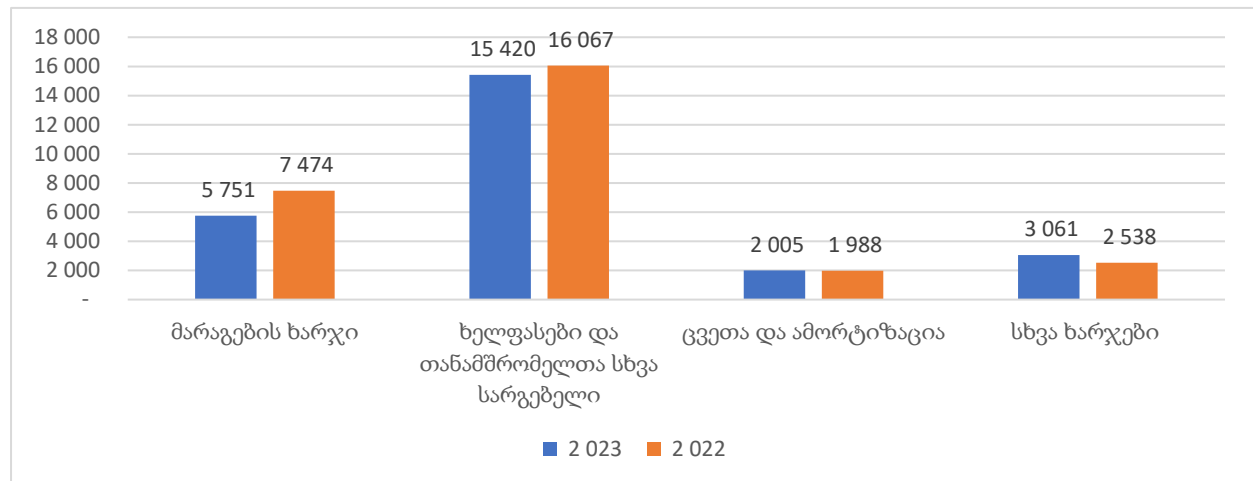
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

შედარებით შემცირებული შემოსავალი განპირობებულია ჯანდაცვის ახალი რეგულაციებით, კერძოდ ის შეეხო რეანიმაციულ განყოფილებას.

ხარჯების სტრუქტურა:



სხვა ხარჯების ზრდის ძირითადი მიზეზია ის რომ, გასული წლებისაგან განსხვავებით ყველა პაციენტს მიეწოდებათ კვება, გაზრდილია კვების ხარჯი.

მაჩვენებელი	მაჩვენებლის განმარტება	31.12.2023(გრძელვადიანი სესხი წარდგენილია მოკლევადიანად)	31.12.2023	31.12.2022
სამუშაო კაპიტალი	მიმდინარე აქტივებს- მიმდინარე ვალდებულებები	(15,247)	(2,345)	233
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	ფული და ფულის ექვივალენტები/მიმდინარე ვალდებულებები	0,03	0,07	0,2
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	მიმდინარე ქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები	0,3	0,73	1,03
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი(მარაგების გარეშე)	(მიმდინარე აქტივებს- მარაგები)/მიმდინარე ვალდებულებები	0,25	0,6	0,88
EBITDA-ს მარჟა	EBITDA/ამონაგები	7%	7%	12%

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს „თიბისი ბანკთან“ გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულების ფარგლებში გარკვეული ფინანსური თუ არაფინანსური პირობების დაკმაყოფილებას კომპანია ვერ უზრუნველყოფდა, რაზეც მართალია ბანკმა გასცა პატიების წერილი, რომ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აპირებდა ამ პირობების დარღვევით გამოწვეული უფლებამოსილების განხორციელებას, სააღრიცხვო მიზნებისათვის დაგვიანებით მიღებული პატიების წერილის გამო გრძელვადიანი სესხი, 12,779 მილიონის ოდენობით ბალანსში წარდგენილია, როგორც მოკლევადიანი, ამიტომ ზემოთ აღნიშნული ფინანსური მაჩვენებლების გაანგარიშებისათვის წარმოდგენილია ორი სვეტი.

5. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება) ნარჩენების მართვა

კლინიკის მთავარი ამოცანა ადამიანთა ჯანმრთელობაზე ზრუნვაა, შესაბამისად ჯგუფი 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 ჯგუფი 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, საავადმყოფოში ადგილი აქვს განსაკუთრებით საშიში ნარჩენების არსებობას, დაავადებული პაციენტების მიერ ერთჯერადი მოხმარების საგნების გაუწეველყოფის მიზნით მიმდინარეობს განსაკუთრებული მონიტორინგი. ასეთი სახის ნარჩენების თავმოყრა ხორციელდება სპეციალურ, ბასრი სამედიცინო ნარჩენების შემკრებ-გამანადგურებელ კონტეინერებში.

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

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

სოციალური პასუხისმგებლობა

ჯგუფი თანამშრომლებს სთავაზობს სტაბილურ სამუშაო გარემოს, მოქმედებს შრომის კოდექსის შესაბამისად, იცავს დასაქმებულთა უფლებებს და უსაფრთხოების ნორმებს.

უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად ჯგუფში დანერგილია ვენტილაციის, გათბობა-გაგრილების, სტერილური ჰაერის ნაკადების კონტროლის, ტემპერატურის, პაციენტთა უსაფრთხოების, ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოების ევროპული სტანდარტების სრულიად ავტომატიზებული სისტემები, ასევე ფუნქციონირებს დაბინძურების რისკის სისტემური შეფასების მექანიზმი.

ამასთან დიდი ყურადღება ექცევა ჰიგიენასა და ეპიდზედამხედველობას, რაც ჰოსპიტალური ინფექციების გავრცელების პრევენციის საწინდარია.

6. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ბიზნესი დიდ წილად არის დამოკიდებული სახელმწიფოს პოლიტიკაზე. საანგარიშგებო წელს, შემოსავლების უდიდესი ნაწილი მოდის სხვადასხვა სახელმწიფო პროგრამაზე. დაფინანსების ერთ წყაროზე ასეთი დოზით დამოკიდებულებას კლინიკა მიიჩნევს ერთ-ერთ პოტენციურ რისკად.

საოპერაციო ხასიათის რისკებიდან რისკ-ფაქტორს წარმოადგენს სახელმწიფოს მიერ რეგულაციების ხშირი ცვლა.

ლარის კურსის ცვალებადობისა და შესაბამისად, ინფლაციის რეალური მაჩვენებლის ზრდა, როგორც სამომხმარებლო ფასების ინდექსის, ისე მომწოდებლების ფასების ინდექსის მხრივ, იწვევს გაურკვევლობას და აქედან გამომდინარე რისკებს.

დამატებით, რისკ ფაქტორებს მიეკუთვნება ასევე, პროფესიული საქმიანობისას წარმოშობილი დავები და ფინანსური საჩქივები, თუმცა წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით შესაძლოა ვივარაუდოთ რომ საწარმოში დანერგილი სხვადასხვა ხარისხობრივი მოთხოვნების გატარებითა და კონტროლით ეს რისკი შემცირებულია მაქსიმალურად, რასაც მოწმობს მაკონტროლებელი ორგანოების მიერ განხორციელებული მონიტორინგის პოზიტიური შედეგები.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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

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

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი

გია გრძელიძე

მთავარი ბუღალტერი

სალომე შენგელია

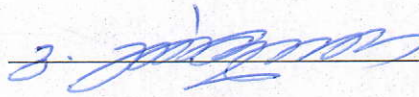
7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

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

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

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორი



გია გრმელიძე

მთავარი ბუღალტერი



სალომე შენგელია

