

# შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის  
ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

## შინაარსი:

|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა ..... | 3 |
|---------------------------------------|---|

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

|                                                             |   |
|-------------------------------------------------------------|---|
| სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება .....          | 6 |
| ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....     | 7 |
| კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება .....     | 8 |
| კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება..... | 9 |

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                        |    |
|--------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია.....                              | 10 |
| 2. მომზადების საფუძველი.....                           | 10 |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები .....           | 13 |
| 4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....      | 14 |
| 5. ამონაგები.....                                      | 19 |
| 6. სხვა შემოსავალი .....                               | 19 |
| 7. სხვა ხარჯები .....                                  | 20 |
| 8. ფინანსური ხარჯი.....                                | 20 |
| 9. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა..... | 20 |
| 10. ძირითადი საშუალებები.....                          | 21 |
| 11. მარაგები.....                                      | 23 |
| 12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                   | 23 |
| 13. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....                   | 24 |
| 14. მიღებული სესხები .....                             | 24 |
| 15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                | 26 |
| 16. შესადარისი ინფორმაციის ცვლილება.....               | 26 |
| 17. პირობითი ვალდებულებები .....                       | 26 |
| 18. დაკავშირებული მხარეები.....                        | 27 |
| 19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....    | 28 |
| 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა ..... | 29 |

|                                               |    |
|-----------------------------------------------|----|
| კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება..... | 37 |
|-----------------------------------------------|----|

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“-ის ხელმძღვანელებს და დამფუძნებელს,

### მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“-ის და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ 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.

### განსაკუთრებულ გარემოებათა ამსახველი აზრები

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პირველ შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჯგუფი ვალდებულია მოამზადოს და წარადგინოს კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება. ჯგუფის შვილობილ კომპანიას 2020 წლის განმავლობაში არ განუხორციელებია არსებითი ოპერაციები და საანგარიშგებო წლის ბოლოს არ ფლობდა არსებით აქტივებსა და ვალდებულებებს განცალკევებულად ან აგრეგირებულად. ჯგუფის 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არსებითად არ განსხვავდება კომპანიის 2020 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისგან და შესაბამისად, კონსოლიდირებული ანგარიშგება გამოხატავს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

### სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა 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 პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის 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 აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. 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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის 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.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად 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.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

#### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

##### **მოსაზრება**

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2020 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- 2020 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას; და
- ჯგუფის შვილობილი საწარმო არაარსებითია და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას შორის ასევე არის არაარსებითი.

#### **ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე**

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

#### **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.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

14 სექტემბერი 2021

## **დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“-ის ხელმძღვანელებს და დამფუძნებელს,

### **მოსაზრება**

ჩავატარეთ შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“-ის და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

### **მოსაზრების საფუძველი**

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ 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.

### **განსაკუთრებულ გარემოებათა ამსახველი აზრები**

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პირველ შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჯგუფი ვალდებულია მოამზადოს და წარადგინოს კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება. ჯგუფის შვილობილ კომპანიას 2020 წლის განმავლობაში არ განუხორციელებია არსებითი ოპერაციები და საანგარიშგებო წლის ბოლოს არ ფლობდა არსებით აქტივებსა და ვალდებულებებს განცალკევებულად ან აგრეგირებულად. ჯგუფის 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არსებითად არ განსხვავდება კომპანიის 2020 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისგან და შესაბამისად, კონსოლიდირებული ანგარიშგება გამოხატავს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

### **სხვა ინფორმაცია**

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა 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 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 პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის 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 აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. 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.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის 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.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად 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.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

#### **მოსაზრება**

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2020 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- 2020 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას; და
- ჯგუფის შვილობილი საწარმო არაარსებითია და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას შორის ასევე არის არაარსებითი.

### **ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე**

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

### **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.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიოს“ სახელით

თბილისი, საქართველო

14 სექტემბერი 2021

**შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია**

**სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

|                                                | შენიშვნა | 2020                | 2019*              |
|------------------------------------------------|----------|---------------------|--------------------|
| ამონაგები                                      | 5        | 49,544,524          | 42,917,061         |
| სხვა შემოსავალი                                | 6        | 958,881             | 1,029,170          |
| ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი        |          | (26,407,411)        | (25,111,427)       |
| მარაგების ხარჯი                                | 11       | (16,029,624)        | (10,158,108)       |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                           |          | (5,525,976)         | (4,995,859)        |
| სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება                | 12       | (522,585)           | (515,799)          |
| სხვა ხარჯები                                   | 7        | (2,967,498)         | (3,145,999)        |
| ფინანსური ხარჯი                                | 8        | (10,514,336)        | (4,654,296)        |
| კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა | 9        | (118,835)           | (13,946)           |
| <b>წლის მთლიანი სრული ზარალი</b>               |          | <b>(11,582,860)</b> | <b>(4,649,203)</b> |

(\*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 16.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 14 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



გ. რამიშვილი

ა. თევზაძე

10 - 36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

|                                                | შენიშვნა | 2020                | 2019*              |
|------------------------------------------------|----------|---------------------|--------------------|
| ამონაგები                                      | 5        | 49,544,524          | 42,917,061         |
| სხვა შემოსავალი                                | 6        | 958,881             | 1,029,170          |
| ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი        |          | (26,407,411)        | (25,111,427)       |
| მარაგების ხარჯი                                | 11       | (16,029,624)        | (10,158,108)       |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                           |          | (5,525,976)         | (4,995,859)        |
| სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება                | 12       | (522,585)           | (515,799)          |
| სხვა ხარჯები                                   | 7        | (2,967,498)         | (3,145,999)        |
| ფინანსური ხარჯი                                | 8        | (10,514,336)        | (4,654,296)        |
| კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა | 9        | (118,835)           | (13,946)           |
| <b>წლის მთლიანი სრული ზარალი</b>               |          | <b>(11,582,860)</b> | <b>(4,649,203)</b> |

(\*) - საანგარიშგებო წელი, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს, გადაანგარიშებულია. დეტალებისთვის იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 16.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 14 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი \_\_\_\_\_ გ. რამიშვილი

ფინანსური დირექტორი \_\_\_\_\_ ა. თევზაძე

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

|                                          | შენიშვნა | 31.12.2020         | 31.12.2019         |
|------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                          |          |                    |                    |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>             |          |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებები                     | 10       | 86,154,949         | 89,143,851         |
| აქტივების გამოყენების უფლება             |          | 143,093            | 216,268            |
| არამატერიალური აქტივები                  |          | 190,581            | 182,647            |
| სხვა ინვესტიციები                        |          | 25,000             | -                  |
| გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები |          | 460,517            | 76,852             |
|                                          |          | <b>86,974,140</b>  | <b>89,619,618</b>  |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>             |          |                    |                    |
| მარაგები                                 | 11       | 5,783,188          | 4,052,896          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები               | 12       | 8,935,152          | 11,433,305         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები              | 13       | 1,907,867          | 207,012            |
|                                          |          | <b>16,626,207</b>  | <b>15,693,213</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                      |          | <b>103,600,347</b> | <b>105,312,831</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>         |          |                    |                    |
| <b>კაპიტალი</b>                          |          |                    |                    |
| საწესდებო კაპიტალი                       |          | 73,240,000         | 73,240,000         |
| დაგროვილი ზარალი                         |          | (34,267,167)       | (22,684,307)       |
| სხვა რეზერვები                           |          | 4,927,408          | 4,927,408          |
|                                          |          | <b>43,900,241</b>  | <b>55,483,101</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>        |          |                    |                    |
| მიღებული სესხები                         | 14       | 43,090,945         | 36,639,934         |
| საიჯარო ვალდებულება                      |          | 102,139            | 144,811            |
|                                          |          | <b>43,193,084</b>  | <b>36,784,745</b>  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>        |          |                    |                    |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 15       | 10,714,394         | 9,409,424          |
| მიღებული სესხები                         | 14       | 3,441,422          | 2,751,192          |
| საიჯარო ვალდებულება                      |          | 77,620             | 98,642             |
| საგადასახადო ვალდებულებები               |          | 2,273,586          | 785,727            |
|                                          |          | <b>16,507,022</b>  | <b>13,044,985</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                 |          | <b>59,700,106</b>  | <b>49,829,730</b>  |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |          | <b>103,600,347</b> | <b>105,312,831</b> |

10 - 36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

|                        | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი<br>ზარალი | სხვა<br>რეზერვები | სულ          |
|------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| 2018 წლის 31 დეკემბერი | 73,240,000            | (18,035,104)        | -                 | 55,204,896   |
| წლის სრული ზარალი      | -                     | (4,649,203)         | -                 | (4,649,203)  |
| სხვა რეზერვები ზრდა    | -                     | -                   | 4,927,408         | 4,927,408    |
| 2019 წლის 31 დეკემბერი | 73,240,000            | (22,684,307)        | 4,927,408         | 55,483,101   |
| წლის სრული ზარალი      | -                     | (11,582,860)        | -                 | (11,582,860) |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი | 73,240,000            | (34,267,167)        | 4,927,408         | 43,900,241   |

10 - 36 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

|                                                                        | შენიშვნა | 2020               | 2019               |
|------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                        |          |                    |                    |
| სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები                         |          | 51,678,859         | 38,214,851         |
| სხვა შემოსავლები                                                       |          | 571,015            | 709,624            |
| გადახდილი ხელფასები                                                    |          | (20,816,296)       | (19,707,935)       |
| გადახდილი დაგროვებადი პენსია                                           |          | (595,686)          | (504,493)          |
| მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები                                 |          | (18,440,653)       | (11,296,395)       |
| გადახდილი გადასახადები                                                 |          | (3,234,074)        | (8,468,322)        |
| სხვა გადახდები                                                         |          | (280,011)          | (410,837)          |
| იჯარა                                                                  |          | (17,922)           | (40,507)           |
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                        |          | <b>8,865,232</b>   | <b>(1,504,014)</b> |
| გადახდილი პროცენტი                                                     | 14       | (1,340,854)        | (1,240,995)        |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                 |          | <b>7,524,378</b>   | <b>(2,745,009)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                      |          |                    |                    |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                           |          | (3,717,892)        | (7,923,129)        |
| ინვესტიციის ზრდა                                                       |          | (25,000)           | -                  |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>   |          | <b>(3,742,892)</b> | <b>(7,923,129)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                         |          |                    |                    |
| სესხების დაფარვა                                                       | 14       | (1,995,844)        | (1,282,578)        |
| სესხების მიღება                                                        | 14       | -                  | 11,492,821         |
| საიჯარო ვალდებულების დაფარვა                                           |          | (60,390)           | (103,933)          |
| <b>საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>      |          | <b>(2,056,234)</b> | <b>10,106,310</b>  |
| <b>ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)</b>                        |          | <b>1,725,252</b>   | <b>(561,828)</b>   |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში</b>                     | 13       | <b>207,012</b>     | <b>814,356</b>     |
| სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე | 9        | (24,397)           | (45,516)           |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                          | 13       | <b>1,907,867</b>   | <b>207,012</b>     |

10 - 36 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბრის

(ქართულ ლარში)

#### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნიუ ჰოსპიტალსი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2007 წელს. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისის, ძველი თბილისის რაიონში, დ. აღმაშენებლის გამზ., No148/III

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილს:

| დასახელება                                                                            | საქმიანობის<br>ქვეყანა | წილის ფლობა |      | საოპერაციო<br>საქმიანობა |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------|------|--------------------------|
|                                                                                       |                        | 2020        | 2019 |                          |
| შპს თერმულ დაზიანებათა და აღდგენითი პლასტიკური ქირურგიის სამეცნიერო-პრაქტიკული ცენტრი | საქართველო             | 100%        | 100% | უძრავი ქონება            |

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „ჰსპ ფარმა“, ხოლო საბოლოო მკონტოლებელი არის ფიზიკური პირი კახაბერ ოქრიაშვილი. შპს „ჰსპ ფარმას“ წილის მმართველია ვაჟა ოქრიაშვილი.

#### ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ჯგუფი ვალდებულია მოამზადოს და წარადგინოს მშობელი კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება. ჯგუფის შვილობილ კომპანიას 2020 წლის განმავლობაში არ განუხორციელებია არსებითი ოპერაციები და საანგარიშგებო წლის ბოლოს არ ფლობდა არსებით აქტივებსა და ვალდებულებებს. ჯგუფის 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არსებითად არ განსხვავდება კომპანიის 2020 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისგან და შესაბამისად, კონსოლიდირებული ანგარიშგება გამოხატავს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას.

#### 2. მომზადების საფუძველი

მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

მომზადების საფუძვლის მიზანშეწონილობის დადგენისას, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა COVID-19 პანდემიის გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის საქმიანობაზე მომავალში. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ COVID-19-ის აფეთქება პანდემიად გამოაცხადა 2020 წლის მარტში. პანდემიასთან გამკლავებაში მთავრობების მოქმედება და რეაგირება გავლენას ახდენს საზოგადოების, ზოგადად ეკონომიკის და შესაბამისად, ბიზნესის საქმიანობაზე. პანდემიას განსხვავებული გავლენა აქვს სხვადასხვა საოპერაციო სეგმენტზე. პანდემიის გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობაზე მიუხედავად მისი ეფექტისა საქმიანობის შედეგებზე, ფულადი სახსრების მოძრაობაზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე. ჯგუფს აქვს დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხები არ არის დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-20 განმარტებით შენიშვნაში.

## 2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

### კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ნიუ ჰოსპიტალსის“ და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის

ჯგუფი ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი.

როდესაც ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელმწიფოებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღება საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

იმ შემთხვევაში თუ შვილობილი კომპანიების სააღრიცხვო პოლიტიკა განსხვავდება მფლობელი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის პოლიტიკასთან.

ჯგუფის კომპონენტებს შორის არსებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური მოთხოვნა, ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას სრულად ელიმინირდება.

### ახალი ფას-ების მიღება

ა) 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები - ახალი სტანდარტები ან ინტერპრეტაციები, რომლებიც ეფექტურია 2020 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა არც ერთ მათგანს არ მოუხდენია არსებითი ზეგავლენა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის, არის შემდეგი:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორებები - ბიზნესის განმარტება);
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება); და
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები.
- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა (ფასს 16-ის ცვლილებები)

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომავალ პერიოდებში და რომლებიც ჯგუფს ნაადრევად არ მიუღია.

## 2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

2021 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდეგი შესწორებები:

- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7);

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდეგი შესწორებები:

- წამგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ფასს 1-ის, ფასს 9-ის, ფასს 16-ის და ბასს 41-ის შესწორებები); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის შესწორებები).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ჯგუფს უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის 1 იანვრამდე.

ჯგუფი არ ელოდება, რომ IASB-ის მიერ გამოცემულ სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ კიდევ არ არის ძალაში შესული, მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. 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 დაშვებებისაგან.

ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

#### ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლების მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად გადაიხედება. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

#### ბ) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ამ მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარიცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ჯგუფს შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისათვის. ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ მოცემულია მე-12 განმარტებით შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

#### გ) სასამართლო დავები

ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას ჯგუფი ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

#### 4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ჯგუფი საოპერაციო საქმიანობის ნაწილში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

#### ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია ჯგუფის ფინანსური უზრუნველყოფა. ჯგუფს გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                | 31.12.2020        | 31.12.2019        |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>      |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები     | 8,722,600         | 11,236,900        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები    | 1,907,867         | 207,012           |
|                                | <b>10,630,467</b> | <b>11,443,912</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 10,311,233        | 9,122,666         |
| მიღებული სესხები               | 46,532,367        | 39,391,126        |
| საიჯარო ვალდებულებები          | 179,759           | 243,453           |
|                                | <b>57,023,359</b> | <b>48,757,245</b> |

#### ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადახდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა ჯგუფს და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას ჯგუფი განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, ჯგუფი რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ ჯგუფი გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის.

ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

#### **4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**

ჯგუფი ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას:

**დონე 1:** კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

**დონე 2:** მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზარზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

**დონე 3:** არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიკა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, საიჯარო ვალდებულებები და მიღებული სესხები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. ბანკებისგან მიღებული სესხები დადისკონტირებულია ჯგუფის საკუთარი საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მიღებული აქვს ისინი. 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

#### **კაპიტალის მართვა**

ჯგუფი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

#### **ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები**

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობა დებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. ჯგუფის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანია არის დაიცვას ჯგუფი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

#### **საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

**4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: დამფინანსებელი სახელმწიფოა, იურიდიული პირი თუ ფიზიკური, წარსულში ფინანსური სიძნელეების არსებობას. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს (გარდა ნაღდი ფულისა).

კოვიდ-19 პანდემიის უპრეცედენტო ხასიათის და მასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელი გავლენის გამო ჯგუფმა ხელახლა შეაფასა გაუფასურების მოდელი, რომელიც ასახავს კოვიდ-19-ის ეფექტს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე. ჩატარებული ეკონომიკური ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ეფუძნება დაკვირვებად და შიდა მონაცემებს. კოვიდ 19-ის გავლენა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთებზე არ არის არსებითი გამომდინარე იმ სემენტებიდან, რომელსაც განეკუთვნება ჯგუფის დებიტორები - 13,402 ლარი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

|                                                   | თანხა<br>გაუფასურებამდე | გაუფასურების<br>კოეფიციენტი | მოსალოდნელი<br>საკრედიტო<br>ზარალი |
|---------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| მოთხოვნები სოციალური მომსახურების<br>სააგენტოსთან | 6,020,698               | 0%                          | -                                  |
| მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან                | 790,533                 | 0%                          | -                                  |
| მოთხოვნები ინდივიდუალური გაუფასურების ანარიცხით   |                         |                             |                                    |
| მიმდინარე                                         | 11,916                  | 100%                        | (11,916)                           |
| ვადაგადაცილება 0-30 დღე                           | 29,394                  | 100%                        | (29,394)                           |
| ვადაგადაცილება 31-90 დღე                          | 504                     | 100%                        | (504)                              |
| ვადაგადაცილება 91-180 დღე                         | 18,833                  | 100%                        | (18,833)                           |
| ვადაგადაცილება 181-360 დღე                        | 4,863                   | 100%                        | (4,863)                            |
| 361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით                    | 1,399,501               | 100%                        | (1,399,501)                        |
|                                                   | <b>1,465,011</b>        |                             | <b>(1,465,011)</b>                 |
| მოთხოვნები ჯგუფური გაუფასურების ანარიცხით         |                         |                             |                                    |
| მიმდინარე                                         | 999,294                 | 1.07%                       | (10,678)                           |
| ვადაგადაცილება 0-30 დღე                           | 496,915                 | 5.34%                       | (26,523)                           |
| ვადაგადაცილება 31-90 დღე                          | 303,553                 | 10.68%                      | (32,404)                           |
| ვადაგადაცილება 91-180 დღე                         | 142,164                 | 32.03%                      | (45,528)                           |
| ვადაგადაცილება 181-360 დღე                        | 181,397                 | 53.38%                      | (96,821)                           |
| 361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით                    | 562,853                 | 100.00%                     | (562,853)                          |
|                                                   | <b>2,686,176</b>        |                             | <b>(774,807)</b>                   |
| მოთხოვნები გაუფასურებამდე                         | <b>10,962,418</b>       |                             | <b>(2,239,818)</b>                 |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი                      | (2,239,818)             |                             | -                                  |
| <b>წმინდა მოთხოვნები</b>                          | <b>8,722,600</b>        |                             | <b>(2,239,818)</b>                 |

**შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია**

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

**4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

|                                                 | თანხა<br>გაუფასურებამდე | გაუფასურების<br>კოეფიციენტი | მოსალოდნელი<br>საკრედიტო<br>ზარალი |
|-------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| მოთხოვნები სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან  | 9,621,884               | 0%                          | -                                  |
| მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან              | 614,312                 | 0%                          | -                                  |
| მოთხოვნები ინდივიდუალური გაუფასურების ანარიცხით |                         |                             |                                    |
| მიმდინარე                                       | 20,849                  | 100%                        | (20,849)                           |
| ვადაგადაცილება 0-30 დღე                         | 5,790                   | 100%                        | (5,790)                            |
| ვადაგადაცილება 31-90 დღე                        | 7,243                   | 100%                        | (7,243)                            |
| ვადაგადაცილება 91-180 დღე                       | 2,657                   | 100%                        | (2,657)                            |
| ვადაგადაცილება 181-360 დღე                      | 5,658                   | 100%                        | (5,658)                            |
| 361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით                  | 1,171,324               | 100%                        | (1,171,324)                        |
|                                                 | <b>1,213,521</b>        |                             | <b>(1,213,521)</b>                 |
| მოთხოვნები ჯგუფური გაუფასურების ანარიცხით       |                         |                             |                                    |
| მიმდინარე                                       | 298,833                 | 1%                          | (2,989)                            |
| ვადაგადაცილება 0-30 დღე                         | 327,019                 | 5%                          | (16,351)                           |
| ვადაგადაცილება 31-90 დღე                        | 204,484                 | 10%                         | (20,448)                           |
| ვადაგადაცილება 91-180 დღე                       | 151,934                 | 30%                         | (45,580)                           |
| ვადაგადაცილება 181-360 დღე                      | 207,604                 | 50%                         | (103,802)                          |
| 361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით                  | 314,541                 | 100%                        | (314,541)                          |
|                                                 | <b>1,504,415</b>        |                             | <b>(503,711)</b>                   |
| <b>მოთხოვნები გაუფასურებამდე</b>                | <b>12,954,132</b>       |                             | <b>(1,717,232)</b>                 |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი                    | (1,717,232)             |                             | -                                  |
| <b>წმინდა მოთხოვნები</b>                        | <b>11,236,900</b>       |                             | <b>(1,717,232)</b>                 |

ჯგუფი ახორციელებს ფინანსური აქტივების დარეზერვებას ფასს 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ მოთხოვნების შესაბამისად. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-20 განმარტებითი შენიშვნა.

**სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                | ლარი              | დოლარი              | ევრო                | სულ               |
|--------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>      |                   |                     |                     |                   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები     | 8,574,401         | -                   | 148,199             | <b>8,722,600</b>  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები    | 1,714,380         | 552                 | 192,935             | <b>1,907,867</b>  |
|                                | <b>10,288,781</b> | <b>552</b>          | <b>341,134</b>      | <b>10,630,467</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |                   |                     |                     |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 9,127,512         | 480,476             | 703,245             | <b>10,311,233</b> |
| მიღებული სესხები               | -                 | 26,006,094          | 20,526,273          | <b>46,532,367</b> |
| საიჯარო ვალდებულებები          | 91,147            | 88,612              | -                   | <b>179,759</b>    |
|                                | <b>9,218,659</b>  | <b>26,575,182</b>   | <b>21,229,518</b>   | <b>57,023,359</b> |
| <b>სავალუტო პოზიცია</b>        | <b>1,070,122</b>  | <b>(26,574,630)</b> | <b>(20,888,384)</b> |                   |

**შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია**

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

**4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                | ლარი              | დოლარი              | ევრო                | სულ               |
|--------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>      |                   |                     |                     |                   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები     | 11,094,211        | 3,291               | 139,398             | 11,236,900        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები    | 207,012           | -                   | -                   | 207,012           |
|                                | <b>11,301,223</b> | <b>3,291</b>        | <b>139,398</b>      | <b>11,443,912</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |                   |                     |                     |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 7,226,854         | 271,527             | 1,624,285           | 9,122,666         |
| მიღებული სესხები               | -                 | 21,214,639          | 18,176,487          | 39,391,126        |
| საიჯარო ვალდებულებები          | -                 | 243,453             | -                   | 243,453           |
|                                | <b>7,226,854</b>  | <b>21,729,619</b>   | <b>19,800,772</b>   | <b>48,757,245</b> |
| <b>სავალუტო პოზიცია</b>        | <b>4,074,369</b>  | <b>(21,726,328)</b> | <b>(19,661,374)</b> |                   |

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონიერულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

|               | აშშ დოლარი  |             | ევრო        |           |
|---------------|-------------|-------------|-------------|-----------|
|               | ლარი/დოლარი | ლარი/დოლარი | ლარი/ევრო   | ლარი/ევრო |
|               | 20%         | -20%        | 20%         | -20%      |
| მოგება/ზარალი | (5,314,926) | 5,314,926   | (4,177,677) | 4,177,677 |

2019 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

|               | აშშ დოლარი  |             | ევრო        |           |
|---------------|-------------|-------------|-------------|-----------|
|               | ლარი/დოლარი | ლარი/დოლარი | ლარი/ევრო   | ლარი/ევრო |
|               | 20%         | -20%        | 20%         | -20%      |
| მოგება/ზარალი | (4,345,266) | 4,345,266   | (3,932,275) | 3,932,275 |

**ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                | 1 წლამდე          | 1 - 5 წლამდე      | 5 წელზე მეტი      | სულ               |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |                   |                   |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 10,311,233        | -                 | -                 | 10,311,233        |
| მიღებული სესხები               | 6,620,654         | 35,052,291        | 21,300,795        | 62,973,740        |
| საიჯარო ვალდებულებები          | 92,963            | 113,194           | -                 | 206,157           |
|                                | <b>17,024,850</b> | <b>35,165,485</b> | <b>21,300,795</b> | <b>73,491,130</b> |

**შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია**

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

**4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**

ლიკვიდურობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                | 1 წლამდე          | 1 - 5 წლამდე      | 5 წელზე მეტი      | სულ               |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b> |                   |                   |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები  | 9,122,666         | -                 | -                 | 9,122,666         |
| მიღებული სესხები               | 3,934,258         | 30,370,301        | 19,085,582        | 53,390,141        |
| საიჯარო ვალდებულებები          | 98,642            | 144,811           | -                 | 243,453           |
|                                | <b>13,155,566</b> | <b>30,515,112</b> | <b>19,085,582</b> | <b>62,756,260</b> |

ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ მას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდობა რომ შეასრულოს მიმდინარე ვალდებულებები.

**5. ამონაგები**

ამონაგები წარმოადგენს ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს, რომელიც დამფინანსებლების სახეების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                  | 2020              | 2019              |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| თვითღირებით მოსული პაციენტები    | 19,416,442        | 19,647,654        |
| სოციალური მომსახურების სააგენტო* | 16,678,379        | 15,977,420        |
| სხვა დამფინანსებლები             | 6,191,340         | 3,535,141         |
| სადაზღვეო კომპანიები             | 5,438,828         | 2,454,722         |
| სხვა                             | 1,819,535         | 1,302,124         |
|                                  | <b>49,544,524</b> | <b>42,917,061</b> |

\*სახელმწიფოსგან მიღებული შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან წარმოდგენილია საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამიდან მიღებული შემოსავლით.

შემოსავალი სამედიცინო და სხვა დაკავშირებული მომსახურებების მიწოდებიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში შესრულებული სამუშაოს გამოკვლევის მეთოდის გამოყენებით.

ჯგუფმა გამოიყენა ფასს 15.121-ით გათვალისწინებული პრაქტიკული მიზანშეწონილობა და არ წარადგენს ინფორმაციას შეუსრულებელ სახელშეკრულებო ვალდებულებაზე განაწილებული გარიგების ფასის აგრეგირებული თანხის შესახებ, რომლის შესაბამისი ხელშეკრულების თავდაპირველი ვადა ერთ წელზე ნაკლებია.

**6. სხვა შემოსავალი**

სხვა შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                             | 2020           | 2019             |
|---------------------------------------------|----------------|------------------|
| კვების ობიექტებიდან მიღებული შემოსავლები    | 568,905        | 642,408          |
| იჯარა                                       | 150,003        | 87,285           |
| პარკინგი                                    | 128,732        | 108,808          |
| ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა | -              | 56,656           |
| სხვა                                        | 111,241        | 134,013          |
|                                             | <b>958,881</b> | <b>1,029,170</b> |

**შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია**

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

**7. სხვა ხარჯები**

სხვა ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                          | 2020               | 2019               |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| კომუნალური გადასახადები                  | (1,209,111)        | (1,117,111)        |
| გაყიდვების და რეკლამის ხარჯი             | (335,027)          | (470,453)          |
| პროფესიული მომსახურება*                  | (544,949)          | (420,108)          |
| კომპიუტერული ხარჯი                       | (137,813)          | (215,929)          |
| რემონტი და შეკეთება                      | (98,493)           | (154,670)          |
| გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა | (29,434)           | (231,833)          |
| ბანკის საკომისიო                         | (95,709)           | (92,347)           |
| მივლინება                                | (13,591)           | (77,732)           |
| კომუნიკაციის ხარჯი                       | (57,013)           | (57,911)           |
| ჯარიმა                                   | (79,478)           | (52,612)           |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი                  | (7,133)            | (38,050)           |
| ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა           | (73,857)           | (36,215)           |
| იჯარა                                    | (10,940)           | (13,264)           |
| სხვა                                     | (274,950)          | (167,764)          |
|                                          | <b>(2,967,498)</b> | <b>(3,145,999)</b> |

\*2020 და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის აუდიტორულ კომპანიაზე გაწეული წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მომსახურების ღირებულება შეადგენს 60,408 და 53,286 ლარს, შესაბამისად.

**8. ფინანსური ხარჯი**

ფინანსური ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                                            | 2020                | 2019               |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი                                        | (3,076,470)         | (2,556,076)        |
| განსაკუთრებულ აქტივებზე დაკაპიტალიზირებული პროცენტი                        | -                   | 206,500            |
| საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტი                                  | (16,788)            | (25,289)           |
| საპროცენტო ხარჯი ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ ვალდებულებებზე | <b>(3,093,258)</b>  | <b>(2,374,865)</b> |
| მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა                        | (7,401,469)         | (2,279,431)        |
| საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა                  | (19,609)            | -                  |
|                                                                            | <b>(10,514,336)</b> | <b>(4,654,296)</b> |

**9. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა**

კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი, წმინდა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                              | 2020             | 2019            |
|------------------------------|------------------|-----------------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები  | (24,397)         | (45,516)        |
| სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები | (94,438)         | 31,570          |
|                              | <b>(118,835)</b> | <b>(13,946)</b> |

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

## 10. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| ისტორიული ღირებულება                               | მიწა             | შენობები           | სამედიცინო<br>აღჭურვილობა | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | საოფისე<br>აღჭურვილობა | სხვა               | სულ                 |
|----------------------------------------------------|------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------------|------------------------|--------------------|---------------------|
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b>                      | <b>9,160,000</b> | <b>29,253,446</b>  | <b>31,287,543</b>         | <b>19,908,867</b>           | <b>3,062,611</b>       | <b>7,755,484</b>   | <b>100,427,951</b>  |
| შემენა                                             | -                | 4,549,948          | 7,288,898                 | 3,652,218                   | 1,333,999              | 1,161,917          | 17,986,980          |
| სესხით სარგებლობასთან<br>დაკავშირებული დანახარჯები | -                | -                  | -                         | 206,500                     | -                      | -                  | 206,500             |
| შიდა გადაადგილება                                  | -                | 23,767,585         | -                         | (23,767,585)                | -                      | -                  | -                   |
| გასვლა                                             | -                | -                  | (116,490)                 | -                           | (21,492)               | (21,288)           | (159,270)           |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბერი</b>                      | <b>9,160,000</b> | <b>57,570,979</b>  | <b>38,459,951</b>         | <b>-</b>                    | <b>4,375,118</b>       | <b>8,896,113</b>   | <b>118,462,161</b>  |
| შემენა                                             | -                | 364,841            | 2,031,711                 | -                           | 84,077                 | 67,490             | 2,548,119           |
| გასვლა                                             | -                | -                  | (402,724)                 | -                           | (19,884)               | (29,745)           | (452,353)           |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>                      | <b>9,160,000</b> | <b>57,935,820</b>  | <b>40,088,938</b>         | <b>-</b>                    | <b>4,439,311</b>       | <b>8,933,858</b>   | <b>120,557,927</b>  |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>                             |                  |                    |                           |                             |                        |                    |                     |
| <b>2018 წლის 31 დეკემბერი</b>                      | <b>-</b>         | <b>(2,101,462)</b> | <b>(18,517,775)</b>       | <b>-</b>                    | <b>(2,212,008)</b>     | <b>(1,724,864)</b> | <b>(24,556,109)</b> |
| ცვეთა                                              | -                | (1,112,627)        | (2,646,317)               | -                           | (404,420)              | (721,857)          | (4,885,221)         |
| გასული ძირითადი საშუალებების<br>დაგროვილი ცვეთა    | -                | -                  | 88,949                    | -                           | 17,663                 | 16,408             | 123,020             |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბერი</b>                      | <b>-</b>         | <b>(3,214,089)</b> | <b>(21,075,143)</b>       | <b>-</b>                    | <b>(2,598,765)</b>     | <b>(2,430,313)</b> | <b>(29,318,310)</b> |
| ცვეთა                                              | -                | (1,216,714)        | (3,056,436)               | -                           | (434,129)              | (755,885)          | (5,463,164)         |
| გასული ძირითადი საშუალებების<br>დაგროვილი ცვეთა    | -                | -                  | 343,029                   | -                           | 15,465                 | 20,002             | 378,496             |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>                      | <b>-</b>         | <b>(4,430,803)</b> | <b>(23,788,550)</b>       | <b>-</b>                    | <b>(3,017,429)</b>     | <b>(3,166,196)</b> | <b>(34,402,978)</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>                        |                  |                    |                           |                             |                        |                    |                     |
| <b>2019 წლის 31 დეკემბერი</b>                      | <b>9,160,000</b> | <b>54,356,890</b>  | <b>17,384,808</b>         | <b>-</b>                    | <b>1,776,353</b>       | <b>6,465,800</b>   | <b>89,143,851</b>   |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>                      | <b>9,160,000</b> | <b>53,505,017</b>  | <b>16,300,388</b>         | <b>-</b>                    | <b>1,421,882</b>       | <b>5,767,662</b>   | <b>86,154,949</b>   |

#### 10. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ყოველი საანგარიშგებო თარიღის ბოლო ჯგუფი აფასებს გაუფასურების ინდიკატორების არსებობას, რაც შესაძლოა მიუთითებდეს ჯგუფის არაფინანსური აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შემცირებას მის საბალანსო ღირებულებაზე ქვემოთ ან წინა პერიოდში აღიარებულ გაუფასურების ზარალის კომპენსირებას.

ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის. ჯგუფმა შეაფასა გამოყენების შედეგად მოსალოდნელი მომავალი ფულადი სახსრების დისკონტირებული ღირებულება და რადგან იგი აღემატებოდა გრძელვადიანი აქტივების საბალანსო ღირებულებას, გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულება არ გაუანგარიშებია.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი აქტივების საბალანსო ღირებულება განისაზღვრა 86,949,140 ლარით, რაც ნაკლებია გაუფასურების ტესტის შედეგად განსაზღვრულ ანაზღაურებად ღირებულებაზე - 103,072 ათასი ლარი, შესაბამისად ძირითადი საშუალებების გაუფასურება არ გამოვლენილა.

ძირითადი საშუალებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა ფულადი სახსრების დისკონტირების ტექნიკის გამოყენებით, მოსალოდნელი ფულადი სახსრების საფუძველზე, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც სამართლიანი ღირებულების შეფასების მე-3 დონის იერარქია, შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობიდან გამომდინარე.

ძირითადი საშუალების შეფასებისას გამოყენებულია შემდეგი ძირითადი დაშვებები:

- მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასება მოხდა ქართულ ლარში ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებული ხუთწლიან ფინანსურ ბიუჯეტზე დაყრდნობით გაანგარიშებული პროგნოზების საფუძველზე.
- შემდგომი ტერმინალური პერიოდი გამოყენებულია გაუფასურების ტესტირებისთვის მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებითვის;
- დისკონტირების პროცენტი გადასახადების გამოკლებით განისაზღვრა 12.65%-ით, საბაზრო მონაცემებზე დაყრდნობით;
- ტერმინალური პერიოდის ზრდის ტემპი განისაზღვრა ქართული ლარის გრძელვადიანი ინფლაციის მაჩვენებლით, 3%-ით;

ხელმძღვანელობამ დაადგინა შემდეგი ძირითადი დაშვებები, რომლებმაც შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულების შეფასებაზე:

- გამოყენებული დისკონტირების პროცენტის (გადასახადების გამოკლებით) 1%-ით ზრდა ანაზღაურებად ღირებულებას შეამცირებდა 9,871 ათასი ლარით და გაუფასურების ზარალი არ წარმოიქმნებოდა;
- გამოყენებული დისკონტირების პროცენტის (გადასახადების გამოკლებით) 1%-ით კლება ანაზღაურებად ღირებულებას გაზრდიდა 12,161 ათასი ლარით;
- დაგეგმილი შემოსავლების დაახლოებით 10% -იანი შემცირება ანაზღაურებადი ღირებულების თანხას შეამცირებდა 12,771 ათასი ლარით და გაუფასურების ზარალი არ წარმოიქმნებოდა;

ქართუ ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში ჩადებულია შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“-ის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონება, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისში, კრწანისის ქ. #12-ში;

**შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია**

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

**11. მარაგები**

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                              | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| სამედიცინო მედიკამენტები და სახარჯი მასალები | 4,661,604        | 3,074,957        |
| სამეურნეო მარაგები                           | 837,255          | 674,463          |
| სხვა                                         | 284,329          | 303,476          |
|                                              | <b>5,783,188</b> | <b>4,052,896</b> |

მარაგების ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                      | 2020                | 2019                |
|------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| მარაგების ცვლილება                                   | 1,730,293           | 815,835             |
| ჯგუფის მიერ შესრულებული და კაპიტალიზებული სამუშაოები | 267,376             | 1,223,933           |
| წლის განმავლობაში შეძენილი მარაგები                  | (18,027,293)        | (12,197,876)        |
| <b>მარაგის ხარჯი</b>                                 | <b>(16,029,624)</b> | <b>(10,158,108)</b> |

**12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                         | 31.12.2020       | 31.12.2019        |
|-----------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური მოთხოვნები</b>             |                  |                   |
| სავაჭრო მოთხოვნები                      | 10,656,702       | 12,651,892        |
| სხვა მოთხოვნები                         | 305,716          | 302,240           |
| <br>მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი | <br>(2,239,818)  | <br>(1,717,232)   |
|                                         | <b>8,722,600</b> | <b>11,236,900</b> |
| <br><b>არაფინანსური მოთხოვნები</b>      |                  |                   |
| გადახდილი ავანსები                      | 203,988          | 193,723           |
| მოთხოვნები საწარმოო პერსონლის მიმართ    | 8,564            | 2,682             |
|                                         | <b>212,552</b>   | <b>196,405</b>    |
|                                         | <b>8,935,152</b> | <b>11,433,305</b> |

ჯგუფი ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

გაუფასურების პოლიტიკის შესახებ დამატებით ინფორმაცია მოცემულია მე-4 და მე-20 განმარტებით შენიშვნაში.

გაუფასურების რეზერვის ცვლილება 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                        | 2020               | 2019               |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>01 იანვარი</b>                      | <b>(1,717,232)</b> | <b>(1,201,433)</b> |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილება | (522,586)          | (515,799)          |
| <b>31 დეკემბერი</b>                    | <b>(2,239,818)</b> | <b>(1,717,232)</b> |

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება სამართლიან ღირებულებას მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო. დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

**შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია**

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

**13. ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                               | 31.12.2020       | 31.12.2019     |
|-------------------------------|------------------|----------------|
| <b>ფული საბანკო ანგარიშზე</b> |                  |                |
| ეროვნულ ვალუტაში              | 1,623,237        | 168,857        |
| უცხოურ ვალუტაში               | 193,487          | -              |
| <b>ნადი ფული</b>              |                  |                |
| ეროვნულ ვალუტაში              | 91,143           | 38,155         |
|                               | <b>1,907,867</b> | <b>207,012</b> |

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია ფულის და ფულის ეკვივალენტების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

**14. მიღებული სესხები**

მიღებული გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                | საპროცენტო<br>განაკვეთი | ვალუტა     | 31.12.2020        | 31.12.2019        |
|----------------|-------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| სს ბანკი ქართუ | 7%                      | ევრო       | 17,139,973        | 15,425,295        |
| შპს პსპ ფარმა  | 5%                      | აშშ დოლარი | 25,950,972        | 21,214,639        |
|                |                         |            | <b>43,090,945</b> | <b>36,639,934</b> |

მიღებული მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                | საპროცენტო<br>განაკვეთი | ვალუტა     | 31.12.2020       | 31.12.2019       |
|----------------|-------------------------|------------|------------------|------------------|
| სს ბანკი ქართუ | 7%                      | ევრო       | 3,386,300        | 2,751,192        |
| შპს პსპ ფარმა  | 5%                      | აშშ დოლარი | 55,122           | -                |
|                |                         |            | <b>3,441,422</b> | <b>2,751,192</b> |

საპროცენტო ვალდებულება 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,549,287 და 1,359,373 ლარს, შესაბამისად.

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                      | გრძელვადიანი      | მოკლევადიანი       | სულ                |
|--------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| <b>2020 წლის 1 იანვარი</b>           | <b>36,639,934</b> | <b>2,751,192</b>   | <b>39,391,126</b>  |
| <b>მონეტარული ცვლილებები</b>         | -                 | <b>(3,336,698)</b> | <b>(3,336,698)</b> |
| <b>არამონეტარული ცვლილებები</b>      |                   |                    |                    |
| კურსთაშორის სხვაობა                  | 6,927,099         | 474,370            | 7,401,469          |
| დარიცხული პროცენტი                   | 1,720,467         | 1,356,003          | 3,076,470          |
| გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი | (2,196,555)       | 2,196,555          | -                  |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>        | <b>43,090,945</b> | <b>3,441,422</b>   | <b>46,532,367</b>  |

## შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

#### 14. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                                                       | გრძელვადიანი | მოკლევადიანი | სულ         |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| 2019 წლის 1 იანვარი                                                                   | 28,006,970   | 2,506,809    | 30,513,779  |
| მონეტარული ცვლილებები                                                                 | 11,492,822   | (2,523,574)  | 8,969,248   |
| არამონეტარული ცვლილებები                                                              |              |              |             |
| კურსთაშორის სხვაობა                                                                   | 2,070,135    | 209,296      | 2,279,431   |
| სახელშეკრულებო პირობების ცვლილების საფუძველზე ამორტიზებული ღირებულების გადაანგარიშება | (4,927,408)  | -            | (4,927,408) |
| დარიცხული პროცენტი                                                                    | 1,409,074    | 1,147,002    | 2,556,076   |
| გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი                                                  | (2,717,059)  | 2,717,059    | -           |
| 2018 წლის ბოლოს მოკლევადიანი სესხების გრძელვადიანად წარდგენა                          | 1,305,400    | (1,305,400)  | -           |
| 2019 წლის 31 დეკემბერი                                                                | 36,639,934   | 2,751,192    | 39,391,126  |

ქართუ ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში ჩადებულია: შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“-ის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონება (არასასოფლო-სამეურნეო მიწა), რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისში, კრწანისის ქ. #12-ში. საკადასტრო კოდი - 01.18.06.019.096); შპს „სპ ფარმას“ საკუთრებაში არსებული საოფისე შენობა, რომელიც მდებარეობს დავით აღმაშენებლის გამზირზე #148-ში; აღნიშნული ფინანსური გარანტიის კონტრაქტთან დაკავშირებით ჯგუფს არ გაუკეთებია ნაშთების კორექტირება, არაარსებითობიდან გამომდინარე.

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ სესხი მიღებული აქვს მშობელი კომპანიისგან შეღავათიანი პირობებით, რომელიც უკავშირდება გადახდის გრაფიკს და პროცენტს. სესხების საწყისი აღიარება მოხდა სამართლიანი ღირებულებით. კომპანიამ დისკონტირება გააკეთა მიმდინარე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - 7.26%), რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. სამართლიანი ღირებულების ცვლილება სესხის საწყისი აღიარებისას აღიარდა კაპიტალში სხვა რეზერვებად. სხვა რეზერვების რეკონსილაცია მოცემულია საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების უწყისში.

სს „ქართუ ბანკთან“ გაფორმებული სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულია კოვენანტები. მათი დარღვევის შემთხვევაში ბანკი უფლებამოსილია ვადამდე მოშალოს წინამდებარე ხელშეკრულება და იმავდროულად უაქცეპტო წესით, ჩამოწეროს ბანკში გახსნილი ანგარიშებიდან კომპანიის თანხები საკრედიტო დავალიანების დასაფარად ან/და სასამართლო წესით მოითხოვოს მსესხელის დავალიანების დაფარვა. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდომარეობით კომპანია აკმაყოფილებდა ზემოაღნიშნულ კოვენანტებს.

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

## 15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                                    | 31.12.2020        | 31.12.2019       |
|----------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>                     |                   |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                              | 6,888,101         | 3,693,553        |
| ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების მომწოდებლებთან | 357,309           | 2,567,510        |
| სახელფასო ვალდებულება                              | 3,047,283         | 2,820,845        |
| სხვა ვალდებულებები                                 | 18,540            | 40,758           |
|                                                    | <b>10,311,233</b> | <b>9,122,666</b> |
| <b>არაფინანსური ვალდებულებები</b>                  |                   |                  |
| საკონტრაქტო ვალდებულებები                          | 403,161           | 286,758          |
|                                                    | <b>403,161</b>    | <b>286,758</b>   |
|                                                    | <b>10,714,394</b> | <b>9,409,424</b> |

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება სამართლიან ღირებულებას მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

## 16. შესადარისი ინფორმაციის ცვლილება

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გააკეთა რეკლასიფიკაციები. ხელმძღვანელობის მოსაზრებით ახალი წარდგენა უფრო სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ სრულ შემოსავალს.

|                                 | თანხა<br>ცვლილებამდე | ცვლილება  | თანხა ცვლილების<br>შემდეგ |
|---------------------------------|----------------------|-----------|---------------------------|
| ამონაგები                       | 42,524,333           | 392,728   | 42,917,061                |
| სხვა შემოსავალი                 | 1,421,898            | (392,728) | 1,029,170                 |
| სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება | -                    | (515,799) | (515,799)                 |
| სხვა ხარჯები                    | (3,661,798)          | 515,799   | (3,145,999)               |

## 17. პირობითი ვალდებულებები

**სასამართლო დავები** - 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

**გადასახადები** - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფს მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

**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 ხელშეკრულების შეზღუდვები** - ჯგუფის მშობელ კომპანიას 2020 წელს ქართუ ბანკისგან მიღებული აქვს სესხი, რომელზეც დადგენილია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები, რომლის დარღვევამ შესაძლოა გამოიწვიოს გამსესხებლის მხრიდან სესხის უპირობოდ დაფარვის უფლების გამოყენება (იხილეთ მე-14 განმარტებითი შენიშვნა).

**შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია**

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

**18. დაკავშირებული მხარეები**

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ჯგუფს და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                           | დამფუძნებელი | სხვა<br>დაკავშირებული<br>მხარე | ფინანსურ<br>ანგარიშგებაში<br>შესაბამისი მუხლი |
|-------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</b> |              |                                |                                               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები             | 1,735,139    | 416,988                        | 10,714,394                                    |
| საიჯარო ვალდებულებები                     | -            | 42,858                         | 179,759                                       |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                | 7,869        | 827,637                        | 8,935,152                                     |
| მიღებული სესხები                          | 26,006,094   | -                              | 46,532,367                                    |

ჯგუფს და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                           | დამფუძნებელი | სხვა<br>დაკავშირებული<br>მხარე | ფინანსურ<br>ანგარიშგებაში<br>შესაბამისი მუხლი |
|-------------------------------------------|--------------|--------------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება</b> |              |                                |                                               |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები             | 4,257        | 363,081                        | 9,409,424                                     |
| საიჯარო ვალდებულებები                     | -            | 55,966                         | 243,453                                       |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                | 6,672        | 573,202                        | 11,433,305                                    |
| მიღებული სესხები                          | 21,214,639   | -                              | 39,391,126                                    |

ჯგუფს და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                     | დამფუძნებელი | სხვა<br>დაკავშირებული<br>მხარე | ხელმძღვანელობის<br>ანაზღაურება | ფინანსურ<br>ანგარიშგებაში<br>შესაბამისი მუხლი |
|-------------------------------------|--------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>სრული შემოსავლის ანგარიშგება</b> |              |                                |                                |                                               |
| ამონაგები                           | 51,710       | 1,742,271                      | -                              | 49,544,524                                    |
| მარაგების შესყიდვა                  | (2,406,607)  | (365,811)                      | -                              | (16,029,625)                                  |
| ფინანსური ხარჯი                     | (4,788,691)  | -                              | -                              | (10,514,336)                                  |
| შრომის ანაზღაურება                  | -            | -                              | (875,647)                      | (26,407,411)                                  |

ჯგუფს და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                     | დამფუძნებელი | სხვა<br>დაკავშირებული<br>მხარე | ხელმძღვანელობის<br>ანაზღაურება | ფინანსურ<br>ანგარიშგებაში<br>შესაბამისი მუხლი |
|-------------------------------------|--------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>სრული შემოსავლის ანგარიშგება</b> |              |                                |                                |                                               |
| ამონაგები                           | 10,774       | 1,838,574                      | -                              | 42,917,061                                    |
| მარაგების შესყიდვა                  | (1,484,896)  | (99,189)                       | -                              | (12,197,876)                                  |
| ფინანსური ხარჯი                     | (2,663,888)  | -                              | -                              | (4,654,296)                                   |
| შრომის ანაზღაურება                  | -            | -                              | (616,174)                      | (25,111,427)                                  |

**შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია**

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

---

**19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო წლის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენებს:

**მიღებული სესხები**

ჯგუფმა მშობელი საწარმოსგან მიიღო სესხის 550,000 ლარის ოდენობით, საიდანაც 250,000 ლარი დაფარა;

**საწესდებო კაპიტალის ზრდა**

ჯგუფის მშობელმა საწარმომ შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“-ის საწესდებო კაპიტალში შეიტანა გაცემული სესხი და მასზე დარიცხული საპროცენტო მოთხოვნა სრულად 30,516,000 ლარის ოდენობით.

## 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

### 20.1 შეფასების და წარსადგენის ვალუტა

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც ჯგუფი ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად ჯგუფი იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს მის ოპერაციებზე.

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ და ფაისკ ინტერპრეტაცია 22-ის - „უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და წინასწარი გადახდა“ მოთხოვნების შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

|                   | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|-------------------|------------|------------|
| ლარი/1 აშშ დოლარი | 3.2766     | 2.8677     |
| ლარი/1 ევრო       | 4.0233     | 3.2095     |

### 22.2 ამონაგები

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ ეტაპიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე „კონტროლი“ მომხმარებელს გადაეცემა.

ჯგუფის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის სამედიცინო და მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევა. შემოსავალი სამედიცინო და სხვა დაკავშირებული მომსახურებების მიწოდებიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში შესრულებული სამუშაოს გამოკვლევის მეთოდის გამოყენებით. ჯგუფი ძირითად შემოსავალს იღებს ამბულატორიული და სტაციონალური მომსახურების გაწევიდან.

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

ფიზიკური პირებისთვის გასაწევი მომსახურების საფასური, რომლებიც დაზღვეულები არიან სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიაში გაწერილია სადაზღვევო კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობებში. სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში დაზღვეული ფიზიკური პირებისთვის მოქმედებს განაკვეთი, რომელიც დადგენილია სახელმწიფოსთან შეთანხმების საფუძველზე. დაუზღვეველ ფიზიკურ პირებზე შემოსავლის აღიარება ხდება ჯგუფის მიერ დადგენილი შიდა სტანდარტით განსაზღვრული ფასის მიხედვით.

## 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სახელმწიფოსა და სადაზღვევო კომპანიებთან არსებული ურთიერთთანამშრომლობის პრაქტიკის მიხედვით ჯგუფის მიერ გაგზავნილი შესრულებული სამუშაოს ამსახველი დოკუმენტები (ანგარიშგაქტურები) კორექტირდება შეცდომების აღმოჩენის შემთხვევაში. ფასს 15-ის მოთხოვნების გათვალისწინებით, ჯგუფმა თავიდან რომ აირიდოს შემოსავლის გადაჭარბებით აღიარება, წარსული გამოცდილებით ახორციელებს ანაზღაურების მოსალოდნელი კორექტირების სავარაუდო შეფასებას. მომავალში პოტენციური კორექტირებებისა და ფასდაკლებების სავარაუდო შეფასება ეყრდნობოდა სახელმწიფოს და სადაზღვევო კომპანიების მხრიდან კორექტირებების მაჩვენებლების შესახებ ბოლო 1 წლის ფაქტიურ მონაცემებს.

### გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და

ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

## 20.3 ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე.

### ფინანსური აქტივები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ჰყოფს შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება ჯგუფის ფინანსურ აქტივებს და ფინანსური აქტივები დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიებად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

### „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან, ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

### გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, ჯგუფს ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა ყველა სავალო ფასიან ქაღალდზე, სესხსა და სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშზე, 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. გაუფასურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების მიზანია, ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებით, რომლის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, მიუხედავად იმისა, გაუფასურება ინდივიდუალურად შეფასდა თუ ჯგუფურად, რისთვისაც ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას, მათ შორის, საპროგნოზო ინფორმაციასაც.

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფელისთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ.

## 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება ჯგუფის ბოლო სამი წლის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი კორექტირდება არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს ჯგუფის მომხმარებლებზე. ჯგუფი ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის, უმუშევრობის და ინფლაციის დონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, იმ ქვეყნისთვის სადაც ჯგუფი ოპერირებს.

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს მეთოდოლოგიის საფუძველზე:

- ინდივიდუალურად განიხილავს სახელმწიფოსგან მისაღებ თანხებს
- ინდივიდუალურად განიხილავს დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღებ თანხებს
- ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნებისგან განცალკევებით განიხილავს ფიზიკური პირების მიმართ არსებული დავალიანების ჯგუფს, მათ შორის აღსრულების ეროვნულ ბიუროში შეტანილ მოთხოვნებს
- ჯგუფურად ფასდება ყველა სხვა დებიტორული დავალიანება, რადგან ჯგუფის გამოცდილებით დარჩენილი ერთობლიობა არ მოიცავს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან ელემენტებს.

### სახელმწიფოსგან მისაღები თანხები

შპს „ნიუ ჰოსპიტალსი“ მონაწილეობს საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამაში, საიდანაც ფორმირდება სავაჭრო მოთხოვნების მნიშვნელოვანი ნაწილი.

აღნიშნულ მოთხოვნებს გააჩნიათ სპეციფიკური რისკიანობის მახასიათებელი, რომელიც განსხვავდება ჯგუფის სხვა დებიტორებისგან. აღნიშნული ფაქტისა და შესაბამისი ნაშთის არსებობის გათვალისწინებით, ჯგუფი ინდივიდუალურად განიხილავს გაუფასურებაზე სახელმწიფოსგან მისაღებ თანხებს.

ჯგუფი არ აღიარებს საყოველთაო დაზღვევის პროგრამის ფარგლებში წარმოშობილ სოციალური მომსახურების სააგენტოს მიმართ არსებული სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვს, რადგან არ გააჩნია აღნიშნული მოთხოვნებიდან მისაღებ თანხებთან დაკავშირებული საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილება.

### დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები

ჯგუფი ინდივიდუალურად განიხილავს გაუფასურებაზე დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებს და მხედველობაში იღებს სხვადასხვა ფაქტორებსა და ინდივიდუალურ გარემოებებს, რომელიც ჯგუფს შესაძლოა გააჩნდეს მის დაკავშირებულ მხარეებთან ბიზნეს საქმიანობის პროცესში. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე ჯგუფის ხელმძღვანელობა აფასებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოცულობას, რომელიც განისაზღვრება გამოცდილების და მომავალი მოლოდინების საფუძველზე.

### ფიზიკური პირებისგან მისაღები თანხები

აღნიშნულ მოთხოვნებს გააჩნიათ სპეციფიკური რისკიანობის მახასიათებელი, რომელიც განსხვავდება ჯგუფის სხვა დებიტორებისგან, რადგან აღნიშნულ მოთხოვნებზე მაღალია როგორც დეფოლტის ალბათობა, ასევე, დეფოლტის დადგომისას საკრედიტო დანაკარგი. აღნიშნული ფაქტის გათვალისწინებით, ჯგუფი ჯგუფური რეზერვისგან განცალკევებით განიხილავს გაუფასურებაზე ფიზიკური პირებისგან მისაღებ თანხებს. წარსული პერიოდების საკრედიტო ზარალების ანალიზის გათვალისწინებით ჯგუფი იყენებს 100%-იან გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთს.

### ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები

იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად შეფასებულ სავაჭრო მოთხოვნებზე, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი საკრედიტო ზარალით.

## 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება

ჯგუფმა არაარსებითად შეაფასა საკრედიტო დანაკარგების რისკი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე მათი სწრაფი ლიკვიდურობიდან გამომდინარე. შესაბამისად, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლზე ჯგუფი არ აღიარებს გაუფასურების ზარალს ფასს 9-ის შესაბამისად.

### ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის ჯგუფიდან გასვლა; ან (იი) ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით 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.

### ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული თანხების ურთიერთ ჩათვლისთვის.

### 20.4 საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების 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 აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც იგი კაპიტალიზდება განსაკუთრებული აქტივის თვითღირებულებაში.

### 20.5 სხვა ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

## 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### 20.6 ხელფასები და ბონუსები

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

### 20.7 დაბეგვრა

#### მიმდინარე მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ჯგუფი გამოაცხადებს დივიდენდს. დივიდენდის გამოცხადების გარდა, სხვა მავალდებული მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის მოგების გადასახადს აღიარდება სხვა ხარჯების მუხლში - „გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა“. ჯგუფის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

#### გადავადებული გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

#### გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, სამედიცინო მომსახურების მიწოდება გათავისუფლებულია დღგ-სგან, გამოქვითვის უფლების გარეშე. გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია სხვა გარიგებებთან, გარდა ზემოთ ნახსენებებისა, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი ხდება მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისთანავე. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე. გაყიდვასა და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა ხდება მოთხოვნის მთლიანი თანხისთვის, დღგ-ს ჩათვლით.

### 20.8 მარაგები

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ ჯგუფს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

## 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის მარაგები ძირითადად მოიცავს მედიკამენტებს და სამედიცინო სახარჯ მასალებს. ჯგუფში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება პარტიული მეთოდის საფუძველზე.

### 20.9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი 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 ჯგუფში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა.

ძირითად საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გაიანგარიშება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

| ჯგუფი                    | სასარგებლო მომსახურების ვადა |
|--------------------------|------------------------------|
|                          | (წელი)                       |
| შენობა-ნაგებობები        | 20-50                        |
| სამედიცინო დანადგარები   | 5-12                         |
| საოფისე აღჭურვილობა      | 5-11                         |
| სატრანსპორტო საშუალება   | 10-15                        |
| სხვა                     | 2-20                         |
| მიწა                     | არ ერიცხება ცვეთა            |
| დაუმთავრებელი მშენებლობა | არ ერიცხება ცვეთა            |

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

### 20.10 ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებული ნასესხები სახსრების დანახარჯები აღირიცხება აღნიშნული აქტივის თვითღირებულებაში. ამგვარი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები კაპიტალიზდება როგორც აქტივის თვითღირებულების ნაწილი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ეს დანახარჯები საწარმოს მომავალში მოუტანს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება.

განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს მიეკუთვნება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ის დანახარჯები, რომელთა თავიდან აცილება შესაძლებელი იქნებოდა, აუცილებელი რომ არ ყოფილიყო განსაკუთრებულ აქტივთან დაკავშირებული დანახარჯების გაწევა. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იქნა გაწეული.

## 20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თუ სესხის აღება ხდება რომელიმე კონკრეტული განსაკუთრებული აქტივის მისაღებად, ამ აქტივთან მიმართებით ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზებად ნაწილს საწარმო განსაზღვრავს საანგარიშგებო პერიოდში ამ სესხთან დაკავშირებით გაწეული ნასესხები სახსრების ფაქტობრივი დანახარჯებიდან იმ საინვესტიციო შემოსავლების თანხის გამოქვითვით, რომელიც მიიღება მოცემული სესხის მოკლევადიანი ფინანსური დაბანდებიდან.

თუ ჯგუფმა აიღო ჩვეულებრივი, საერთო დანიშნულების სესხი, მაგრამ გამოიყენა რომელიმე კონკრეტული განსაკუთრებული აქტივის შესაძენად, საწარმოებლად ან ასაშენებლად, ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზებადი თანხის დასადგენად გამოიყენება ამ აქტივზე გაწეული დანახარჯების კაპიტალიზაციის ნორმა.

ჯგუფმა ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია, განსაკუთრებული აქტივის თვითღირებულებაში იწყება როდესაც ჯგუფი პირველად დააკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ ყველა პირობას::

- განსაკუთრებულ აქტივზე გაწეულია პირველი დანახარჯები;
- გაწეულია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული პირველი დანახარჯები;
- დაწყებულია აუცილებელი სამუშაოები მოცემული აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია დროებით ჩერდება როდესაც შეფერხდება აქტივზე აქტიური სამუშაოების წარმართვის პროცესი. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯის კაპიტალიზაციის პროცესი წყდება როდესაც ძირითადად, მთავრდება მოცემული აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის ან გასაყიდად მომზადებისათვის საჭირო ყველა აქტიური სამუშაო.

### 20.11 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი მიმოიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, ჯგუფი განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი. აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადის სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგრამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

## **20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

### **20.12 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.

### **20.13 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის 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 კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

### **20.14 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.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში მოსალოდნელია - 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. ჯგუფში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

# კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება 2020 წელი



## მრავალპროფილური კლინიკა ნიუ ჰოსპიტალსი



## სარჩევი

|                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------|----|
| საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა .....           | 39 |
| 1. საქმიანობის აღწერა .....                                      | 39 |
| 2. კომპანიის სტრუქტურა .....                                     | 41 |
| 3. განვითარების გეგმები.....                                     | 42 |
| 4. სოციალური პასუხისმგებლობა.....                                | 43 |
| 5. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები.....                          | 44 |
| 6. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები..... | 45 |
| 7. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ .....            | 45 |
| ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები .....                         | 46 |

## საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

### 1. საქმიანობის აღწერა

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ ევროპული სტანდარტების დაცვით აშენებული, 290 საწოლიანი, მრავალპროფილური კლინიკაა, რომელიც 2011 წლიდან სტაციონარულ და ამბულატორიულ მომსახურებას სთავაზობს პაციენტებს. კომპანიაში დასაქმებულია 1,700-მდე თანამშრომელი.

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ ფლობს შვილობილ კომპანია შპს „თერმულ დაზიანებათა და აღდგენითი პლასტიკური ქირურგიის სამეცნიერო-პრაქტიკულ ცენტრს“. აღნიშნულმა შვილობილმა კომპანიამ შეწყვიტა საქმიანობა 2013 წლის 1 იანვრიდან.

სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის არის არაარსებითი.

კომპანიის მიზანია სამედიცინო კომპეტენციის და მკურნალობის თანამედროვე მეთოდების მეშვეობით გააუმჯობესოს საქართველოში ხელმისაწვდომი სამედიცინო მომსახურების ხარისხი და შეინარჩუნოს ქვეყნის მასშტაბით წამყვანი ჰოსპიტალის ადგილი.

„ნიუ ჰოსპიტალსის“, როგორც ჯანმრთელობის დაცვის ორგანიზაციის, საქმიანობის მისია პაციენტის კეთილდღეობაა, რასაც ხარისხიანი მომსახურებით, პროფესიონალიზმით, პაციენტების მიმართ გულისხმიერებით და თითოეული დეპარტამენტის კეთილსინდისიერი მუშაობით აღწევს.

ჰოსპიტალი ორიენტირებულია პაციენტისთვის ხარისხიანი მომსახურების მიწოდებაზე, რაც მოიცავს ეფექტური ჯანდაცვის პროდუქტებსა და გამჭვირვალე ბიზნეს პროცესების ერთობლიობას. „ნიუ ჰოსპიტალსში“ ფუნქციონირებს მრავალი განყოფილება, მრავალპროფილიანი სადიაგნოსტიკო და სამკურნალო შესაძლებლობებით:

-  ოფთალმოლოგიის ეროვნული ცენტრი
-  ორთოპედიისა და ტრავმატოლოგიის ცენტრი
-  მუცლის ღრუს და გულმკერდის ქირურგია
-  ღვიძლისა და სანაღლე გზების ქირურგია
-  ინტერვენციული რადიოლოგია
-  კარდიოლოგია და კარდიოქირურგია
-  არითმიების ცენტრი
-  ანგიოლოგია და ანგიოქირურგია
-  ნევროლოგია და ნეირორეაბილიტაცია
-  ნეიროქირურგია
-  ონკო-ჰემატოლოგიისა და ძვლის ტვინის ტრანსპლანტაციის ცენტრი
-  ბავშვთა ჯანმრთელობის ცენტრი
-  ოტო-რინო-ლარინგოლოგიის ცენტრი
-  მოზრდილთა და ბავშვთა ხერხემლის ქირურგიის ცენტრი
-  მოზრდილთა და ბავშვთა რევმატოლოგიის ცენტრი
-  გინეკოლოგია
-  ენდოსკოპია
-  თერაპია
-  ნეფროლოგია
-  გასტროენტეროლოგია
-  დერმატოლოგია
-  ლაბორატორია
-  ალერგოლოგია
-  კრიტიკული მედიცინა
-  რადიოლოგია
-  გადაუდებელი დახმარება,
-  პროფილაქტიკური კვლევები
-  ენდოკრინოლოგია
-  პროქტოლოგია
-  ყბასახის ქირურგია
-  სისხლის ბანკი

აღსანიშნავია, რომ „ნიუ ჰოსპიტალსის“ ოფთალმოლოგიის ეროვნულ ცენტრი აღჭურვილია მაღალტექნოლოგიური აპარატურით და ერთ-ერთი ლიდერია თვალის დაავადებების პრევენციის, დიაგნოსტიკისა და მკურნალობის დარგში. ჰოსპიტალში არსებული აპარატურა უზრუნველყოფს ზუსტ და სწრაფ სადიაგნოსტიკო, თერაპიულ და ქირურგიულ მომსახურებას.

ოფთალმოლოგიის ეროვნული ცენტრში ხელმისაწვდომია ოფთალმოლოგიური მომსახურებების სრული სპექტრი, ის აღიარებულია კარლ ცაისისა და გერმანიის ეკონომიკური განვითარების საბჭოს მიერ ამერიკავკასიის რეგიონალურ რეფრაქციული ქირურგიის ცენტრად. ცენტრის ოფთალმოლოგები და ქირურგები მუდმივად ნერგავენ თვალის დაავადებათა მკურნალობის ინოვაციურ მეთოდებს.

ცენტრის გამოცდილი ოფთალმოლოგები და ქირურგები პაციენტებს 24 საათის განმავლობაში აწვდიან ფართო სპექტრის სადიაგნოსტიკო და ქირურგიულ მომსახურებას თვალის დაავადებების დარგში, მათ შორის თვალის ნებისმიერი სირთულის ტრამვის, კატარაქტის, გლაუკომის, რქოვანასა და ბადურას დაავადებების, სიმსივნეების, თვალის ნევროლოგიური დაავადებების, თვალის ტრავმებისა და ისეთი დაზიანებების დროს, როდესაც თვალის გარშემო სტრუქტურებია დაზიანებული.

### „ნიუ ჰოსპიტალსის“ ძირითადი ფასეულობები:

#### კომპეტენცია მკურნალობის პროცესში

კომპეტენცია მკურნალობის პროცესში აუცილებელი კომპონენტია ჯანდაცვის პროცესების წარმატებით სამართავად. ხარისხიანი სამედიცინო მომსახურება სწორედ ეფექტურ სამედიცინო გადაწყვეტილებებს ეფუძნება.

#### პაციენტზე მორგებული მომსახურება

ჰოსპიტალის თითოეული პაციენტი საიმედო ხელშია. კომპანია ითვალისწინებს და აკმაყოფილებს პაციენტის ინდივიდუალურ საჭიროებებს. პაციენტი ექიმების მზრუნველობისა და ყურადღების ცენტრშია მკურნალობის ყველა საფეხურზე და თავად არის ჩართული დიაგნოსტიკისა და მკურნალობის პროცესში. პაციენტის ეფექტური მკურნალობის უზრუნველსაყოფად ჰოსპიტალის თითოეული განყოფილება მულტიდისციპლინარული მიდგომით მუშაობს. კომპანია მიმართავს ინტეგრირებული ზრუნვის მოდელს, რაც ექიმებისა და ექთნების გუნდურ, შეთანხმებულ მოქმედებას გულისხმობს.

#### ხარისხი

სამედიცინო სერვისების ხარისხის მართვა მნიშვნელოვანი პროცესია. სწორედ ამიტომ, „ნიუ ჰოსპიტალსი“ მუდმივად ახდენს მომსახურების ხარისხის მონიტორინგს და მუშაობს მის გასაუმჯობესებლად. ამასთან, კომპანია თანამშრომლობს ევროპის წამყვან კლინიკებთან, რის შედეგადაც მუდმივად ნერგავს უახლეს ევროპულ სტანდარტებს პაციენტებზე ზრუნვისა და მათი მომსახურების პროცესებში. JCI აკრედიტაციის მისაღებად გაწეული შრომა და პროცესების დანერგვა ამცირებს პაციენტებთან მუშაობაში დაშვებულ სამედიცინო შეცდომებს და უზრუნველყოფს პაციენტების უსაფრთხოებასა და ოპტიმალურ ვადაში გამოჯანმრთელებას. კლინიკაში დაინერგა პაციენტების იდენტიფიკაციის, უსაფრთხო ქირურგიის, მედიკამენტების მიმოქცევის, ლაბორატორიული ტესტირების და მრავალი სხვა პროცედურა, რაც მნიშვნელოვნად ზრდის სადიაგნოსტიკო და სამკურნალო პროცედურების უსაფრთხოებასა და ხარისხს.

#### პროფესიონალიზმი და ევროპული გამოცდილება

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ მუდმივად ზრუნავს სამედიცინო პერსონალის პროფესიულ განვითარებაზე და უზრუნველყოფს მათთვის კვალიფიკაციის ასამაღლებელ პროგრამებს ქვეყნის შიგნით თუ მის საზღვრებს გარეთ. ამასთან, ჰოსპიტალი თანამშრომლობს ევროპული გამოცდილების მქონე პროფესიონალ ექიმებთან, რომლებიც კლინიკის სხვადასხვა დეპარტამენტში არიან დასაქმებული და მონაწილეობას იღებენ პაციენტების სადიაგნოსტიკო და სამკურნალო პროცესებში.

#### გარემო და უსაფრთხოება

იმისათვის რომ, პაციენტებმა მიიღონ მაღალი ხარისხის მკურნალობა და თავი კომფორტულად და უსაფრთხოდ იგრძნონ, ჰოსპიტალის ინფრასტრუქტურა შექმნილია მკაცრი ევროპული სტანდარტების მიხედვით.

ჰოსპიტალში არსებული ვენტილაციის სისტემა უზრუნველყოფს ჰაერის ნაკადების მართვას და ფილტრაციას, ასევე ტენიანობისა და ტემპერატურის რეგულირებას, საოპერაციო ბლოკებში ჰაერის სტერილობა რეგულარულად ვალიდირდება ევროპიდან მოწვეული სპეციალისტების მიერ, რაც უზრუნველყოფს პაციენტების უსაფრთხოებას საოპერაციოში და სადიაგნოსტიკო/სამკურნალო პროცედურების წარმატებულად ჩატარებას.

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ აღჭურვილია სახანძრო და საგანგებო სიტუაციების უსაფრთხოების სისტემით, რაც მნიშვნელოვნად ზრდის პაციენტებისა და ჰოსპიტალის თანამშრომლების დაცულობას საგანგებო სიტუაციის არსებობის შემთხვევაში. სისტემა დანერგილია ევროპული სტანდარტების გათვალისწინებით.

მეტი უსაფრთხოებისთვის, ჰოსპიტალს გააჩნია ელექტრომომარაგების საკუთარი სისტემა, რაც წარმოადგენს მისთვის ელექტროობის უწყვეტი მიწოდების გარანტს. კლინიკას აქვს მუდმივად განახლებადი წყალმომარაგების 3 დღის მარაგი რაც შესაბამისად აღმოფხვრის რისკებს, რაც შესაძლოა პაციენტებს შეექმნათ ელექტრო და წყალმომარაგების შეწყვეტის შედეგად.

### ჰიგიენა და ჰოსპიტალური ინფექციების პრევენცია

ბიოლოგიური დაბინძურების და ჰოსპიტალური ინფექციის გავრცელების პრევენცია ერთ-ერთი უმთავრესი ამოცანაა კომპანიისთვის. შესაბამისად, ორგანიზაციული პროცესები მკაცრად ექვემდებარება გაიდლაინებს და სტანდარტებს. ვენტილაციის და ხანძარსაწინააღმდეგო სისტემებთან ერთად, ჰოსპიტალს გამოარჩევს წყლის ფილტრაციისა და სამედიცინო ნარჩენების მართვის თანამედროვე სისტემები, რაც მნიშვნელოვანია ჰიგიენის მაღალი სტანდარტების დასაცავად. კომპანია მუდმივად ახორციელებს უსაფრთხოებისა და ჰიგიენის სტანდარტების მონიტორინგს, რის შედეგადაც ხდება პოტენციურად სახიფათო პროცედურების გამოვლენა და ზიანის პრევენცია.

### ულტრათანამედროვე სამედიცინო აღჭურვილობა

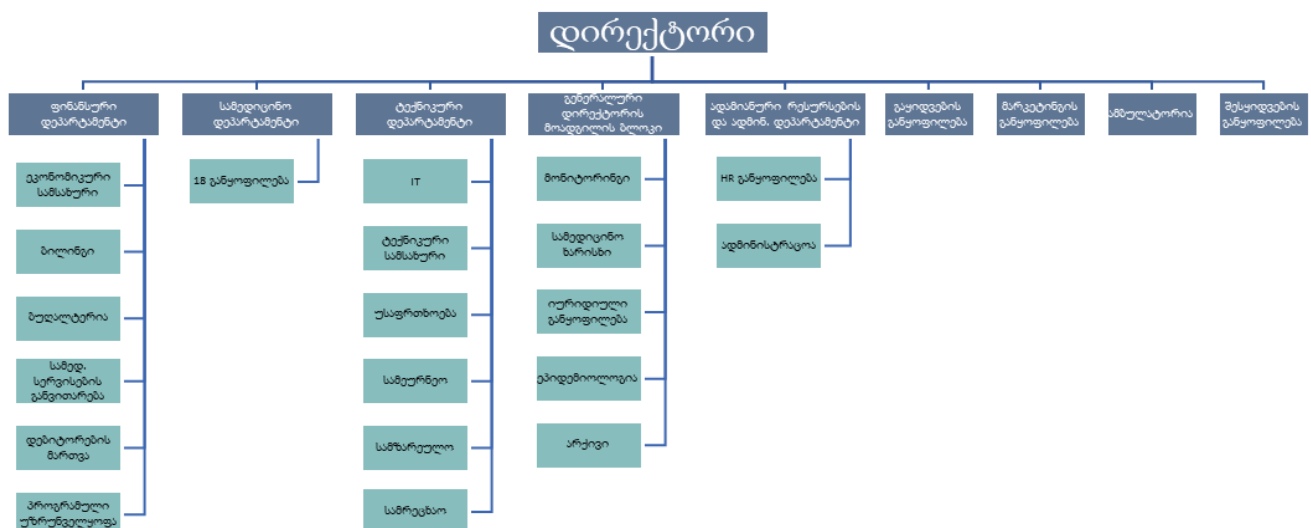
კომპანია ინვესტირებს ახდენს თანამედროვე ტექნოლოგიებში. „ნიუ ჰოსპიტალსი“ აღჭურვილია მაღალი ხარისხის, ულტრათანამედროვე სამედიცინო ტექნიკით, რომელიც საშუალებას გვაძლევს პაციენტებს გავუწიოთ მაღალი ხარისხის სადიაგნოსტიკო და სამკურნალო მომსახურება. მუდმივად მიმდინარეობს გადაიარაღებისა და აპარატურის განახლების პროცესი, რის გამოც კლინიკა მუდმივად თანამედროვე ტექნოლოგიების ავანგარდშია.

### საუკეთესო დამსაქმებელი

კომპანიისთვის თითოეული თანამშრომელი მნიშვნელოვანია. საუკეთესო სამუშაო გარემოს შესაქმნელად გათვალისწინებულია თანამშრომლების ინდივიდუალური საჭიროებები, შეიმუშავებულია თანამშრომლებისთვის მისაღები სამუშაო საათები. თანამშრომლებს აქვთ პროფესიული ზრდის შესაძლებლობა. კომპანია უზრუნველყოფს მათ კვალიფიკაციის ამაღლების შესაძლებლობით, როგორც ქვეყნის შიგნით, ასევე მის საზღვრებს გარეთ.

## 2. კომპანიის სტრუქტურა

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ ორგანიზაციული სტრუქტურა ითვალისწინებს ჰოსპიტალის მართვის თანამედროვე პრინციპებს. განყოფილებები დამოუკიდებლები არიან ერთმანეთისაგან და მართვის პროცესში უშუალოდ ექვემდებარებიან მენეჯმენტის ჯგუფს. ამჟამად მოქმედი ორგანიზაციული სტრუქტურა დამტკიცდა 2017 წლის სექტემბერში.



### 3. განვითარების გეგმები

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ ორიენტირებულია მომხმარებლის მოთხოვნებზე. მის მთავარ მიზანს წარმოადგენს უპირატესი სამედიცინო კომპეტენციით და პაციენტებთან სიახლოვეთ შეინარჩუნოს საქართველოში საუკეთესო საავადმყოფოს სტატუსი და ხელი შეუწყოს ქვეყანაში ინოვაციური ჯანმრთელობის დაცვის სისტემის შექმნას.

კომპანიას შემუშავებული აქვს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი განვითარების სტრატეგია.

#### მოკლევადიანი გეგმები

✚ კლინიკის ახალი შენობის (C კორპუსის) ექსპლუატაციაში შესვლა (არსებულ რესურსებს დაემატება ინფექციების პრევენციისა და მართვის თანამედროვე სტანდარტებით დაგეგმარებული და შესრულებული განყოფილება - 10 საწოლზე);

✚ ახალი სერვისებისა და მიმართულებების ჩამოყალიბება  
2020 წელს რუტინულად სრულდება კარდიოქირურგიული და არითმოლოგიური ჩარევები. მაღალი დატვირთვით ფუნქციონირებს მოზრდილთა და ბავშვთა რევმატოლოგიის ცენტრი. ახალ სივრცეში გადასული ორთოპედია - ტრავმატოლოგიის დეპარტამენტში შესრულდა 1300 ზე მეტი ჩარევა. იგივე ითქმის ოფთალმოლოგიის ეროვნული ცენტრზე, რომელსაც დაემატა რა კიდევ რამოდენიმე ექიმი ოფთალმოლოგი, საგრძნობლად გაიზარდა როგორც ქირურგიული ჩარევების, ისე რეფრაქციული ქირურგიული ჩარევების რაოდენობა. განახლებულ ნეირორეაბილიტაციის განყოფილებაში ფუნქციონირება დაიწყო ჰიდრორეაბილიტაციის სერვისმა. ძვლის ტვინის გადანერგვის განყოფილებაში 6 სამუშაო თვეში შესრულდა 12 გადანერგვა.

2021 წელს იგეგმება რამოდენიმე ახალი სერვისისა და მიმართულების განვითარება, რომელთა შორის აღსანიშნავია ბარიატრიული ქირურგია, პედიატრიული კარდიოქირურგია, ენდოვასკულური ნეიროქირურგია, ასევე ონკოლოგიის გაძლიერება და რადიოლოგიაში დამატებით 3T სიმძლავრის მაგნიტურ რეზონანსული ტომოგრაფის შეძენა.

✚ ხარისხის კონტროლის მექანიზმის ამოქმედება და განვითარება:  
სტანდარტული ოპერაციული პროცედურების შექმნისა და JCI (აკრედიტაცია, რომელიც სამედიცინო მომსახურების ხარისხის დემონსტრირების საშუალებად განიხილება და გლობალურ ჯანდაცვაში ოქროს სტანდარტადაა აღიარებული) სტანდარტის დანერგვისთვის კლინიკაში ფუნქციონირებს ხარისხის სამსახური. შეიქმნა და დაინერგა რისკებისა და ზიანის შემცირების მექანიზმები და პროცედურები.

#### გრძელვადიანი გეგმები

გრძელვადიან პერსპექტივაში კომპანია მიზნად ისახავს რიგი სტრატეგიული გეგმების განხორციელებას:

✚ კლინიკის დიფერენციაცია კონკურენტებთან მიმართებაში  
კლინიკა მიზნად ისახავს სამედიცინო ხარისხის გაუმჯობესებას და სიკვდილიანობისა და ავადობის მაჩვენებლების ევროპულ მახასიათებლებამდე მიყვანას. ასევე, დაგეგმილია განსაკუთრებული ინფრასტრუქტურის მქონე ევროპული ხარისხის კლინიკის იმიჯის ჩამოყალიბება და გაძლიერება.

✚ პაციენტების ნაკადების ზრდა, როგორც ადგილობრივად, ასევე მეზობელი ქვეყნებიდან:  
კომპანიაში შეიქმნა მარკეტინგის სამსახური და გაძლიერდა გაყიდვების სამსახური, რომელიც აქტიურად მუშაობს მოსახლეობაში ჰოსპიტალზე ცნობადობის ამაღლებაზე. ამასთანავე, დაგეგმილია სამედიცინო ტურიზმის და მოგზაურთა მედიცინის მიმართულების განვითარება, რაც ხელს შეუწყობს მეზობელი ქვეყნებიდან პაციენტების ნაკადების ზრდას.

✚ სამედიცინო მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესება და პაციენტის კმაყოფილების უზრუნველყოფა  
მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებისთვის, კომპანია მიზნად ისახავს რიგი ღონისძიებების ჩატარებას, მათ შორის დაგეგმილია დამატებითი კვალიფიკაციური კადრების მოწვევა და სამედიცინო აღჭურვილობაში ინვესტირება. შეძენილია ულტრაბერძნული აპარატურა როგორცაა, ახალი კომპიუტერული ტომოგრაფი, ულტრაბერძნული აპარატები, სასტერეოლიზაციო სისტემები, რიგის მართვის სისტემები და სხვა. კომპანია ორიენტირებულია პაციენტის კმაყოფილებაზე მისი კლინიკასთან შეხების, ე.წ. პაციენტის გზის ყველა ეტაპზე. დ. ტვილდიანის სამედიცინო უნივერსიტეტთან „აიეტი“ თანამშრომლობით დანერგილია უწყვეტი სამედიცინო სწავლების პროცესი მიმღებისა და თერაპიული განყოფილების ექიმთათვის. მიმდინარეობს საექთნო პერსონალის უწყვეტი სასწავლო პროცესი.

2021-2024 წლების მანძილზე „ნიუ ჰოსპიტალსი“ გეგმავს ისეთი ახალი მიმართულებების სიმძლავრეების გაზრდას, როგორიცაა ძვლის ტვინის გადანერგვა (მათ შორის ალოგენური), ბარიატრიული ქირურგია, კარდიოქირურგია, ოფთალმოლოგიის, ქირურგიული სერვისები, ონკოლოგია.

ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით, „ნიუ ჰოსპიტალსი“-ს მთავარ, გრძელვადიან მიზანს წარმოადგენს უპირობო ლიდერის პოზიციის დამკვიდრება, რაც გულისხმობს განსაკუთრებული ინფრასტრუქტურის მქონე, ევროპული ხარისხის კლინიკის იმიჯის ჩამოყალიბებას და შესაბამისი სერვისის შეთავაზებას პაციენტებისათვის.

#### 4. სოციალური პასუხისმგებლობა

„ნიუ ჰოსპიტალსის“ მთავარ ღირებულებას წარმოადგენს სამედიცინო ხარისხი, უსაფრთხოება და გრძელვადიანი პარტნიორობა. კომპანია გრძელვადიანი წარმატების გარანტიად მოიაზრებს ორგანიზაციის პასუხისმგებლობას, როგორც სამედიცინო საქმიანობაში, ასევე, სოციალურ და ეკონომიკურ საკითხებში.

კომპანია ორიენტირებულია კლინიკებში უწყვეტი სამედიცინო განათლების სისტემის დანერგვაზე. მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების მიზნით, ხდება მულტიდისციპლინარული ჯგუფების ფორმირება და იმპლემენტაცია, სამედიცინო პერსონალის სასწავლებლად გაგზავნა, კლინიკაში სასწავლო-სამეცნიერო პროცესების დანერგვა ყოველთვიური შიდა სამეცნიერო კონფერენციების სახით. კომპანია ასევე მართავს ერთობლივ სწავლებებსა და სემინარებს ევროპელ და ამერიკელ კოლეგებთან ცოდნისა და გამოცდილების გასაზიარებლად.

კომპანია თანამშრომლებს სთავაზობს სტაბილურ სამუშაო პირობებს და კარიერული ზრდის შესაძლებლობებს, მოქმედებს შრომის კოდექსის ნორმების შესაბამისად, იცავს დასაქმებულთა უფლებებს და უსაფრთხოების ნორმებს.

უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად ჰოსპიტალში დანერგილია ვენტილაციის, გათბობა-გაგრილების, სტერილური ჰაერის ნაკადების კონტროლის, ტემპერატურის, სამედიცინო გამოხდილი წყლისა და სამედიცინო ჟანგბადის წარმოების, პაციენტების უსაფრთხოებისა და ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოების ევროპული სტანდარტების სრულიად ავტომატიზებული სისტემები. ასევე, ფუნქციონირებს დაბინძურების რისკის სისტემური შეფასების მექანიზმი;

✚ არსებული დაბინძურების წყაროების და სამედიცინო ნარჩენების ადექვატური უტილიზაციის სისტემა;

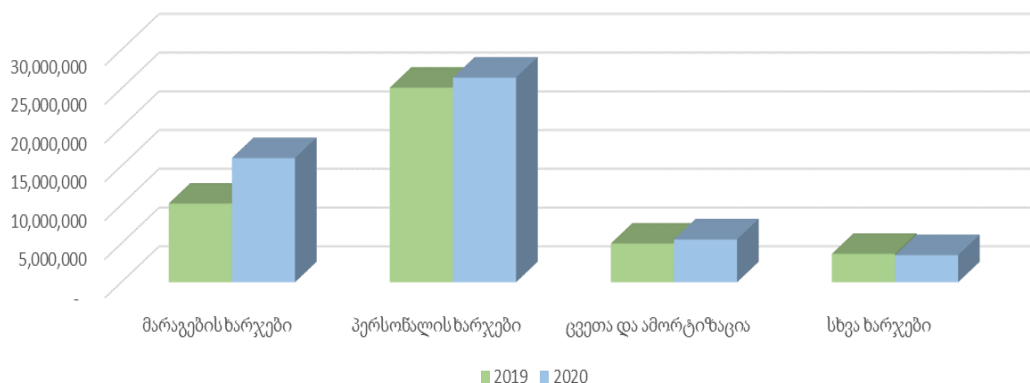
✚ სახანძრო და საგანგებო სიტუაციების უსაფრთხოების სისტემა.

კომპანია ორიენტირებულია მაღალი ხარისხის სამედიცინო მომსახურების მიწოდებაზე. ამისათვის, ყველა განყოფილებაში ინერგება ხარისხის მუდმივი მონიტორინგის სისტემა. ამასთანავე, დიდი ყურადღება ექცევა ჰიგიენასა და ეპიდზედამხედველობას, რაც ჰოსპიტალური ინფექციების გავრცელების პრევენციის საწინდარია.

დამოუკიდებელი სამსახურის მიერ ხდება უსაფრთხოებისა და ჰიგიენის სტანდარტების შემუშავება და ამ სტანდარტების შესრულების მუდმივი მონიტორინგი. სამსახურის მიზანია პოტენციურად სახიფათო პროცედურების გამოვლენა და ზიანის შემცირება/არიდება. ამ მიმართულებით მუშაობის ანგარიშები მუდმივად მიეწოდება ადმინისტრაციას დროული რეაგირებისთვის.

## 5. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

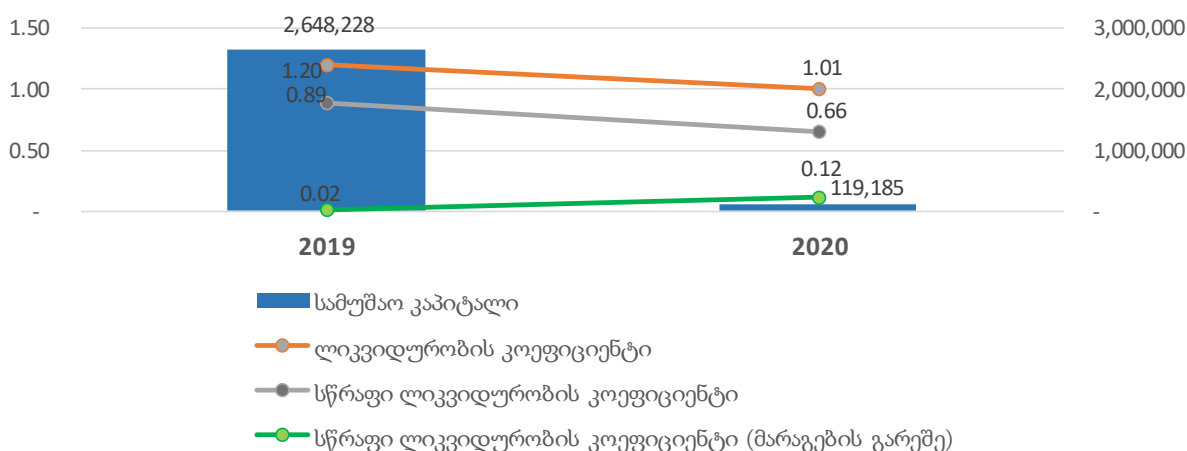
ხარჯების ანალიზი - 2019-2020



2020 წელს ამონაგები გაიზარდა 15%-ით, დაახლოებით 6.6 მილიონით, ასევე გაიზარდა პერსონალის ხარჯები, სხვა ხარჯები კი შემცირდა. მიუხედავად ამისა, 2020 წელი კომპანიამ დაასრულა ზარალით.

ხარჯების ანალიზიდან ჩანს, რომ ხარჯების დიდი წილი პერსონალის ხელფასის ხარჯებს უკავია, სადაც უმეტეს ნაწილს მედ-პერსონალის ხელფასის ხარჯები შეადგენს, რაც განპირობებულია იმით, რომ ხელფასების ძირითადი ნაწილი არის ცვლადი და დამოკიდებულია შესრულებაზე.

სამუშაო კაპიტალი და კოეფიციენტები



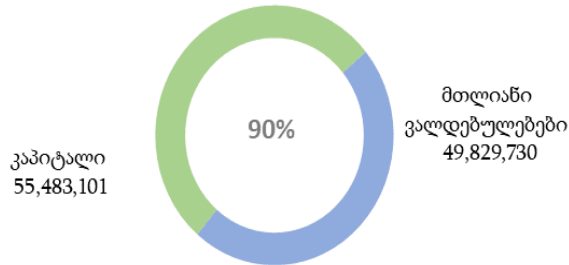
სამუშაო კაპიტალი = მიმდინარე აქტივები - მიმდინარე ვალდებულებები.

სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი = ფული და ფულის ექვივალენტები / მიმდინარე ვალდებულებები. ეს ინდიკატორი აჩვენებს რამდენად შეუძლია კომპანიას მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვა ფულით და მიანიშნებს კომპანიის ლიკვიდურობაზე.

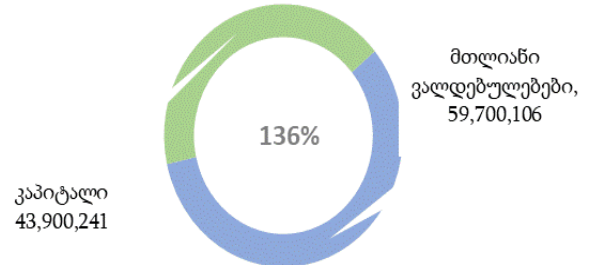
ლიკვიდურობის კოეფიციენტი = მიმდინარე აქტივები / მიმდინარე ვალდებულებები. ეს ინდიკატორი მიუთითებს თუ რამდენად მზად არის კომპანია არსებული მიმდინარე რესურსებით დაფაროს არსებული მიმდინარე ვალდებულებები.

სწრაფი ლიკვიდურობის კოეფიციენტი = (მიმდინარე აქტივები - მარაგები) / მიმდინარე ვალდებულებები. ეს კოეფიციენტიც არის ლიკვიდურობის მაჩვენებელი, რომელიც არ ითვალისწინებს მარაგებს, რადგან მარაგები მიმდინარე აქტივებში ყველაზე არალიკვიდური აქტივია.

ვალდებულების კაპიტალთან შეფარდება -  
2019 წელი



ვალდებულების კაპიტალთან შეფარდება -  
2020 წელი



მთლიანი ვალდებულების მთლიან კაპიტალთან შეფარდება არის ძირითადი ინდიკატორი კომპანიის ფინანსური რისკიანობისა. ვალდებულებების კაპიტალთან შეფარდების მაჩვენებელს წლიდან წლამდე კლებადი დინამიკა ჰქონდა 2015 წელს მთლიანი ვალდებულებების კაპიტალთან შეფარდება შეადგენს 24%-ს, 2016 წელს - 19%-ს, 2017 წელს აღნიშნულმა მაჩვენებელმა 16%-მდე დაიწია, თუმცა 2018 წელს მნიშვნელოვნად გაიზარდა - 63%-მდე, 2019 წელს 90%-მდე, ხოლო 2020 წელს საკმაოდ მაღალ ნიშნულს მიაღწია - 136%, რაც გამოწვეულია მნიშვნელოვანი სასესხო ვალდებულებებით ბანკიდან და მშობელი კომპანიიდან, რომლის მიზნობრიობაც იყო ახალი საავამდგომო კორპუსის აშენება და აღჭურვა (აგრეთვე, კაპიტალის მოცულობა შემცირებულია მიმდინარე პერიოდის ზარალის გამო). 2020 წელს ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ზრდა ასევე განაპირობა ლარის გაცვლითი კურსის გაუფასურებამ, რადგან ჯგუფის სესხები სრულად ნომინირებულია უცხოურ ვალუტაში. აღსანიშნავია რომ ჯგუფს მშობელი კომპანიისგან მიღებული აქვს სესხი შეღავათიანი გადახდის გრაფიკით, რომელიც იწყება 2021 წლიდან (განმარტებითი შენიშვნა 19).

## 6. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2020 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.

## 7. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

## ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

პანდემიური პიკები და ლოქდაუნები გავლენას ახდენს კლინიკის ოპერირებაზე. სრულად იაზრებს რა შექმნილ მდგომარეობასა და აუცილებლობას, კლინიკაში პიკების დროს მაღალი ხარისხის მკურნალობა მიეწოდება კოვიდ ინფიცირებულ პაციენტებს 40 საწოლზე გაშლილ განყოფილებაში. კოვიდ განყოფილება ფუნქციონირებს ინფექციური კონტროლის მოთხოვნების სრული დაცვით და საუკეთესო ტექნოლოგიების გამოყენებით.

### კანონთან შესაბამისობა

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ ოპერირებს ჯანდაცვის სფეროში და შესაბამისად ექცევა არსებული რეგულაციების ქვეშ. მიუხედავად ამისა, კლინიკის დაგეგმარება, საერთაშორისო და ადგილობრივი ნორმატივებისადმი შესაბამისობა, დანერგილი პროცედურები ქმნის პაციენტისათვის უსაფრთხო გარემოსა და რეგულაციების დაკმაყოფილების გარანტიას.

საქართველოს ბაზარი არის განვითარებადი, კანონმდებლობაც პერიოდულად იცვლება და მომავალშიც შესაძლებელია კომპანიის საქმიანობას შეეხოს გარკვეული ცვლილებები.

### ეფექტი

კანონთან და რეგულაციებთან შეუსაბამობამ შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსური ზარალი, ჯარიმები, შეზღუდვები, რეპუტაციის დაცემა.

სამედიცინო შემთხვევებისა და პაციენტის მონაცემების არასწორი აღრიცხვა/დოკუმენტირების გამო შეიძლება რეგულაციები დაირღვეს ან გამოიწვიოს ადმინისტრაციული/სამედიცინო შეცდომები, რაც საბოლოოდ ფინანსურ შედეგებში აისახება.

### რისკის შემცირება

კომპანიას აქვს შემუშავებული პოლიტიკა და პროცედურები შესაბამისობის ვალდებულებების მისაღწევად - ხარისხის მენეჯმენტი, დოკუმენტაციის მონიტორინგი, ინფექციის კონტროლის მენეჯმენტი, ნარჩენების მენეჯმენტი და ა.შ..

სამედიცინო დოკუმენტაციის მკაცრი აღრიცხვისთვის კომპანიაში მოქმედებს შიდა მონიტორინგის სამსახური.

ორგანიზაციის იურიდიული სამსახური ჩართულია ყოველი მნიშვნელოვანი კონტრაქტის განხილვის პროცესში. ფინანსური დეპარტამენტი კონსულტანტებთან ერთად უწევს მონიტორინგს საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებებს და მასთან შესაბამისობას აკონტროლებს.

### კადრების გადინება

ჰოსპიტალის ჯანდაცვის სერვისების წარმატება დიდწილად დამოკიდებულია ჩვენს უნარზე ავიყვანოთ, დავატრენინგოთ და შევინარჩუნოთ შესაბამისი რაოდენობით კვალიფიციური ექიმები, ექთნები, სპეციალისტები, რათა საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად გავუწიოთ მომხმარებელს მომსახურება, შევთავაზოთ მრავალფეროვანი სერვისი, უახლესი მეთოდებით და აღჭურვილობის მეშვეობით ვუმკურნალოთ.

### ეფექტი

კვალიფიციური ექიმების, ექთნებისა და სპეციალისტების კლინიკაში დასაქმებაში წარუმატებლობამ შესაძლოა დაბრკოლება შეუქმნას დაწესებულებას ბაზრისთვის ეფექტური და მრავალფეროვანი სერვისების შეთავაზებაში, პაციენტების მოზიდვაში და მათი ლოიალურობის შენარჩუნებაში, რამაც თავის მხრივ შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს საოპერაციო საქმიანობასა და ფინანსურ შედეგებზე.

### რისკის შემცირება

„ნიუ ჰოსპიტალსი“-ს მიზანია იყოს საუკეთესო დამკირავებელი თანამშრომლებისთვის. გვსურს შევქმნათ ინდივიდუალურ თანამშრომელზე გათვლილი სტანდარტი, სამუშაო საათების, გრძელვადიანი სამუშაო ხელშეკრულებების, კვალიფიკაციის ამაღლების შიდა სისტემით და გარე ტრენინგებით. ხელს ვუწყობთ და მივესალმებით ინტერდისციპლინარული ცოდნის გაცვლას. თანამშრომლები აქტიურად მონაწილეობენ კონფერენციებსა და ტრენინგებში.

### სავალუტო და მაკროეკონომიკური

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ შესაძლებელია დადგეს სავალუტო რისკის წინაშე. გარე ორგანიზაციებისგან აღებული სესხი ევროშია.

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ ასევე დგას მაკროეკონომიკური რისკის წინაშე. სხვადასხვა შემთხვევამ შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ქვეყანაზე, ეკონომიკაზე, შემცირდეს მშპ ან მნიშვნელოვნად გაიზარდოს ინფლაციის დონე.

### ეფექტი

დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში ლარის გაუფასურება უარყოფითად იმოქმედებს ჯგუფის შემოსავლებზე/ხარჯებზე, ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად სახსრებზე.

### რისკის შემცირება

ჯგუფის მენეჯმენტი სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის იყენებს 20%-იან მგრძნობიარობის განაკვეთს, რომელიც წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო ანალიზი მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 4).

### შემოსავლის კონცენტრირება

ჯანდაცვის მომსახურების ბიზნესი დამოკიდებულია სახელმწიფოსგან და რამდენიმე კერძო სადაზღვევო კომპანიისგან მიღებულ შემოსავალზე.

ჯგუფს აქვს სახელმწიფოს მხრიდან საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის საფუძველზე მიღებული გადახდების დაგვიანების რისკი. კერძო სადაზღვევო კომპანიებს, რომლებთანაც ვმუშაობთ, შეიძლება ჰქონდეთ ფინანსური პრობლემები და ვერ აგვინაზღაურონ წარდგენილი მოთხოვნები.

### ეფექტი

ფასების შემცირებამ ან გაზრდილმა გადახდის ვადამ შეიძლება მნიშვნელოვნად იმოქმედოს შემოსავალსა და მომგებიანობაზე და ასევე ლიკვიდურობაზე.

### რისკის შემცირება

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ ცდილობს გაზარდოს ისეთი მომსახურებების რიცხვი, რაც შეამცირებს მის დამოკიდებულებას სახელმწიფო სადაზღვევო პროგრამაზე და დაეხმარება შემოსავლების წყაროს დივერსიფიცირებაში.

**საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი**

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება არასაკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, სესხების გასასტუმრებლად და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დასაფარად დადგენილ ვადებში.

**რისკის შემცირება**

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 4).

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში (შენიშვნა 4).

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 14 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



  
გ. რამიშვილი

  
ა. თევზაძე

### საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება არასაკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, სესხების გასასტუმრებლად და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დასაფარად დადგენილ ვადებში.

### რისკის შემცირება

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 4).

ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში (შენიშვნა 4).

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 14 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

\_\_\_\_\_

გ. რამიშვილი

ფინანსური დირექტორი

\_\_\_\_\_

ა. თევზაძე