

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი			
სხვა შემოსავალი	4	33,097,335	35,834,369
სულ საოპერაციო შემოსავალი	5	1,641,760	1,640,607
		34,739,095	37,474,976
მარაგის ცვლილება		85,412	101,339
შესყიდული მასალების დანახარჯი		(6,514,512)	(6,173,194)
კომპანიის მიერ შესრულებული და დაკაპიტალიზებული სამუშაოები		896,670	431,284
შრომის ანაზღურება		(13,719,494)	(14,339,416)
ძირითადი საშუალების ცვეთა	9	(2,480,333)	(2,193,934)
სხვა ხარჯები	6	(4,028,555)	(3,059,008)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(25,760,812)	(25,232,929)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		8,978,283	12,242,047
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	7	(1,828,997)	153,716
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი		1,578,347	314,596
მოგება გადასახდებამდე		8,727,633	12,710,359
მოგების გადასახადი		(326,143)	(323,657)
წმინდა მოგება		8,401,490	12,386,702

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორის
მოვალეობის შემსრულებელი

საფინანსო-ეკონომიკური
დეპარტამენტის უფროსის
მოვალეობის შემსრულებელი



ნ. ყაზახაშვილი

გ. მთვარაძე

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“
მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს. ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 18).

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. კომპანია არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან მიმდინარე და შესადარის პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 18).

დანართი 1

განმარტებები არაფინანსური მაჩვენებლების გაანგარიშებასთან

დაკავშირებით: განმარტება 1. გატარებული პაციენტების რაოდენობა
(სტაციონარი)

საანგარიშო წლის განმავლობაში კლინიკის მიერ ჰოსპიტალიზებული პაციენტების რაოდენობა.

განმარტება 2. საწოლზე დაყოვნების საშუალო დაყოვნების მაჩვენებელი

(გატარებული საწოლ-დღეების საერთო რაოდენობა) / (ჰოსპიტალიზაციის ყველა შემთხვევის რაოდენობა). აღნიშნული მაჩვენებელი ხარისხობრივი მაჩვენებლების კატეგორიას განეკუთვნება. როცა კლინიკაში სამედიცინო საქმიანობა კარგადაა ორგანიზებული, პაციენტის დიაგნოსტიკა და მკურნალობა სტანდარტების შესაბამისად, ოპერატიულად, დროითი დანაკარგის გარეშე მიმდინარეობს. პაციენტი კლინიკაში დიდხანს არ ყოვდება, სასურველი შედეგის მიღწევა დროულად ხდება, პაციენტი ამოწურავს ჰოსპიტალიზაციის სტანდარტით გათვალისწინებულ ვადას (დაასრულებს სტაციონარული მკურნალობის ეტაპს) და ეწერება კლინიკიდან ამბულატორული მკურნალობისა და რეაბილიტაციისთვის.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორის
მოვალეობის შემსრულებელი

მ. ჯანაშვილი



ნ. ჯანაშვილი

ანგარიშების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ლევან ბერიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-660546)
შპს „ემდიემ კონსალტინგის“ სახელით
თბილისი, საქართველო
29 სექტემბერი 2021 წელი



**შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის
ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“ და
შვილობილი კომპანიები**

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
მმართველობის ანგარიშგება**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება.....	3
--	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	11
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	20
4. შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან	21
5. სხვა შემოსავალი	21
6. სხვა ხარჯები.....	21
7. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	22
8. მოგების გადასახადი	22
9. ძირითადი საშუალებები	23
10. საინვესტიციო ქონება.....	24
11. გაცემული სესხები	24
12. მარაგები.....	25
13. საგადასახადო აქტივი	25
14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
15. ფული და ფულის ეკვივალენტები	25
16. მიღებული სესხები	26
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	26
18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	27
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
20. პირობითი ვალდებულებები	32
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	33
22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	33

მმართველობის ანგარიშგება.....	34
-------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრის“ ხელმძღვანელებს და მეწილეებს,

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრის“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად და სრულად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ჩათვლით ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიული ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. აგრეთვე, ვასრულებთ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს, რომლებიც აღნიშნული კოდექსით არის განსაზღვრული. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ჩვენს პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და განვიხილოთ, მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა 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.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის სფეროს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წარმოადგენს, შეაფასოს აქვს თუ არა ჯგუფს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს სხვა არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა 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 იქონიებენ მომხმარებლის მიერ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ◆ ვახორციელებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებას. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის 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 მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;

- ◆ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაბამის შიდა კონტროლის სისტემას რათა დავგეგმოთ აუდიტორული პროცედურები რომლებიც არის შესაფერისი კონკრეტულ გარემოებებთან, მაგრამ არა იმ მიზნით რომ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე გამოვთქვათ მოსაზრება;
- ◆ ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას. ასევე, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებებისა და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- ◆ დასკვნა გამოგვაქვს იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. აუდიტორის დასკვნაში ვალდებულები ვართ, რომ ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე იმ შემთხვევაში თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ◆ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად. ხელმძღვანელობასა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბებისა და ვადების, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგების, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, რომლებიც გამოვლენილ იქნა აუდიტის პროცესში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილით მოთხოვნილ ინფორმაციის შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების არსებობის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის

ანგარიშების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ლევან ბერიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-660546)

შპს „ემდიემ კონსალტინგის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი 2021 წელი

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	4	33,097,335	35,834,369
სხვა შემოსავალი	5	1,641,760	1,640,607
სულ საოპერაციო შემოსავალი		34,739,095	37,474,976
მარაგის ცვლილება		85,412	101,339
შესყიდული მასალების დანახარჯი		(6,514,512)	(6,173,194)
კომპანიის მიერ შესრულებული და დაკაპიტალიზებული სამუშაოები		896,670	431,284
შრომის ანაზღურება		(13,719,494)	(14,339,416)
ძირითადი საშუალების ცვეთა	9	(2,480,333)	(2,193,934)
სხვა ხარჯები	6	(4,028,555)	(3,059,008)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(25,760,812)	(25,232,929)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		8,978,283	12,242,047
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	7	(1,828,997)	153,716
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების ეფექტი		1,578,347	314,596
მოგება გადასახადებამდე		8,727,633	12,710,359
მოგების გადასახადი		(326,143)	(323,657)
წმინდა მოგება		8,401,490	12,386,702

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორის
მოვალეობის შემსრულებელი

ნ. ყაზახაშვილი

საფინანსო-ეკონომიკური
დეპარტამენტის უფროსის
მოვალეობის შემსრულებელი

გ. მთვარაძე

11 - 34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	75,856,347	70,799,536
დაუმთავრებელი მშენებლობა		1,223,868	1,337,904
საინვესტიციო ქონება	10	7,785,775	7,952,415
გაცემული სესხები	11	-	59,728
არამატერიალური აქტივები		13,000	14,880
სულ გრძელვადიანი აქტივები		84,878,990	80,164,463
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	12	1,881,932	1,796,519
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14	7,859,091	13,901,694
გაცემული სესხები	11	273,813	3,849,947
საგადასახადო აქტივი	13	22,136	1,444,771
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	15	18,759,456	12,427,484
სულ მიმდინარე აქტივები		28,796,428	33,420,415
სულ აქტივები		113,675,418	113,584,878
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		109,895,177	104,349,663
სულ კაპიტალი		109,895,177	104,349,663
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	16	-	5,326,532
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			5,326,532
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	3,736,921	3,908,683
მიღებული სესხები	16	43,320	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,780,241	3,908,683
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		113,675,418	113,584,878

11 - 34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	93,724,391	93,724,391
სრული შემოსავალი	12,386,702	12,386,702
გამოცხადებული დივიდენდი	(1,761,430)	(1,761,430)
2019 წლის 31 დეკემბერი	104,349,663	104,349,663
სრული შემოსავალი	8,401,490	8,401,490
გამოცხადებული დივიდენდი	(2,855,976)	(2,855,976)
2020 წლის 31 დეკემბერი	109,895,177	109,895,177

11 - 34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		8,727,633	12,710,359
კორექტირებები:			
ცვეთა	9	2,480,333	2,193,934
საპროცენტო შემოსავალი	7	(757,525)	(632,344)
საპროცენტო ხარჯი	7	68,143	334,193
სხვა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) ნეტო	7	2,518,379	-
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული ზარალი		84,447	-
კურსთაშორის სხვაობისგან მიღებული მოგება/ზარალი		(471,483)	(121,906)
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		12,649,927	14,484,236
მარაგების ზრდა/შემცირება		(85,413)	(80,414)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება		6,042,603	(899,643)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება		(128,442)	(29,898)
საგადასახადო აქტივების შემცირება		1,422,635	75,725
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		19,901,310	13,550,006
გადახდილი მოგების გადასახადი		(326,143)	(323,657)
გადახდილი პროცენტი		(86,632)	-
გადახდილი დივიდენდი		(2,855,976)	(1,834,059)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		16,632,559	11,392,290
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(7,822,220)	(4,002,872)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		476,717	-
სესხის გაცემა		-	(17,568)
გაცემული სესხების მიღება		46,517	193,735
მიღებული პროცენტები და პირასამტეხლოები		1,101,007	353,404
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(6,197,980)	(3,473,302)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის დაფარვა		(5,680,954)	(1,095,580)
სესხის მიღება		-	500,000
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(5,680,954)	(595,580)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		4,753,625	7,323,408
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	15	12,427,484	4,789,480
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		1,578,347	314,596
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	15	18,759,456	12,427,484

11 - 34 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“ (შემდგომში „ჯგუფი“) დაფუძნდა 2002 წელს და წარმოადგენს მრავალპროფილურ საავადმყოფოს, რომელიც მოსახლეობას აწვდის როგორც სტაციონარულ, ასევე, ამბულატორულ სამედიცინო სერვისებს.

კლინიკა წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელსაც ხელმძღვანელობს და მართავს გენერალური დირექტორი. კლინიკა საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობისა და კომპანიის წესდების შესაბამისად.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის დედა კომპანიას და ფინანსურ ინფორმაციაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს:

დასახელება	საქმიანობის ქვეყანა	წილის ფლობა			საოპერაციო საქმიანობა
		31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019	
შპს თბილისის პედიატრიული პრივატ კლინიკა	საქართველო	100%	100%	100%	სამედიცინო მომსახურება
შპს დელუქს ფროფერტი	საქართველო	100%	-	-	უძრავი ქონება

2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით კომპანიის 80%-იანი წილის მფლობელი პირია ელგუჯა ქებურია, ხოლო მისი წილის მმართველი გიგი გოცირიძე. 20%-იანი წილის მფლობელია გიგი გოცირიძე.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ნოდარ ბოხუას ქ. №12/ლუბლიანას ქ. №66.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ

2.1 მომზადების და შეფასების საფუძვლები

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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, რომელიც წარმოადგენს 2017 წლის 1 იანვარს, ჯგუფის მიერ მოზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ განსხვავდებოდა ფასს-ის შესაბამისად მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისგან, გარდა ძირითადი საშუალებების მუხლისა. ფასს-ებზე გადასვლის მიზნით ჯგუფმა განახორციელა ძირითადი საშუალებების ნაწილის - მიწისა და შენობების კომპანიის შეფასება რეალური ღირებულებით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. რეალური ღირებულება ჯგუფმა გამოიყენა როგორც დასაშვები ღირებულება და ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისათვის მოახდინა კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მისი წარდგენა დასაშვები ღირებულებით:

	სააღრიცხვო პოლიტიკით ფასს- ებზე გადასვლამდე 01.01.2017	კორექტირება	ფასს-ებზე გადასვლის შემდეგ 01.01.2017
ძირითადი საშუალებები (მიწა და შენობა)	30,005,740	31,050,104	61,055,844

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

2.2 ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

2020 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები, და შესწორებები:

- საწარმოს განმარტება – ცვლილებები ფასს 3-ში - გამოცემულია 2018 წლის 22 ოქტომბერს, ძალაში შევიდა 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის;
- ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის კონცეპტუალურ საფუძვლებში - გამოცემულია 2018 წლის 29 მარტს, ძალაში შევიდა 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის;
- არსებითობის განმარტება – ცვლილებები ასს 1-სა და ასს 8 - გამოცემულია 2018 წლის 31 ოქტომბერს, ძალაში შევიდა 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის;
- COVID-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა (ფასს 16-ის ცვლილებები) - გამოიცა 2020 წლის 28 მაისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 ივნისს ან მის შემდეგ.

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2020 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი გავლენა.

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2021 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული პერიოდებისთვის და რომლებიც კომპანიამ ნაადრევად არ შემოიღო არის შემდეგი:

- საპროცენტო განაკვეთის ათვლის წერტილის - IBOR მეორე ფაზა - (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7, ფასს 4 და ფასს 16-სთვის);

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდეგი შესწორებები:

- ცვლილებები ბასს 1-ში - ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად;
- 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);
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის შესწორებები).

ცვლილებები ბასს 1-ში - ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. ცვლილებებით განმარტებულია, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია იმ უფლებებზე, რომლებიც არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს. ვალდებულება გრძელვადიანია, როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს აქვს არსებითი უფლება, რომ ვალდებულების დაფარვა გადაავადოს სულ მცირე თორმეტი თვით. სახელმძღვანელო მითითებებით აღარ მოითხოვება, რომ მსგავსი უფლება იყოს უპირობო. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმის თაობაზე, საბოლოოდ გამოიყენებენ თუ არა ანგარიშსწორების გადავადების უფლებას, გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. გადავადების უფლება არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც საწარმო ყველა შესაბამის პირობას აკმაყოფილებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულება კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, თუ რომელიმე პირობა დაირღვევა საანგარიშგებო თარიღით ან მანამდე, თუნდაც ამ პირობაზე უარი მომდინარეობდეს გამსესხებლისგან, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

ამასთან, ცვლილებები მოიცავს იმ ვალის კლასიფიკაციის მოთხოვნების განმარტებას, რომელიც კომპანიამ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალში კონვერტირებით. დაფარვა განმარტებულია, როგორც ვალდებულების აღმოფხვრა ფულადი სახსრებით, სხვა რესურსებით, რომლებშიც ეკონომიკური სარგებელია განვითარებული, ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. გამონაკლისი არსებობს კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეიძლება კაპიტალში კონვერტირდეს, თუმცა მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერსიის ოფციონი კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, როგორც რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტი. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შესწორებები ბასს 1-ში - ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება. გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ. ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში - ინვესტორსა და მის მკვავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვა ან შეტანა. გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს, ძალაში შედის ბასს-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ დადგენილი თარიღით ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. ეს ცვლილებები ეხება ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის მოთხოვნებს შორის შეუსაბამობას ინვესტორსა და მის მკვავშირე საწარმოს ან ერთობლივ საქმიანობას შორის აქტივების გაყიდვასთან ან შეტანასთან დაკავშირებით. ამ ცვლილებების ძირითადი შედეგია სრული შემოსავლის ან ზარალის აღიარება, როდესაც ოპერაცია ბიზნესს ეხება. შემოსულობა ან ზარალი ნაწილობრივ აღიარდება, როდესაც ოპერაცია ეხება აქტივებს, რომელიც ბიზნესს არ წარმოადგენს, თუნდაც ამ აქტივებს შვილობილი საწარმო ფლობდეს. ამჟამად კომპანია ახორციელებს თავის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ამ ცვლილებების გავლენის შეფასებას.

კომპანია არ ელოდება, რომ ზემოთ ხსენებულ და გამოცემულ სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ კიდევ არ არის ძალაში შესული, მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2.3 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს. 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.

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

როდესაც კომპანია 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 რაოდენობასა და გაბნევასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელმწიფო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და

○ ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიაჩნდება იმაზე, რომ კომპანიის ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

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.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური აქტივი, ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას სრულად ელიმინირდება.

2.4 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

შეფასების და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში ჯგუფი ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ჯგუფის ოპერაციებზე.

ამგვარად, მოცემული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის შეფასების ვალუტად ჯგუფი იყენებს ქართულ ლარს.

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ მოთხოვნის 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 ანგარიშებზე.

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 ზარალი“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 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

2.5 ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას,

ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან

გამოშვებას, მაშინვე არის აღირებული მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ყოფს შემდეგ კატეგორიებად შეძენილი აქტივის ხასიათისა და მიზნობრიობიდან გამომდინარე:

- სესხები და მოთხოვნები
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები
- რეალური ღირებულებით აღრიცხული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით
- გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია გაცემული სესხებით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

აღნიშნული აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებსაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტიურ ბაზარზე მათი ფასი კოტირებული არ არის. ასეთი ტიპის ფინანსური აქტივები, როგორც წესი, წარმოიშობა მომხმარებელთათვის საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევის, ან სესხების გაცემის დროს, მაგრამ მოიცავს ასევე სხვა ტიპის საკონტრაქტო მონეტარულ აქტივებსაც.

სესხებისა და მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს, ხოლო შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ მოვლენამ/მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

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 ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს ორ სახეობად, გამომდინარე მათი ხასიათიდან:

- რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით
- სხვა ფინანსური ვალდებულებები

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ინფორმაციაში ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებით. ამგვარი ტიპის ვალდებულებების აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ღირებულების გათვალისწინებით.

საწყისი აღიარების შემდეგ ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

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

2.6 სამედიცინო შემოსავლები

სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

სამედიცინო შემოსავლები წარდგენილია კორექტირებების, ფასდაკლებების გათვალისწინებით. ჯგუფს სამედიცინო შემოსავლები მოიცავს სადაზღვევო კომპანიებიდან, სახელმწიფოდან და ფიზიკური პირებიდან მიღებულ შემოსავლებს.

სადაზღვევო კომპანიები - ჯგუფი აღიარებს შემოსავლებს ფიზიკური პირებიდან, რომლებიც დაზღვეულები არიან სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიაში. შემოსავლების აღიარება ხდება სამედიცინო მომსახურების დასრულების და სადაზღვევო კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების საფუძველზე.

სახელმწიფო - ჯგუფი აღიარებს შემოსავლებს ფიზიკური პირებიდან, რომლებიც დაზღვეულები არიან სახელმწიფო პროგრამით.

შემოსავლების აღიარება ხდება სამედიცინო მომსახურების დასრულების და სახელმწიფოსთან შეთანხმებული პირობების საფუძველზე.

ფიზიკური პირები - ჯგუფი აღიარებს შემოსავლებს დაუზღვეველი ფიზიკური პირებიდან, სამედიცინო მომსახურების დასრულების და ჯგუფის მიერ დადგენილი ფასების საფუძველზე. შემოსავლების მიღება ძირითადად ხდება ნაღდი ფულით ან საკრედიტო ბარათებით.

2.7 საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული 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 და ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2.8 სხვა შემოსავალი

სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

2.9 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.

2.10 საოპერაციო იჯარა

ჯგუფი როგორც მეიჯარე - საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

ჯგუფი როგორც მოიჯარე - საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს

საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

2.11 გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება ეყრდნობა წლის დასაბეგრ მოგებას, რომელიც იანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაცხადებული მოგებისგან, იმ შემოსავლის ან ხარჯების მუხლების გამო, რომლებიც დასაბეგრი ან გამოსაქვითია სხვა წლებში და აგრეთვე იმ მუხლების გამო, რომლებიც არ იბეგრება ან იქვითება.

ჯგუფის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგრის 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.

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს 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 განპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

2.12 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, გარდა ძირითადი საშუალებების მუხლში შემავალი შენობების და მიწის ჯგუფისა. ჯგუფმა მიწისა და შენობების ჯგუფი შეაფასა რეალური ღირებულებით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და აღნიშნული ღირებულება გამოიყენა როგორც დასაშვები ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს

ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები	50
სამედიცინო დანადგარები და მოწყობილობები	7-20
აღჭურვილობა და ინვენტარი	3-20
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
სხვა	12-28
მიწა	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 მაშინ, 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 ჩაირთვება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

2.13 საინვესტიციო ქონება

ჯგუფი საინვესტიციო ქონებას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და ყველა უშუალოდ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

საინვესტიციო ქონებას ჯგუფი აქტივად აღიარებს როდესაც: ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ამ ქონებასთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; ბ) შესაძლებელია საინვესტიციო ქონების თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საინვესტიციო ქონება აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს. საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 50 წლით. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

2.14 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო მიმოიხილავს მატერიალური 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.

2.15 მარაგები

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

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

ჯგუფის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს სამედიცინო მედიკამენტებს და სახარჯ მასალებს. ჯგუფის ბალანსზე არსებული ყველა სახის მარაგის ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ჩამოწერის მეთოდით.

2.16 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.

2.17 ბალანსის შედგენის თარიღის შემგომი მოვლენები

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

2.18 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება,

რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, 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, რომლის თანხის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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 მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლების მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) რეალური ღირებულების გამოყენება ძირითადი საშუალებების დასაშვები ღირებულების განსასაზღვრად

არასრული ისტორიული სააღრიცხვო ჩანაწერების გამო ჯგუფმა ვერ შეძლო შენობის და მიწის ჯგუფის ისტორიული ღირებულების განსაზღვრა. ფასს 1-ის თანახმად, ჯგუფს უფლება აქვს ფასს-ებზე გადავლის თარიღისთვის ძირითადი საშუალებების ღირებულება განსაზღვროს რეალური ღირებულებით და გამოიყენოს იგი როგორც აქტივების დასაშვები ღირებულება (ფასს 1.16). ჯგუფმა გამოიყენა იყენებს აღნიშნულ შედავას 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მიწის და შენობის დასაშვები ღირებულების განსასაზღვრად.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარში)

4. შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან

შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან დაფინანსების სახეების მიხედვით 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
შემოსავალი საყოველთაო დაზღვევიდან	24,420,745	27,609,619
შემოსავლები პაციენტებისგან	8,379,703	8,007,374
შემოსავლები სადაზღვეო კომპანიებისგან	296,886	217,377
სულ:	33,097,334	35,834,369

5. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
რეცხვა	366,294	517,853
იჯარა	213,211	237,429
სტაჟირება	130,160	139,088
პირგასამტეხლო	93,714	27,363
პარკირება	54,609	69,466
სხვა	783,772	649,407
სულ:	1,641,760	1,640,607

6. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
კომუნალური გადასახადები	(1,265,782)	(1,411,070)
დაცვა	(2,150)	(12,055)
სამედიცინო მომსახურება	(465,812)	(187,326)
რეკლამა	-	-
მიმდინარე რემონტი	(776,968)	(194,195)
კომუნიკაციის ხარჯები	(24,704)	(10,638)
ბანკის საკომისიო	(46,742)	(31,550)
აუდიტორული და სხვა საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(50,422)	(30,293)
სხვა საერთო ხარჯი	(1,395,977)	(1,181,881)
სულ:	(4,028,555)	(3,059,008)

7. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო

ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ხარჯი	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი	(68,143)	(334,193)
სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(411,842)	(144,435)
სხვა ფინანსური ხარჯი	(3,769,809)	-
სულ ფინანსური ხარჯი:	(4,249,794)	(478,629)
ფინანსური შემოსავალი		
საპროცენტო შემოსავალი	833,497	632,344
სხვა ფინანსური შემოსავალი	989,884	-
შემოსავალი საშემოსავლო გადასახადის შედავითიდან	597,416	-
სულ ფინანსური შემოსავალი:	2,420,797	632,344
სულ ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი) ნეტო	(1,828,997)	153,716

8. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას. 2020 და 2019 წლებში აღიარებული მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოქმნილია ზემოაღნიშნული მოდელის საფუძველზე გაცემული დივიდენდის დაბეგვრით. საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს და 2019 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სამედიცინო დანადგარები და მოწყობილობები	აღჭურვილობა და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა	სულ
ბალანსი 2019 წლის 1 იანვარი	23,556,520	39,375,390	6,091,875	7,939,327	875,483	54,310	77,892,905
შემოსვლა	-	1,106,421	973,786	214,965	420,164	-	2,715,336
გასვლა	-	-	-	(2,625)	(103,320)	(1,320)	(107,265)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	23,556,520	40,481,811	7,065,661	8,151,667	1,192,327	52,990	80,500,977
შემოსვლა	-	2,429,506	5,083,039	297,845	113,378	10,933	7,934,701
გასვლა	-	-	-	(5,205)	(736,845)	(50,790)	(792,840)
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	23,556,520	42,911,317	12,148,700	8,444,307	568,860	13,133	87,642,838
ბალანსი 2019 წლის 1 იანვარი	-	(1,524,997)	(4,073,530)	(1,783,706)	(282,676)	(51,174)	(7,716,083)
შემოსვლა	-	(778,595)	(786,979)	(362,920)	(96,818)	(102)	(2,025,414)
გასვლა	-	-	-	525	39,533	-	40,058
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(2,303,592)	(4,860,509)	(2,146,101)	(339,962)	(51,276)	(9,701,440)
შემოსვლა	-	(829,566)	(988,502)	(365,064)	(127,882)	(868)	(2,311,883)
გასვლა	-	-	-	362	175,681	50,790	226,833
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(3,133,159)	(5,849,011)	(2,510,804)	(292,164)	(1,353)	(11,786,490)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
ბალანსი 2019 წლის 01 იანვარი	23,556,520	37,850,393	2,018,345	6,155,621	592,807	3,136	70,176,822
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	23,556,520	38,178,219	2,205,152	6,005,566	852,365	1,714	70,799,537
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	23,556,520	39,778,158	6,299,690	5,933,503	276,697	11,780	75,856,348

ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისთვის ჯგუფმა ძირითადი საშუალებების ნაწილი - მიწა და შენობები შეაფასა რეალური ღირებულებით და რეალური ღირებულება გამოიყენა, როგორც დასაშვები ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. დასაშვებ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა განმარტებულია მე-2 შენიშვნაში. შეფასება განხორციელდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელსაც აქვთ შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და გამოცდილება მსგავსი აქტივების შეფასებაში. ძირითადი საშუალებების შეფასება განხორციელდა რეალური ღირებულების განსაზღვრის იერარქიაში მე-3 დონის ინფორმაციის საფუძველზე, კერძოდ, მიწის და შენობის შეფასება მოხდა საბაზრო მეთოდის გამოყენებით, რადგან შეფასების თარიღისთვის არსებობდა საკმარისი რაოდენობის რეგისტრირებული გაყიდვების და შეთავაზებების შესახებ ინფორმაცია. შეფასების პროცესში შემფასებლებმა გამოიყენეს ანალოგები, რომელთა ღირებულებების კორექტირება მოხდა შესაფასებელ ობიექტებსა და ანალოგებს შორის განსხვავებების გათვალისწინების მიზნით.

10. საინვესტიციო ქონება

ჯგუფი ფლობს საინვესტიციო ქონებას რომელიც მდებარეობს ქ.თბილისში, ილია ჭავჭავაძის გამზირი #60. საინვესტიციო ქონების შესყიდვა მოხდა 2017 წლის 31 ოქტომბერს. 2020 წლის 31 დეკემბრით და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის საინვესტიციო ქონების ისტორიული ღირებულება შეადგენს შეადგენს 8,331,983 ლარს, ხოლო დაგროვილი ცვეთა 546 208 და 379 569 ლარს მითითებული პერიოდების შესაბამისად. საინვესტიციო ქონების წმინდა საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრით და 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის შეადგენს 7,785,775 და 7,952,415 ლარს, პერიოდების შესაბამისად. მენეჯმენტის შეფასებით, საინვესტიციო ქონების წმინდა საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მის რეალურ ღირებულებას.

11. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გაცემული სესხების მოკლევადიანი ნაწილი

მსესხებლის დასახელება	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2020	31.12.2019
შპს საქცივპროდუქტი	GEL	9%	265,000	462,522
შპს საქცივპროდუქტი	USD	9%	-	3,123,286
შპს საქცივპროდუქტი	EUR	9%	-	264,139
ფიზიკური პირები	GEL	9.5%	8,812	-
სულ:			273,812	3,849,947

გაცემული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი

მსესხებლის დასახელება	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2020	31.12.2019
ფიზიკური პირები	9.5%	GEL	-	59,728
სულ:			-	59,728

სესხის ძირი თანხა და პროცენტი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ძირი თანხა	273,812	3,002,774
საპროცენტო მოთხოვნა	-	906,902

გაცემული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია გაცემული სესხების შესახებ იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

12. მარაგები

მარაგები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
სამედიცინო მედიკამენტები	864,656	832,791
სამედიცინო სახარჯი მასალები	687,143	713,135
სარემონტო მასალები	9,364	-
სამეურნეო მარაგები	316,345	245,336
საწვავი	4,423	5,257
სულ:	1,881,932	1,796,519

13. საგადასახადო აქტივი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2020 წლის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზარებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფს საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე 22,136 ლარი და 1,444,771 ლარი, როგორც საგადასახადო აქტივი, შესაბამისად.

14. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	9,487,267	15,755,337
სხვა მოთხოვნები	112,640	33,697
საექვო ვალების რეზერვი	(1,756,275)	(2,040,239)
სულ ფინანსური მოთხოვნები	7,843,632	13,748,794

არაფინანსური მოთხოვნები

გაცემული ავანსები	15,458	152,900
სულ არაფინანსური მოთხოვნები	15,458	152,900
სულ მოთხოვნები	7,859,091	13,901,694

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

15. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	15,234,931	9,699,267
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	3,511,886	2,709,296
ნაღდი ფული	12,640	18,921
სულ:	18,759,456	12,427,484

ფული და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია ფული და ფულის ეკვივალენტების შესახებ იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

16. მიღებული სესხები

მიღებული გრძელვადიანი სესხები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მიღებული სესხების მიმდინარე ნაწილი

მსესხებლის დასახელება	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2020	31.12.2019
ქეთევან გოცირიძე	6.5%	USD	43,320	-
სულ:			43,320	-

მიღებული სესხების გრძელვადიანი ნაწილი

მსესხებლის დასახელება	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2020	31.12.2019
ქეთევან გოცირიძე	6.5%	USD	-	691,116
ელგუჯა ქებურია	6.5%	USD	-	3,011,085
ქეთევან გოცირიძე	6.0%	USD	-	1,624,332
სულ:			-	5,326,532

სესხის ძირი თანხა და პროცენტი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ძირი თანხა	-	5,269,112
საპროცენტო ვალდებულება	43,320	57,420

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია გაცემული სესხების შესახებ იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2020	31.12.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	2,401,360	2,537,381
გადასახდელი ხელფასები	1,113,828	1,330,072
სხვა ვალდებულებები	221,733	41,230
სულ ვალდებულებები	3,736,921	3,908,683

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შესახებ იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტი რისკი
- სავალუტო 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 სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,859,091	13,901,694
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18,759,456	12,427,484
გაცემული სესხები	273,813	3,849,947
სულ ფინანსური აქტივები:	26,892,360	30,179,125
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	43,320	5,326,532
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,736,921	3,908,683
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,780,241	9,235,215

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება 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, რომელსაც 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

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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.

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 მეთოდიცა 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 დაშვებები საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის. რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - გაცემული და მიღებული სესხები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 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 კომპანიის საკუთარი საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მიღებული აქვს ისინი. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით. 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში.

კაპიტალის მართვა

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს 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 მენეჯმენტი ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. ჯგუფის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**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	ევრო	დოლარი	31.12.2020
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,524,525	381,640	14,853,291	18,759,456
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,859,091	-	-	7,859,091
გაცემული სესხები	273,813	-	-	273,813
სულ ფინანსური აქტივები	11,657,429	381,640	14,853,291	26,892,360
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,736,921	-	-	3,736,921
მიღებული სესხები	-	-	43,320	43,320
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,736,921	-	43,320	3,780,241
საბალანსო პოზიცია	7,920,508	381,640	14,809,971	

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

	ლარი	ევრო	დოლარი	31.12.2019
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,689,496	43,157	9,656,110	12,388,763
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,748,794	-	-	13,748,794
გაცემული სესხები	522,251	264,139	3,123,286	3,909,676
სულ ფინანსური აქტივები	16,960,541	307,296	12,779,396	30,047,233
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,908,566	-	-	3,908,566
მიღებული სესხები	-	-	5,326,532	5,326,532
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,908,566	-	5,326,532	9,235,098
საბალანსო პოზიცია	13,051,976	307,296	7,452,863	

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

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

31.12.2020	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/ზარალი	2,961,994	(2,961,994)	76,328	(76,328)

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

31.12.2019	ლარი/დოლარი 25%	ლარი/დოლარი -25%	ლარი/ევრო 25%	ლარი/ევრო -25%
მოგება/ზარალი	3194848	(3194848)	76823	(76823)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც ჯგუფს გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები.

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. ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ჯგუფი ახორციელებს ფინანსური აქტივების დარეზერვებას ბასს 39-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ მოთხოვნების შესაბამისად. ჯგუფის რისკების მართვის პოლიტიკის მიხედვით საკრედიტო რისკის მართვის მიზნებისთვის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ხდება შემდეგი კატეგორიების მიხედვით:

- „ვადადამდგარი და გაუფასურების გარეშე“
- „ვადადამდგარი, მაგრამ გაუფასურების გარეშე“ და
- „ინდივიდუალურად გაუფასურებული“

პირველი კატეგორია მოიცავს აქტივებს, რომელიც არ არის ვადაგადაცილებული და არ ექვემდებარება გაუფასურებას.

18. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

მეორე კატეგორიაში ერთიანდება აქტივები, რომელიც არის ვადაგადაცილებული, თუმცა ობიექტური მტკიცებულება მათ გაუფასურებასთან დაკავშირებით არ გამოვლენილა. ასევე, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება აქტივები, რომელიც ვადაგადაცილებულია, თუმცა მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება და უზრუნველყოფა სრულად ფარავს აქტივის ღირებულებას.

მესამე კატეგორია მოიცავს აქტივებს, რომელთა გაუფასურებაზე შემოწმება ხორციელდება ინდივიდუალურ საფუძველზე და იქმნება შესაბამისი რეზერვი. ჯგუფი საკრედიტო რისკების შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი 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, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ერთ წლამდე	1-5 წლამდე	სულ:
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,736,921	-	3,736,921
მიღებული სესხები	43,320	-	43,320
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,780,241	-	3,780,241

ლიკვიდურობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ერთ წლამდე	1-5 წლამდე	სულ:
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,908,683	-	3,908,683
მიღებული სესხები	-	5,326,532	5,326,532
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,908,683	5,326,532	9,235,215

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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.

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

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
გაცემული სესხები	265,000	273,813
მიღებული სესხები	43,320	43,320
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	411,512	3,736,921
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	44,617	7,859,091

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

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
გაცემული სესხები	3,849,947	3,909,675
მიღებული სესხები	5,326,532	5,326,532
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	383,407	3,908,683
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,428	13,901,694

20. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების მომენტისთვის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი აწარმოებს სასამართლო დავებს სხვადასხვა ინსტანციებში. წარმოდგენილი მტკიცებულებების და საქმის გარემოებებიდან გამომდინარე ჯგუფის მენეჯმენტს სჯერა, რომ მიმდინარე სასამართლო პროცესების უმეტესი ნაწილი დამთავრდება ჯგუფის სასარგებლოდ. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, 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 სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

დივიდენდის განაწილება - იმ შემთხვევაში თუ კომპანია დამფუძნებელზე გაანაწილებს 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ გაუნაწილებელ მოგებას, გადასახდელი მოგების გადასახადი შეადგენს 19,393,267 და 18,414,646 ლარს შესაბამისად. ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ ფასს-ებზე გადასვლის საწყისი თარიღისთვის, რომელიც წარმოადგენს 2017 წლის 1 იანვარს, ფასს-ებზე გადასვლის მიზნით კომპანიამ განახორციელა ძირითადი საშუალებების ნაწილის - მიწისა და შენობების ჯგუფის შეფასება რეალური ღირებულებით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. რეალური ღირებულება კომპანიამ გამოიყენა როგორც დასაშვები ღირებულება და ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისათვის წარადგინა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დასაშვები ღირებულებით. რეალური ღირებულებით წარდგენისათვის ძირითადი საშუალებების ნაწილის - მიწისა და შენობების ჯგუფის კორექტირების თანხა შეადგენს 31,050,104 ლარს, რომლითაც გაზრდილია გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიას არ აქვს უნარი აქტივების რეალური ღირებულებით ასახვის შედეგად წარმოქმნილი გაუნაწილებელი მოგების განაწილების.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2020 წლის დასაწყისში ჯანდაცვის მსოფლიო ორგანიზაციამ COVID-19 კორონავირუსის გავრცელება პანდემიად გამოაცხადა, რომელიც 2021 წელსაც გრძელდება. COVID-19-მა გლობალურად გამოიწვია ბიზნესის საქმიანობაში მკვეთრი შეფერხება და ეკონომიკური მომავლის გაურკვევლობის მნიშვნელოვანი ზრდა. ვალუტის კურსის მკვეთრი უარყოფითი ცვლილება საქმიანობის დაგეგმვას და მომავლის პროგნოზირებას ართულებს, მაგრამ კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შეძლებს ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული უარყოფითი შედეგების დაძლევის.

საქართველოს მთავრობამ, 2020 წლის მარტის თვეში, მიიღო გადაწყვეტილება თითქმის ყველა ბიზნეს საქმიანობის შეჩერების შესახებ, გარკვეული გამონაკლისების გარდა. სწორედ გამონაკლისის წარმოადგენა კომპანიის საქმიანობა, რომელიც არ შეჩერებულა არც ერთი დღით.

ასევე, საქართველოს მთავრობის მიერ მიღებულ იქნა მრავალი მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილება კომპანიების მხარდასაჭერად, რომლებმაც განსაკუთრებული ზიანი მიიღეს მსოფლიო პანდემიის გამო. მათ შორის არის მნიშვნელოვანი საგადასახადო შეღავათები, რომლებიც დაწესდა დასაქმების სტიმულირების და სამუშაო ადგილების შენარჩუნების მიზნით და მოქმედებდა 2020 წლის განმავლობაში. აღნიშნული საგადასახადო შეღავათის მოქმედების ვადა გაგრძელდა 2021 წლის მაისის ჩათვლით პერიოდში. კომპანია იყენებს კანონით განსაზღვრულ ყველა შეღავათს საქმიანობის წარმატებულად განსახორციელებლად.

22. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2021 წლის 29 სექტემბერს.



დუდუშაურის სახელობის
ეროვნული სამედიცინო
ცენტრი

მმართველობის ანგარიშგება

2020 წლის 1 იანვარი - 2020 წლის 31 დეკემბერი

თბილისი, 2020

შინაარსი

ინფორმაცია კომპანიის და მისი საქმიანობის შესახებ	36
საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა	37
კლინიკის მოკლე ისტორია.....	38
კლინიკის ძირითადი პროდუქტები/მომსახურება და საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა	38
კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები.....	41
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები.....	41
განვითარების გეგმები	42
დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	42
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	42
დანართი 1	43

ინფორმაცია კომპანიის და მისი საქმიანობის შესახებ

საწარმოს სრული დასახელება	შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“
საგადასახადო	202193544
საიდენტიფიკაციო კოდი	
იურიდიული მისამართი	საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ნოდარ ბოხუას ქ. №12/ლუბლიანას ქ. №66
სახელმწიფო რეგისტრაციის	2/5-123; 2002 წლის 12 აპრილი
ნომერი და თარიღი	
საკონტაქტო ტელეფონები	+995 32 251 87 15/, 2 51 87 78/, 2 51 89 98
ელ.ფოსტა	info@gudushauri.ge
ვებ-გვერდი	www.gudushauri.ge
გენერალური დირექტორი მოვალეობის შემსრულებელი	ნატა ყაზახაშვილი
საქმიანობის სფერო ("ეკონომიკური საქმიანობის სახეების"- სეკ-ის მიხედვით)	სამედიცინო მომსახურების გაწევა

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა კომპანიის საქმიანობა

შენიშვნა - მოცემული მმართველობის ანგარიშგება წარმოადგენს მხოლოდ შპს აკად. ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრის შესახებ ინფორმაციას. შვილობილ კომპანიას (პედიატრიულ პრივატ კლინიკა) წარმოადგენილი აქვს დამოუკიდებელი მმართველობის ანგარიშგება,

შპს აკად. ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრის ძირითადი საქმიანობის სახეა სამედიცინო საქმიანობა. ეროვნული სამედიცინო ცენტრი წარმოადგენს მრავალპროფილურ საავადმყოფოს, რომელიც ქვეყნის მოსახლეობას აწვდის როგორც სტაციონარულ, ისე ამბულატორიულ სამედიცინო სერვისებს.

სამედიცინო საქმიანობის იურიდიული საფუძველი: საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროს სამედიცინო საქმიანობის სახელმწიფო რეგულირების სააგენტოს მიერ 2015 წლის 10 აგვისტოს გამოცემული ბრძანების N 02-1100/m საფუძველზე კლინიკას მიღებული აქვს სტაციონარული საქმიანობის წარმართვის სანებართვო მოწმობა N000765, რომლის საფუძველზეც ახორციელებს სტაციონარულ და ამბულატორიულ სამედიცინო საქმიანობას 4 ლიცენზიის სა 23 სანებართვო მოწმობის დანართის ფარგლებში.

სამედიცინო საქმიანობის სახე :

ლიცენზიები

- 1.სასწრაფო-სამედიცინო დახმარების ლიცენზია - N 002196
- 2.პათოლოგ-ანატომიური საქმიანობის ლიცენზია - N 002197
3. საწარმოო ტრასფუზიოლოგიური საქმიანობის ლიცენზია_ N002198
- 4.ბირთვული და რადიაციული საქმიანობის ლიცენზია _ N

000338 ნებართვები

1. შპს აკად. ო. ლუდუშაურის სახელობის ესე სტაციონარული სანებართვო მოწმობა N000765
2. რადიოლოგიური საქმიანობა -კომპიუტ. ტომოგრ.კვლევა N 003578
3. რადიოლოგიური საქმიანობა-რენტგენ.დიაგნოსტიკა N003577
4. ინფექციური დაავადებების მკურნალობა -N 003568
5. რენიმატია_ N 003565
6. ქირურგიული პროფილის საქმიანობა N003566
7. ოფთალმოლოგია _N003571
8. ონკოლოგია- N 003570
9. ნეიროქირურგია -N003572
10. ოტოლარინგოლოგია -N003569
11. სამეანო _გინეკ.პროფილის საქმიანობა-გინეკოლოგია -N 003573
12. სამეანო _ნეონატალური საქმიანობა N 005271
13. ახალშობილთა ინტენსიური მოვლა N00572
14. ფქიატრია -N003576
15. გადაუდებელი სამედიცინო დახმარება EMERJENSI _ N 003564
16. დიალიზი N003567
17. გარემოზე ზემოქმედების ნებართვა -N000042
18. ავტორიზებული აფთიაქის ნებართვა_ N 000293
19. მზა წამლების ფორმების ,მათ შორის სპეც.კონტროლს დაქვემდებარებული სამკურნალო საშუალებების გაცემა N 000310
20. ლაბორატორიული საქმიანობა -კლინიკური დიაგნოსტიკა -N 004060
21. ლაბორატორიული საქმიანობა -ბიოქიმიური დიაგნოსტიკა - N 004061

22. ლაბორატორიული საქმიანობა - იმუნოლოგიური და სეროლოგიური დიაგნოსტიკა -N 004062

23. ლაბორატორიული საქმიანობა - მიკრობიოლოგიური დიაგნოსტიკა -N005351

კლინიკა თავის საქმიანობას ახორციელებს ქ. თბილისში, ლუბლიანას 66/ზოხუას 12-ში ფილიალების გარეშე.

კლინიკის მოკლე ისტორია

საქართველოს და მსოფლიო ბანკის საერთაშორისო განვითარების ასოციაციას შორის საკრედიტო ხელშეკრულებით (სტრუქტურული რეფორმების ხელშეწყობის პროექტი) ნაკისრი ვალდებულებებისა და ჯანდაცვის სისტემის რეფორმის გათვალისწინებით, საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის მინისტრის 2002 წლის 1 თებერვლის ბრძანების (ბრძანება N27/m) თანახმად განხორციელდა ს/ს ო. ლუდუშაურის სახელობის ტრავმატოლოგიისა და ორთოპედიის სამეცნიერო კვლევითი ცენტრისა და შპს „კატასტროფის და გადაუდებელი მედიცინის ცენტრის“ შერწყმა.

საქართველოს სახელმწიფო ქონების მართვის სამინისტროს ბრძანების საფუძველზე (N1-3/217) დამტკიცდა ამ ცენტრების შერწყმა და შეიქმნა ს/ს აკად. ო. ლუდუშაურის სახ. ეროვნული სამედიცინო ცენტრი. ამჟამად შპს აკად. ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი არის მრავალპროფილური სამედიცინო დაწესებულება, რომელიც მოსახლეობას სთავაზობს ამბულატორიულ, კლინიკურ და დიაგნოსტიკურ მომსახურებებს.

კლინიკა ატარებს ქვეყნის ერთ-ერთი წამყვანი სამედიცინო დაწესებულების სახელს. გარდა ამისა კლინიკას აქვს რესურსი სტიქიური და საომარი კატაკლიზმების დროს რამდენიმე საათში გადაკეთდეს სამხედრო რეჟიმის ჰოსპიტლად (ამის დასტურია 2008 წლის საომარი მოქმედების დროს კლინიკის წვლილი დაზარალებული მშვიდობიანი მოსახლეობისა და სამხედრო მოსამსახურეების სამედიცინო მომსახურებაში).

კლინიკას შენარჩუნებული აქვს თავისი პირვანდელი არქიტექტურული იერსახე. შენობას აქვს ვენტილაციის, ცენტრალიზებული წყალმომარაგების, ელექტრომომარაგების, გათბობის და კონდენცირების ცენტრალიზებული სისტემა, აგრეთვე, ავტონომიური დენის წყარო. პაციენტთა სამედიცინო მომსახურების საქმეში უწყვეტობის შენარჩუნების და უსაფრთხოების უზრუნველყოფის მიზნით კლინიკას გააჩნია ელექტრო და წყალმომარაგების ალტერნატიული, სარეზერვო წყაროები. გარდა ამისა, კლინიკას გააჩნია საჭირო ტრანსპორტის დასაფრენი ბილიკი.

კლინიკის ძირითადი პროდუქტები/მომსახურება და საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

კლინიკა მოსახლეობას 100-ზე მეტი დასახელების სამედიცინო მომსახურებას აწვდის. კლინიკის მიერ უზრუნველყოფილი სერვისების არასრული ჩამონათვალი: სასწრაფო გადაუდებელი დახმარება, სამედიცინო-გინეკოლოგია, ქირურგიული ჩარევები, თერაპიული სამსახური, ნევროლოგია-ნეიროქირურგია, ტრავმატოლოგია-ორთოპედია, ოტორინოლარინგოლოგია, ახალშობილთა ინტენსიური მოვლა, დიალიზი, რადიოლოგიური კვლევები, ლაბორატორიული საქმიანობა, კლინიკური, ბიოქიმიური, იმუნოლოგიური, სეროლოგიური დიაგნოსტიკა, საწარმოო და კლინიკური ტრანსფუზიოლოგიური მომსახურებები, პათოლოგ-ანატომიური საქმიანობა და სხვა.

კლინიკაში დასაქმებულია ექიმები, ექთნები და სხვა დამხმარე პერსონალი. 2020 წელს კლინიკაში დასაქმებული იყო 1144 თანამშრომელი, მათ შორის, მედიცინის დოქტორი - 6, მედიცინის მეცნიერებათა კანდიდატი-28, პროფესორი - 4.

ცხრილი.1 თანამშრომელთა რაოდენობა

	2020	2019	2018	2017	2016
თანამშრომელთა რაოდენობა	1,144	1,009	1,044	986	967

პერინატალური რეგიონალიზაციის საკოორდინაციო საბჭოს 2016 წლის 23 სექტემბრის სხდომის გადაწყვეტილებით შპს აკად. ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნულ სამედიცინო ცენტრს განესაზღვრა პერინატალური სერვისის დონე. 2018 წლის 14 თებერვლის სხდომის გადაწყვეტილებით შენარჩუნდა მინიჭებული პერინატალური დონე და გაუგრძელდა სერტიფიკატის მოქმედების ვადა 2 წლის ვადით.

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

კლინიკა სამედიცინო საქმიანობის პროცესში ხელმძღვანელობს როგორც ეროვნული ისე საერთაშორისო გაიდლაინებითა და პროტოკოლებით. კლინიკის ექიმები სისტემატურად გადიან პროფესიულ მომზადებას, ექიმებისთვის ხელმისაწვდომია უახლესი ინფორმაციები, სხვადასხვა დაავადებების და მდგომარეობის მართვის შესახებ.

ცხრილი 2.

ცხრილში წარმოდგენილია 2012-2020 წწ კლინიკაში გატარებულ და სტაციონარში მოთავსებულ პაციენტთა რაოდენობა:

	2012 წ	2013 წ	2014 წ	2015 წ	2016 წ	2017 წ	2018 წ	2019 წ	2020 წ
კლინიკაში გატარებული პაციენტები	58,693	37,323	33,277	30,931	29,789	24,026	24,768	23,493	22,859
მ.შ. სტაციონარში გატარებული	8,063	8,350	9,720	10,095	10,688	8,311	8,731	9,422	9,214

ცხრილი 3.

2016-2020 წლებში კლინიკის სტაციონარში გატარებული პაციენტები დეპარტამენტების მიხედვით:

განყოფილება	2020 წ	2019 წ	2018 წ	2017 წ	2016 წ
ტრავმა/ორთოპედია	300	628	712	765	750
ზ/ქირ,ჩირქ ქირურგია	1,198	1,111	1,570	1,560	1,696
ნეირო/ნევროლოგია	1,101	1,041	1,089	1,023	1,082
თერაპია/თერაპ.ინტენსიური	1,216	1,471	1,085	767	1,186
ფსიქონევროლოგია	-	-	-	16	806
კრიტიკული სექტორი	329	330	324	461	525
გინეკოლოგია	712	740	675	767	1,000
სამეანო	2,659	2382	2,184	1,977	2,515
ახალშობილთა რეანიმაცია	1,106	1,027	1,006	975	1,128
კარდიოლოგია	593	692	86	-	-
სულ:	9,214	9,422	8,731	8,311	10,688

ცხრილი 4.

2016-2020 წლებში კლინიკაში დაფიქსირებული ლეტალობის შემთხვევების რაოდენობა:

	2020 წ	2019 წ	2018 წ	2017 წ	2016 წ
მკვდრადშობადობა	135	131	120	142	178
მ.შ ანტენატალური	15	10	20	18	15
ახალშ.ნეონატ.სიკვდილობა	77	77	81	105	98
მოზრდილები	246	215	198	224	339

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

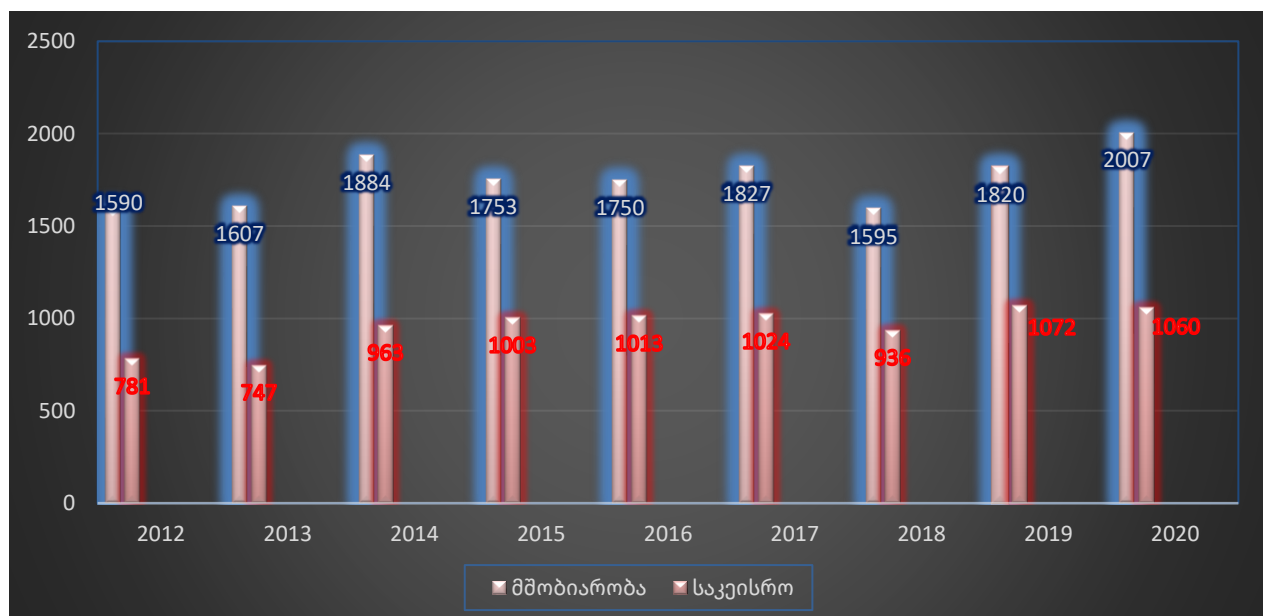
2017-2020 წწ კლინიკის სტატისტიკური მაჩვენებელი განყოფილებების მიხედვით საწოლზე დაყოვნების და საწოლის ბრუნვის შესახებ

ცხრილი 5.

საწოლის ბრუნვა				
	2017წ	2018წ	2019წ	2020წ
ტრავმა/ორთოპედია	55	45	39	25
ქირურგია	41	41	29	52
ნეირო/ნევროლოგია	68	29	27	35
თერაპია	43	45	61	51
ფსიქონევროლოგია	-	-	-	-
რეანიმაცია	30	31	33	26
ინტ.თერაპია	29	24	20	28
გინეკოლოგია	77	67	66	71
მეანობა	40	44	57	63
ნეონატოლოგია	11	10	10	11
კარდიოლოგია	-	9	46	40

საწოლზე დაყოვნება				
	2017წ	2018წ	2019წ	2020წ
ტრავმა/ორთოპედია	4	4	4	4
ქირურგია	4	4	4	4
ნეირო/ნევროლოგია	4	6	6	6
თერაპია	5	7	7	7
ფსიქონევროლოგია	-	-	-	-
რეანიმაცია	11	13	11	15
ინტ.თერაპია	11	12	13	12
გინეკოლოგია	3	3	3	3
მეანობა	5	5	5	5
ნეონატოლოგია	37	34	32	30
კარდიოლოგია	-	4	4	5

2012-2020 წლებში კლინიკაში დაფიქსირებული მშობიარობების/საკეისრო კვეთების რაოდენობა:



შპს „აკადემიკოს ო. ღუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2020 წლის განმავლობაში კლინიკამ ძირითადი საშუალებების შესაძენად და კლინიკის შენობის კაპიტალური რემონტისთვის 7 მილიონ ლარზე მეტი დახარჯა. მათ შორის სამედიცინო დანადგარების და მოწყობილობების შესაძენად 4.5 მილიონ ლარზე მეტი. აღსანიშნავია, რომ 2020 წლის დეკემბრის თვეში ექსპლუატაციაში შევიდა მაგნიტურ-რეზონანსული ტომოგრაფი 1.5 ტესლა, 48 არხიანი, რომელიც ბოლო თაობის სამედიცინო აპარატურა და რომლის ღირებულება 3.5 მილიონ ლარს შეადგენს. შესაბამისად, პაციენტებს შესაძლებლობა აქვთ ისარგებლო უმაღლესი ხარისხის სამედიცინო მომსახურებით.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კლინიკის შემოსავლების ძირითადი წყარო დამფინანსებლების მიხედვით არის სახელმწიფო პროგრამებიდან მიღებული ფულადი რესურსები (კლინიკა მონაწილეობს საყოველთაო ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამისა და ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების განხორციელებაში), ასევე, კერძო სადაზღვევო კომპანიების დაზღვევულთათვის გაწეული სამედიცინო მომსახურებით მიღებული შემოსავალი, პაციენტთა მიერ გადახდილი თანხები და სხვა.

2020 წელს სამედიცინო საქმიანობით მიღებულმა შემოსავალმა შეადგინა 27,711,722 ლარი, ხოლო 2019 წელს 28,567,583 ლარი (2018–29,078,365 ლარი). კლინიკაში ფუნქციონირებს თანამედროვე აპარატურით აღჭურვილი სამრეცხაო, რომელიც ემსახურება როგორც კლინიკას, ასევე გათვლილია გარე მომხმარებლებზე, საიდანც მიღებულმა შემოსავალმა 2020 წელს 366,294 ხოლო 2019 წელს 517 853 ლარი შეადგინა (2018 – 495,048 ლარი).

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ამსახველი ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (ლარში):

	31.12.2020	31.12.2019
მთლიანი აქტივები	104,475,764	103,728,413
საკუთარი კაპიტალი	101,151,127	94,989,515
მთლიანი ვალდებულებები	3,324,637	8,738,898

კომპანიის საქმიანობის შედეგების ამსახველი ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (ლარში):

	2020	2019
საოპერაციო შემოსავალი	29,135,551	30,025,506
საოპერაციო ხარჯები	(21,328,957)	(20,524,241)
საოპერაციო მოგება	7,806,593	9,501,266
წმინდა მოგება	9,017,588	11,072,966

კომპანიის ძირითადი საოპერაციო ხარჯების სტრუქტურა შემდეგია (ლარში):

	2020	2019
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(11,312,028)	(11,500,384)
მარაგების ხარჯი	(4,715,613)	(4,869,958)
ცვეთა	(1,817,725)	(1,572,698)
სხვა ხარჯები	(3,483,591)	(2,581,200)

შპს „აკადემიკოს ო. ლუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

კომპანია აფასებს საკუთარ შედეგებს შემდეგი ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებით:

საოპერაციო მოგების მარჟა - 2020 წელი - 26.79%- 2019 წელი - 31.64%

(საოპერაციო მოგება/საოპერაციო შემოსავალი)

წმინდა მოგების მარჟა - 2020 წელი - 30.95%- 2019 წელი - 36.88%

(წმინდა მოგება/საოპერაციო შემოსავალი)

EBITDA – 2020 წელს - 38.5% - 2019 წელს - 44.31%

(წმინდა მოგება + საპროცენტო ხარჯი + მოგების გადასახადის ხარჯი + ცვეთა)/საოპერაციო შემოსავალი

უკუგება კაპიტალზე (ROE) –2020 წელი 8.91%- 2019 წელი 11.66%

(წმინდა მოგება/ კაპიტალი)

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კლინიკას არ აქვს ბიუჯეტის მიმართ დავალიანება, არ აქვს ვადაგასული კრედიტორული დავალიანებები. საფინანსო მაჩვენებლის მიხედვით კლინიკას მდგრადი ფინანსური მდგომარეობა გააჩნია.

კლინიკა ბაზრის წამყვან ფარმაცევტულ კომპანიებთან თანამშრომლობს: შპს „ავერსი ფარმა“, სს „გეფა“, შპს „პსკ ფარმა“ და სხვ. რომლებიც კლინიკას ფარმაცევტულ პროდუქციასა და სამედიცინო დანიშნულების სახარჯ მასალებს აწვდიან. კლინიკა ასევე, თანამშრომლობს ისეთ ცნობილ სამედიცინო აპარატურის მწარმოებელ კომპანიებთან, როგორიცაა სიმენსი, ჯენერალ ელექტრიკი, ტომიბა, ჰიტაჩი-რომე, ჰუმანა დიაგნოსტიკა და სხვ.

კლინიკის პარტნიორი ბანკებია: სს „თიბისი ბანკი“, სს „ტერა ბანკი“ და სს „პროკრედიტ ბანკი“.

განვითარების გეგმები

2020 წლის სამედიცინო და საფინანსო მონაცემები კლინიკას საშუალებას აძლევს მომდევნო წელს დაგეგმოს არსებული სამედიცინო სერვისების გაფართოების და გაუმჯობესების ღონისძიებები, ასევე, ახალი სერვისების დამატებასთან დაკავშირებული სამუშაოები.

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კლინიკის მენეჯმენტის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკების გარდა, კომპანია საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები.

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კლინიკის მოთხოვნების (დებიტორული დავალიანების) ძირითადი ნაწილი სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოზე მოდის. 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. ფინანსური მოთხოვნების საკრედიტო ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 18).

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს. ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 18).

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. კომპანია არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან მიმდინარე და შესადარის პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალეზადობის გამო. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 18).

დანართი 1

განმარტებები არაფინანსური მაჩვენებლების გაანგარიშებასთან

დაკავშირებით: განმარტება 1. გატარებული პაციენტების რაოდენობა

(სტაციონარი)

საანგარიშო წლის განმავლობაში კლინიკის მიერ ჰოსპიტალიზებული პაციენტების რაოდენობა.

განმარტება 2. საწოლზე დაყოვნების საშუალო დაყოვნების მაჩვენებელი

(გატარებული საწოლ-დღეების საერთო რაოდენობა) / (ჰოსპიტალიზაციის ყველა შემთხვევის რაოდენობა). აღნიშნული მაჩვენებელი ხარისხობრივი მაჩვენებლების კატეგორიას განეკუთვნება. როცა კლინიკაში სამედიცინო საქმიანობა კარგადაა ორგანიზებული, პაციენტის დიაგნოსტიკა და მკურნალობა სტანდარტების შესაბამისად, ოპერატიულად, დროითი დანაკარგის გარეშე მიმდინარეობს. პაციენტი კლინიკაში დიდხანს არ ყოვნდება, სასურველი შედეგის მიღწევა დროულად ხდება, პაციენტი ამოწურავს ჰოსპიტალიზაციის სტანდარტით გათვალისწინებულ ვადას (დაასრულებს სტაციონარული მკურნალობის ეტაპს) და ეწერება კლინიკიდან ამბულატორული მკურნალობისა და რეაბილიტაციისთვის.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორის
მოვალეობის შემსრულებელი

ნ. ყაზახაშვილი