



2020

“ბოხუას სახელობის
კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2-4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	18
4. შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია მეკავშირე საწარმოს და შვილობილის შესახებ	19
5. საოპერაციო შემოსავალი	20
6. საოპერაციო ხარჯები	20
7. ფინანსური ხარჯი, წმინდა	20
8. ძირითადი საშუალებები	21
9. ბიზნეს კომბინაცია და გუდვილი	21
10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	22
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	23
13. მიღებული სესხები	23
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
15. ფინანსური რისკების მართვა	24
16. დაკავშირებული მხარეები	26
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრისა“ და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ შეიცავს არსებით უზუსტობას აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებული ცოდნიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების ფარგლებში აღმოვაჩენთ, რომ არსებითი უზუსტობააა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრისა“ და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ შეიცავს არსებით უზუსტობას აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებული ცოდნიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების ფარგლებში აღმოვაჩენთ, რომ არსებითი უზუსტობააა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

Closer to you

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფას-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვეგმათ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას.
- ▶ შევსწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი დაუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

Closer to you

- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.
- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჯგუფის 2020 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხდენილია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

28 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო

- ▶ მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვეთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.
- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჯგუფის 2020 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხდენილია 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

28 სექტემბერი, 2021

თბილისი, საქართველო



“ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო შემოსავალი	5	10,760	12,479
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	6	(9,044)	(9,703)
საერთო მოგება		1,716	2,776
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,029)	(2,633)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	7	(249)	(198)
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში		341	55
აქტივების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		12	-
სხვა შემოსავალი		37	11
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	13	(1,024)	(216)
ზარალი დაბეგრამდე		(1,208)	(205)
მოგების გადასახადი		(19)	-
წლის წმინდა ზარალი		(1,227)	(205)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	8	1,356	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		129	(205)

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი
 კონსტანტინე ყიფიანი

ფინანსური დირექტორი
 ირაკლი ფაჩუაშვილი

“ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
საოპერაციო შემოსავალი	5	10,760	12,479
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	6	(9,044)	(9,703)
საერთო მოგება		1,716	2,776
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,029)	(2,633)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	7	(249)	(198)
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში		341	55
აქტივების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		12	-
სხვა შემოსავალი		37	11
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	13	(1,024)	(216)
ზარალი დაბეგვრამდე		(1,208)	(205)
მოგების გადასახადი		(19)	-
წლის წმინდა ზარალი		(1,227)	(205)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	8	1,356	-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		129	(205)

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი
კონსტანტინე ყიფიანი



ფინანსური დირექტორი
ირაკლი ფაჩუაშვილი



**“ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ქართულ ლარში)**

	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	10,410	8,044
გუდვილი	9	448	-
არამატერიალური აქტივები		32	20
ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიაში		334	493
		11,224	8,557
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	1,325	1,209
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,725	4,388
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	84	1,272
		4,134	6,869
სულ აქტივები		15,358	15,426
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		352	352
გადაფასების რეზერვი	8	4,892	3,536
გაუნაწილებელი მოგება		2,472	3,779
სულ კაპიტალი		7,716	7,667
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	4,100	3,216
		4,100	3,216
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	13	1,852	1,805
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	1,690	2,738
		3,542	4,543
სულ ვალდებულებები		7,642	7,759
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,358	15,426

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი
კონსტანტინე ყიფიანი

ფინანსური დირექტორი
ირაკლი ფაჩუაშვილი

“ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-20	31-დეკ-19
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	10,410	8,044
გუდვილი	9	448	-
არამატერიალური აქტივები		32	20
ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიაში		334	493
		11,224	8,557
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	1,325	1,209
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,725	4,388
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	84	1,272
		4,134	6,869
სულ აქტივები		15,358	15,426
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		352	352
გადაფასების რეზერვი	8	4,892	3,536
გაუნაწილებელი მოგება		2,472	3,779
სულ კაპიტალი		7,716	7,667
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	4,100	3,216
		4,100	3,216
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	13	1,852	1,805
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	1,690	2,738
		3,542	4,543
სულ ვალდებულებები		7,642	7,759
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		15,358	15,426

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი
კონსტანტინე ყიფიანი

ფინანსური დირექტორი
ირაკლი ფაჩუაშვილი




9-27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

“ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი
 კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი (შენიშვნა 8)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	352	3,536	3,984	7,872
წლის მთლიანი წმინდა ზარალი	-	-	(205)	(205)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	352	3,536	3,779	7,667
წლის წმინდა ზარალი	-	-	(1,227)	(1,227)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	1,356	-	1,356
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,356	(1,227)	129
დივიდენდების გამოცხადება	-	-	(80)	(80)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	352	4,892	2,472	7,716

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი
 კონსტანტინე ყიფიანი

ფინანსური დირექტორი
 ირაკლი ფაჩუაშვილი

“ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი
 კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

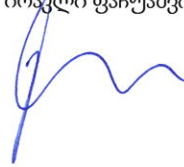
	მფლობელთა კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი (შენიშვნა 8)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	352	3,536	3,984	7,872
წლის მთლიანი წმინდა ზარალი	-	-	(205)	(205)
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	352	3,536	3,779	7,667
წლის წმინდა ზარალი	-	-	(1,227)	(1,227)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	1,356	-	1,356
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,356	(1,227)	129
დივიდენდების გამოცხადება	-	-	(80)	(80)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	352	4,892	2,472	7,716

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი
 კონსტანტინე ყიფიანი



ფინანსური დირექტორი
 ირაკლი ფაჩუაშვილი



9-27 გვერდებზე წარმოადგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

“ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე		(1,227)	(205)
კორექტირებები:			
- მოგების გადასახადის ხარჯი		19	-
- ცვეთა და ამორტიზაცია	6	604	549
- მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		1,024	216
- საპროცენტო ხარჯი	7	273	201
- საპროცენტო შემოსავალი	7	(24)	(3)
- წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში	4	(341)	(55)
- ხარჯების ჩამოწერა		(17)	-
- მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	6	421	595
- სხვა შემოსავალი		(25)	(11)
- ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული მოგება		(12)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე		695	1,287
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		1,259	290
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება/(ზრდა)		(116)	(202)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(668)	(1,579)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები		1,170	(204)
გადახდილი პროცენტი	13	(266)	(242)
მიღებული პროცენტი		24	3
გადახდილი მოგების გადასახადი		(19)	-
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		909	(443)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(532)	(117)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		12	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(18)	(17)
შვილობილის შეძენა		(1,352)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,890)	(134)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების დაფარვა	13	(1,952)	(2,727)
სესხების მიღება	13	1,325	4,402
დივიდენდების მიღება ერთობლივი მეკავშირესგან	4	500	-
გადახდილი დივიდენდები		(80)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(207)	1,675
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(1,188)	1,098
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	12	1,272	174
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	12	84	1,272

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი
კონსტანტინე ყიფიანი

ფინანსური დირექტორი
ირაკლი ფაჩუაშვილი

“ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე		(1,227)	(205)
კორექტირებები:			
- მოგების გადასახადის ხარჯი		19	-
- ცვეთა და ამორტიზაცია	6	604	549
- მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		1,024	216
- საპროცენტო ხარჯი	7	273	201
- საპროცენტო შემოსავალი	7	(24)	(3)
- წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში	4	(341)	(55)
- ხარჯების ჩამოწერა		(17)	-
- მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	6	421	595
- სხვა შემოსავალი		(25)	(11)
- ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული მოგება		(12)	-
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე		695	1,287
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		1,259	290
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება/(ზრდა)		(116)	(202)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(668)	(1,579)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები		1,170	(204)
გადახდილი პროცენტი	13	(266)	(242)
მიღებული პროცენტი		24	3
გადახდილი მოგების გადასახადი		(19)	-
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		909	(443)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(532)	(117)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		12	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(18)	(17)
შვილობილის შეძენა		(1,352)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,890)	(134)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების დაფარვა	13	(1,952)	(2,727)
სესხების მიღება	13	1,325	4,402
დივიდენდების მიღება ერთობლივი მეკავშირესგან	4	500	-
გადახდილი დივიდენდები		(80)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(207)	1,675
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(1,188)	1,098
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	12	1,272	174
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	12	84	1,272

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2021 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი
კონსტანტინე ყიფიანი

ფინანსური დირექტორი
ირაკლი ფაჩუაშვილი




9-27 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

1. ძირითადი საქმიანობა

„ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“ („მშობელი“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მშობელი და მისი შვილობილი (შენიშვნა 2.3. კონსოლიდაციის საფუძველი) ერთობლივად მოიხსენიება, როგორც „ჯგუფი“.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ფართო სპექტრის სტაციონალური და ამბულატორიული სამედიცინო მომსახურების მიწოდება პაციენტებისთვის.

ჯგუფის კლინიკა მდებარეობს თბილისში, დიღომში, ჩაჩავას №1.

ჯგუფის მფლობელები არიან:	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
გიორგი ყიფიანი	96%	96%
ზაზა კაციტაძე	2%	2%
ნუგზარ ფარღალავა	1%	1%
მამუკა ბოკუჩავა	1%	1%
	100%	100%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის (მოგება-ზარალის), ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

ჯგუფი წარმოადგენს მოგება-ზარალის ანგარიშგებას ხარჯების ფუნქციონალური კლასიფიკაციის მიხედვით, რადგან თვლის, რომ ანგარიშგების მკითხველს უფრო გამოსადეგ ინფორმაციას აძლევს ეს მეთოდი, ვინაიდან იგი უკეთესად ასახავს თუ როგორ იმართება ოპერაციები ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე / გრძელვადიან დაყოფას.

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

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფის მენეჯმენტმა შეაფასა ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და დაკმაყოფილდა იმით, რომ მას გააჩნია რესურსები საქმიანობის გასაგრძელებლად. უფრო მეტიც, ხელმძღვანელობისთვის უცნობია რაიმე მნიშვნელოვანი გარემოების შესახებ, რამაც შესაძლოა ხელი შეუშალოს ან ეჭვი დაბადოს ჯგუფის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნართან დაკავშირებით.

შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

2.2. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

ფასის სტანდარტების კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებათა შესწორებები

ჯგუფმა „ფასის სტანდარტების კონცეპტუალური ჩარჩოს მითითებათა შესწორებებში“ შესული შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ეს შესწორებები მოიცავს ზეგავლენის ქვეშ მყოფი სტანდარტების შესწორებას ისე, რომ მათში მითითება მოცემული იყოს ახალ კონცეპტუალურ ჩარჩოზე. თუმცა, მითითებები განახლებული ყველა შესწორებაში არაა. ზოგიერთი შემთხვევაში განახლება მიზნად ისახავს მხოლოდ იმის ჩვენებას, თუ კონცეპტუალური ჩარჩოს რომელ ვარიანტზეა მითითება (2001 წლის სტანდარტების საბჭოს მიღებული ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის ჩარჩოზე, 2010 წლის სტანდარტების საბჭოს ჩარჩოზე თუ 2018 წლის ახალ, გადამუშავებულ ჩარჩოზე) ან იმის ჩვენებას, რომ სტანდარტში მოცემული განსაზღვრებები არ განახლებულა კონცეპტუალური ჩარჩოს გადამუშავებული ვარიანტის შესაბამისად.

შესწორებები ეხება სტანდარტებს ფას 2, ფას 3, ფას 6, ფას 14, ბას 1, ბას 8, ბას 34, ბას 37, ბას 38, ფას 12, ფას 19, ფას 20, ფას 22 და სიკ-32.

შესწორებები ფას 3 - ბიზნესის განსაზღვრება

ჯგუფმა ფას 3 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები განმარტავს, რომ თუმცა, ბიზნესი ხასიათდება პროდუქტით, იმისათვის, რომ საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული სიმრავლე ბიზნესად ჩაითვალოს, პროდუქტის არსებობა აუცილებელი არ არის. იმისათვის, რათა მიღებული საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული სიმრავლე ბიზნესად ჩაითვალოს, მას უნდა გააჩნდეს, სულ მცირე, შემავალი კომპონენტი და არსობრივი პროცესი, რაც ერთობლივად მნიშვნელოვნად ეხმარება მის უნარს, წარმოქმნას პროდუქტი.

შესწორებებით უქმდება იმის შეფასება, შეუძლიათ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს ჩაანაცვლონ არარსებული შემავალი კომპონენტი თუ პროცესი და გააგრძელონ პროდუქტის წარმოება. გარდა ამისა, შესწორებაში მოცემულია დამატებითი მითითებები, რომლებიც პირს ეხმარება იმის განსაზღვრაში, მიღებული აქვს თუ არა მას არსობრივი პროცესი.

შესწორებაში მოცემულია ნებაყოფლობითი კონცენტრაციის ტესტი, რომელიც გამარტივებული წესით აფასებს, არის თუ არა საქმიანობათა და აქტივების მიღებული სიმრავლე ბიზნესი. კონცენტრაციის ნებაყოფლობითი ტესტით, საქმიანობათა და აქტივების მიღებული სიმრავლე ბიზნესი არ არის, თუ მიღებული მთლიანი აქტივების არსებითად მთლიანი რეალური ღირებულება კონცენტრირებულია ერთ ხილულ აქტივში ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში.

შესწორება რეტროსპექტიულად ვრცელდება ყველა ბიზნეს-კომბინაციასა და აქტივების შესყიდვაზე, რომელთა შესყიდვა მოხდა 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებულ პირველ საანგარიშგებო პერიოდში, ვადამდელი გამოყენების ნებართვით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შესწორება სტანდარტებში ბასს 1 და ბასს 8 - არსებითობის განსაზღვრება

ჯგუფმა ბასს 1 და ბასს 8 სტანდარტებში შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებები უფრო გასაგებს ხდის ბასს 1 სტანდარტში მოცემულ არსებითობის განსაზღვრებას და არ ისახავს მიზნად ფასს სტანდარტებში არსებითობის ფუნდამენტური პრინციპის შეცვლას. ახალ განსაზღვრებაში შესულია არსებითი ინფორმაციის არაარსებითი ინფორმაციით „მიჩქმალვის“ ცნება.

არსებითობის მომხმარებელზე მოქმედი დონე შეიცვალა და „შესაძლოა ზეგავლენა იქონიოს“ ფრაზა ჩანაცვლდა ფრაზით „გონივრულად მოსალოდნელია, ზეგავლენა იქონიოს“.

ბასს 8 სტანდარტში არსებითობის განსაზღვრება ჩანაცვლდა ბასს 1 სტანდარტში მოცემული არსებითობის განსაზღვრებაზე მითითებით. გარდა ამისა, თანმიმდევრულობის დასაცავად, სტანდარტების საბჭომ აგრეთვე შესწორება შეიტანა სხვა სტანდარტებსა და „კონცეპტუალური ჩარჩოს“ სხვა პარაგრაფებში, რომლებშიც იმთავითვე იყო მოცემული „არსებითის“ განსაზღვრება ან რომლებშიც გამოყენებული იყო ტერმინი „არსებითი“.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის ჯგუფი არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

ფასს 17	სადაზღვევო კონტრაქტები
ფასს 10 და ბასს 28 (შესწორება)	აქტივების გაყიდვა ან შენატანი ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის
შესწორება სტანდარტში ბასს 1	ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებად
შესწორება სტანდარტში ბასს 8	სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება
შესწორება სტანდარტში ფასს 3	მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე
შესწორება სტანდარტში ბასს 16	ძირითადი საშუალებები - დაგეგმილ გამოყენებამდე მიღებული შემოსავალი
შესწორება სტანდარტში ბასს 37	წამგებიანი კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი
წლიური შესწორებები - ფასს სტანდარტების 2018-2020 წლების ციკლი	შესწორებები სტანდარტში ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები, ფასს 16 - იჯარა და ბასს 41 - სოფლის მეურნეობა

ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების ამოქმედება მნიშვნელოვან ზეგავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალ პერიოდებში.

2.3. კონსოლიდაციის საფუძველი

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მშობლის და მისი შვილობილის შედეგებს, ფულად ნაკადებს, აქტივებს და ვალდებულებებს.

შვილობილი კომპანია არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი, ე. ი. ჯგუფი იღებს ან აქვს უფლება მიიღოს ცვლადი უკუგება საწარმოში მისი ჩართულობის საფუძველზე და აქვს ამ უკუგებაზე გავლენის მოხდენის უნარი ორგანიზაციის შესაბამისი საქმიანობების მართვის მის ხელთ არსებული ამჟამინდელი შესაძლებლობით (უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოზე). შვილობილის კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც ჯგუფზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა-ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის იქვითება მთლიანად კონსოლიდაციისას.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური მდგომარეობის და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებში ცალკე არის წარმოდგენილი არამაკონტროლებელი წილი კონსოლიდირებული შვილობილების წმინდა აქტივებში და შედეგებში.

მშობელი ფლობს მისი ერთადერთი შვილობილის - შპს „ჩაჩავა 1-ს“ („შვილობილი“) 100%-ს. შვილობილი დაფუძნდა 2012 წლის 16 თებერვალს, შპს „ჩაჩავა 1“ ფლობს ქონებას და აქირავებს კონკრეტულ ფიზიკურსა და იურიდიულ პირებს.

2.4. შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელი იქნება შემოსავლის საიმედო შეფასება.

სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მომსახურების გაწევის დასრულების შემდეგ, გაწეული ხარჯების იმ მოცულობის ფარგლებში, რომლის ანაზღაურებაც შესაძლებელია. შემოსავალი არის გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება, რომელსაც აკლდება მოსალოდნელი დაბრუნება, სავაჭრო ფასდაკლებები და ბრუნვის გადასახადები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ჯგუფის შემოსავლის უდიდესი ნაწილი წარმოიშობა სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან. სამედიცინო მომსახურებების ძირითადი მიმართულებებია:

- ამბულატორიული მომსახურება (ამბულატორია)
- სტაციონარული მომსახურება (ქირურგიული ოპერაციები, ინტენსიური თერაპია, საავადმყოფოში დარჩენა 24 საათზე მეტ ხანს)

ჯგუფი აღრიცხავს ხელშეკრულებებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ისინი აკმაყოფილებენ შემდეგ კრიტერიუმებს:

- ხელშეკრულების მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება და მზად არიან შეასრულონ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობები
- ჯგუფს შეუძლია მოახდინოს ყველა იმ მხარის მოვალეობის იდენტიფიცირება, რომელსაც მიეწოდება მომსახურება
- ჯგუფს შეუძლია იდენტიფიცირება მოახდინოს გადახდის პირობების, რომელიც დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებასთან
- ხელშეკრულებას გააჩნია ეკონომიკური შინაარსი
- მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მოახერხებს იმ თანხების მიღებას, რომელიც დაკავშირებულია მომსახურების მიწოდებასთან.

ამბულატორიული მომსახურება - მისი გაწევა ხდება წერილობითი ხელშეკრულების საფუძველზე, რომელშიც პაციენტი განაცხადებს მზადყოფნას სამედიცინო მომსახურების მისაღებად. შეთანხმებას ამბულატორიული მომსახურების თაობაზე არ აქვს ვადის ამოწურვის თარიღი. ვინაიდან ამბულატორიული მომსახურების ხანგრძლივობა 24 საათზე ნაკლებია და ითვლება პაციენტისთვის სრულად გაწეულად, ამბულატორიული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმავე მონაკვეთში.

სტაციონარული მომსახურება - მისი გაწევა ხდება აგრეთვე წერილობითი ხელშეკრულების საფუძველზე. სტაციონარული მომსახურების ხანგრძლივობა შეიძლება მერყეობდეს ერთი დღიდან რამდენიმე თვემდე. შემოსავლის აღიარება ხდება პაციენტის საავადმყოფოდან გაწერის მომენტში.

ჯგუფმა გამოიყენა შემდეგი გამარტივებული მიდგომები:

- ჯგუფი არ აკორექტირებს ანაზღაურების დათქმულ თანხას დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტზე გავლენის მოხდენის თვალსაზრისით იმ შემთხვევაში, თუ პერიოდი, როდესაც კომპანია კლიენტს გადასცემს დაპირებულ საქონელს ან უწევს მომსახურებას და როდესაც კლიენტი იხდის თანხას საქონლის ან მომსახურებისთვის, არის ერთი წელი ან უფრო ნაკლები, და

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ჯგუფი კონტრაქტის გაფორმებასთან დაკავშირებულ დამატებით დანახარჯებს აღიარებს, როგორც გაწეულ ხარჯს, რომელიც დგება იმ შემთხვევაში, თუ იმ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდი, რომელსაც ჯგუფი სხვაგვარად აღიარებდა, წარმოადგენს ერთ წელს ან უფრო ნაკლებს.

2.5. ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, გარდა შენობებისა, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. შენობები აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღში მიწის დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. გადაფასება ხდება საკმარისი რეგულარულობით, რათა ნარჩენი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს სამართლიანი ღირებულებისგან საანგარიშგებო თარიღში.

თუ აქტივის ნარჩენი ღირებულება გაზრდილია გადაფასების შედეგად, ეს ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება კაპიტალში გადაფასების რეზერვის სახელწოდებით. მაგრამ აღნიშნული ზრდა (არაუმეტეს ადრე აღიარებული შემცირებისა) აღიარდება მოგება-ზარალში თუ ამ ზრდამდე ადგილი ჰქონდა შემცირებას (ჩამოფასებას), რაც წინა პერიოდებში აღიარებული იყო მოგება-ზარალში.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გაზორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	ცვეთის მეთოდი
შენობები	2% წრფივად
სამედიცინო აღჭურვილობა	15-40% წრფივად
სხვა	15-40% წრფივად
მიწა	არ იცვითება

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა

გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.6. იჯარა

იჯარის დაწყების დღეს, საიჯარო ვალდებულება იზომება მომავალი საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით. აქტივების გამოყენების უფლების თავდაპირველი აღიარება ხდება საიჯარო ვალდებულების სიდიდით, იზრდება რომელიმე ადრე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელით (მიღებული საიჯარო შეღავათების გამოკლებით), ჯგუფის მიერ გაწეული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯებით და ჯგუფის მიერ განხორციელებული დემონტაჟისა და აღდგენის ხარჯების შეფასებით.

საიჯარო გადასახადები განაწილებულია ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალში, თუ ისინი პირდაპირ არ მიეკუთვნება განსაკუთრებულ აქტივებს, რა შემთხვევაშიც ხდება მათი კაპიტალიზაცია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების თაობაზე ჯგუფის ძირითადი პოლიტიკის შესაბამისად. პირობითი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც წარმოიშობა ფინანსური იჯარის პირობებში, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდებში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საიჯარო გადასახადი, რომლებიც არ არის დაკავშირებული აქტივის გამოყენების უფლებასთან, აღიარდება ხარჯად წრფივ მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში. პირობითი იჯარის გადასახადები, რომლებიც წარმოიშვება ამგვარი იჯარის საფუძველზე, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდებში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

მოკლევადიანი იჯარები (საიჯარო ვადა 12 თვე ან ნაკლები) და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა (როგორიცაა პერსონალური კომპიუტერები და საოფისე ავეჯი), აღიარებულია საიჯარო ხარჯებში წრფივ მეთოდის გამოყენებით ფასს 16-ის შესაბამისად. ნებისმიერი მოგება/(ზარალი), რომელიც წარმოიშვება საიჯარო კონტრაქტების გაუქმების ან შეცვლის შედეგად, მიეკუთვნება კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგების საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კატეგორიას.

2.7. არამატერიალური აქტივები

შემძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის ხარჯი ერიცხება არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში (7 წელი) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ მსგავსი მომსახურების ვადა უსასრულო არ არის. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

2.8. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას შორის უმეტესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოდინებას სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ ადგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც ეკუთვნის აქტივი.

2.9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე. დაუმთავრებელი და მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ ხელფასებს და ნორმალური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნაღებ დანახარჯებს.

მომველებული მარაგების ჩამოწრა ხდება მათი მომავალში მოსალოდნელი გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

2.10. ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსურ ინსტრუმენტს წარმოადგენს ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც, ერთი მხრივ, წარმოშობს ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ხოლო, მეორე მხრივ, მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (OCI) და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვის ჯგუფისეულ ბიზნეს-მოდელზე. იმ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამოკლებით, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ ქმედებებს იყენებს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება ტრანზაქციების ხარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგება-ზარალში ასახვით.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც ჯგუფმა პრაქტიკულ ქმედებებს მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით განსაზღვრული ტრანზაქციის ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს (SPPI)“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავებით (სავალო ინსტრუმენტები)
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავების გარეშე (წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტები)
- მოგება-ზარალში ასახული, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე რელევანტურია. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს იმ შემთხვევაში, თუ ორივე ქვემოთ მითითებული პირობა დაკმაყოფილდება:

- ფინანსური აქტივის ფლობისთვის შერჩეულია ისეთი ბიზნეს-მოდელი, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის გადახდას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომში ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (ესგ) და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსავლის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება მისი მოდიფიცირება ან გაუფასურება. ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მისაღები თანხები. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია), ისინი კლასიფიცირდება მიმდინარე აქტივებად. წინააღმდეგ შემთხვევაში, მათი წარდგენა ხდება გრძელვადიან აქტივებად.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების თავდაპირველი შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც:

- აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ამოწურულია; ან
- ჯგუფმა გაასხვისა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან იკისრა ხელშეკრულების ფარგლებში

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მიღებული ფულადი ნაკადების მესამე პირისთვის სრულად, არსებითი დაგვიანების გარეშე გადახდის ვალდებულება, ვალდებულების გადაკისრების შეთანხმების ფარგლებში; და ან (ა) ჯგუფმა გაასხვისა აქტივის ფლობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ან (ბ) ჯგუფს არც გაუსხვისებია და არც ინარჩუნებს აქტივის არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, თუმცა გასხვისებული აქვს კონტროლი აქტივზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (მსზ) ანარიცხს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში. მსზ ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე გადასახდელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის ჯგუფი, დისკონტირებულს თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებითი მნიშვნელობით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს უზრუნველყოფის საგნის ან კრედიტის სხვა საგარანტიო საშუალებების რეალიზაციის შედეგად მიღებულ ფულად ნაკადებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მსზ-ს აღიარება ხდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკის იმ პოზიციებისთვის, რომლებთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მსზ იქმნება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია დადგეს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). საკრედიტო რისკის იმ პოზიციებისთვის, რომლებთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება საკრედიტო პოზიციის დარჩენილი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, დეფოლტის ხანგრძლივობის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის, ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების გამარტივებულ მიდგომას. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის ანარიცხს, რომელიც ეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები საჭიროებისამებრ კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ასახული მოგება-ზარალში, სესხები, კრედიტორული დავალიანები, ან როგორც წარმოებული ჰეჯირების ინსტრუმენტი. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და ვალდებულებების შემთხვევაში, უშუალოდ მიკუთვნებადი ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და კრედიტორულ დავალიანებებს და სესხებს, საბანკო ოვერდრაფტების ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, ქვემოთ აღწერილის შესაბამისად:

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტის სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსავლის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შესყიდვაზე მიღებული ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯი. აღნიშნული კატეგორია გამოიყენება ძირითადად პროცენტის სესხების შემთხვევაში.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების შესრულება, გაუქმება ან ამოიწურება მოქმედების ვადა. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება იგივე გამსესხებლის მიერ ჩანაცვლდება მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან მოხდება არსებული ვალდებულების არსებითი მოდიფიკაცია, მსგავსი ჩანაცვლება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2.11. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ბასს 23-ით განსაზღვრული განსაკუთრებული აქტივის შეძენის, მშენებლობის ან წარმოების პროცესთან, აისახება ამ აქტივის თვითღირებულებაში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯის სახით.

2.12. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშგების თარიღში გადაყვანილია ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტაში (ქართული ლარი, ₾), საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით:

	USD / ₾	EUR / ₾
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.28	4.02
საშუალო გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის	3.11	3.55
გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს	2.87	3.21
საშუალო გაცვლითი კურსი 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის	2.82	3.16

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2.13. მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი კომპანიების მიერ მიღებული წლიური მოგება გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, მოგების გადასახადით არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში განაწილებულ თანხაზე (1/85%*15%) ოდენობის დარიცხვით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდის განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. კომპანიის მფლობელებზე გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით ხდება, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.14. ანარიცხები

თუ წარსული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის ჯგუფს აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ ჯგუფი შეასრულებს ამ ვალდებულებას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან შეფასებებს და დაშვებებს ჯგუფის სამომავლო ფუნქციონირებაზე. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

ჯგუფი რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შემენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. როგორც მე-10 შენიშვნაში არის ნაჩვენები, მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,245 ლარს და 824 ლარს, შესაბამისად.

დაკავშირებული მხარის ოპერაციები

ჩვეულებრივად, ჯგუფი აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს, გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის გასასაზღვრათ, შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი. დაშვების საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი ტრანზაქციების ღირებულება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, ჯგუფი აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად ჯგუფი ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს აღნიშნული რისკი.

4. შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია მეკავშირე საწარმოს და შვილობილის შესახებ

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინფორმაცია, არამაკონტროლებელი წილისთვის განკუთვნილ თანხებთან ერთად, ეფუძნება მეკავშირე საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ფასს-ის შესაბამისად.

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში.

	2020	2019
1 იანვრის მდგომარეობით	493	438
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგება/(ზარალში)	341	55
მიღებული დივიდენდები მეკავშირე საწარმოსგან	(500)	-
31 დეკემბრის მდგომარეობით	334	493

კომპანია ფლობს შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორიის“ 50%-ს და აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ მეკავშირე საწარმოზე, რომელსაც აკონტროლებს კომპანიის დაკავშირებული მხარე - შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“.

ქვემოთ წარმოდგენილია მეკავშირე საწარმოს შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც მომზადებულია ფასს-ების შესაბამისად:

	31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის	
	2020	2019
მიმდინარე აქტივები	1,156	3,248
გრძელვადიანი აქტივები	279	269
მიმდინარე ვალდებულებები	(652)	(2,389)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(116)	(142)
შვილობილის წმინდა აქტივები	668	985
მფლობელი კომპანიის წილი მეკავშირე საწარმოში	50%	50%
საოპერაციო შემოსავალი	2,613	2,125
მოგება წლის განმავლობაში	(318)	110
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	(318)	110
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში	(159)	55

კომპანია ფლობს შპს „ჩაჩავს 1“-ის 100%-იან წილს. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ინფორმაცია, რომელიც ეფუძნება შვილობილი საწარმოს ფასს-ის შესაბამისად მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

	31-Dec-20	31-Dec-19
მოკლევადიანი აქტივები	12	7
გრძელვადიანი აქტივები	1,068	561
მოკლევადიანი ვალდებულებები	(1)	(187)
გრძელვადიანი აქტივები	-	-
შვილობილის წმინდა აქტივები	1,079	381
შემოსავალი	99	90
მოგება დაბეგვრადმე	(256)	55
წლის სრული შემოსავალი	(256)	55

5. საოპერაციო შემოსავალი

	2020	2019
ამბულატორიული მომსახურება	8,387	10,426
სტაციონალური მომსახურება	1,687	1,922
სხვა სამედიცინო შემოსავალი	357	104
შემოსავალი მარაგების გაყიდვიდან	4	19
სხვა შემოსავალი	347	80
გაყიდვების დაბრუნება და ანარიცხები	(22)	(72)
სულ საოპერაციო შემოსავალი	10,760	12,479

6. საოპერაციო ხარჯები

შემდეგი ცხრილი წარმოადგენს გაწეული მომსახურების თვითღირებულებასა და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს მათი ბუნების მიხედვით.

<i>მომსახურების თვითღირებულება</i>	2020	2019
თანამშრომელთა კომპენსაცია	4,478	4,750
გამოყენებული მარაგები (მედიკამენტები და სამედიცინო მასალები)	2,766	3,033
ლაბორატორიული და სხვა სამედიცინო მომსახურება	688	856
ცვეთა და ამორტიზაცია	527	475
კომუნალურები	173	198
სხვა	412	391
სულ მომსახურების თვითღირებულება	9,044	9,703

<i>საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</i>	2020	2019
თანამშრომელთა კომპენსაცია	888	1,131
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	421	595
გაყიდვის ხარჯი	206	273
რემონტი და მოვლა-შენარჩუნების ხარჯი	127	123
სხვადასხვა სამეურნეო ხარჯები	92	78
ცვეთა და ამორტიზაცია	77	74
მიღებული მომსახურების ხარჯი	29	12
ბანკის საკომისიო	28	29
IT ხარჯები	25	27
წარმომადგენლობითი ხარჯები	21	60
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯი	17	20
აუდიტის ხარჯები	13	18
მარკეტინგი	7	18
ვალუტის კონვერტაციის ხარჯი	4	19
იჯარა	-	94
სხვა	74	62
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,029	2,633

7. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2020	2019
საპროცენტო ხარჯი დოქტ. გეორგ ჰოლჯეის სესხზე	-	49
საპროცენტო ხარჯი ბანკის სესხებზე	248	110
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარეებისგან სესხებზე	-	4
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ ლიზინგზე	25	38
საპროცენტო შემოსავალი	(24)	(3)
სულ ფინანსური ხარჯი, წმინდა	249	198

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	სამედიცინო აღჭურვილობა	სხვა	სულ
ღირებულება					
2019 წლის 1 იანვარი	338	6,814	2,988	925	11,065
შეძენა	-	-	99	18	117
გასვლა	-	-	(13)	-	(13)
31 დეკემბერი 2019	338	6,814	3,074	943	11,169
შეძენა	50	1,061	441	56	1,608
გადაფასების რეზერვი	-	1,015	-	-	1,015
31 დეკემბერი 2020	388	8,890	3,515	999	13,792
დაგროვილი ცვეთა					
2019 წლის 1 იანვარი	-	219	1,692	680	2,591
პერიოდის ცვეთა	-	102	371	74	547
გასვლა	-	-	(13)	-	(13)
31 დეკემბერი 2019	-	321	2,050	754	3,125
პერიოდის ცვეთა	-	146	374	77	597
ცვეთის ელიმინაცია გადაფასებისას	-	(340)	-	-	(340)
31 დეკემბერი 2020	-	127	2,424	831	3,382
ნარჩენი ღირებულება					
31 დეკემბერი 2019	338	6,493	1,024	189	8,044
31 დეკემბერი 2020	388	8,763	1,091	168	10,410

ჯგუფის ქონება დაგირავებულია საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (შენიშვნა 13).

ჯგუფის შენობები წარმოდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, რაც გულისხმობს სამართლიან ღირებულებას შეფასების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. შენობების შეფასება განხორციელდა 2020 წლის 1 მარტს, დამოუკიდებელი შემფასებლის Colliers International Georgia-ს მიერ, შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების („IVS“) შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის ცვლილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	3,536	3,536
გადაფასების რეზერვის ცვლილება წლის განმავლობაში	1,356	-
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,892	3,536

შენობები თვითღირებულებით აღრიცხული რომ ყოფილიყო, მათი ნარჩენი ღირებულება იქნებოდა შემდეგი:

შპს „ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“	2020	2019
ღირებულება	4,452	3,391
დაგროვილი ცვეთა	(373)	(302)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	4,079	3,089

შპს „ჩაჩავას 1“ ფლობს შენობა-ნაგებობებს.

ცვეთის ხარჯი შედის რეალიზაციის თვითღირებულებაში და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

9. ბიზნეს კომბინაცია და გუდვილი

ჯგუფმა აღიარა გუდვილი, რომლებიც წარმოიქმნა 2020 წლის საანგარიშგებო პერიოდში მომხდარი ბიზნეს კომბინაციის შედეგად:

	31-დეკ-20
შპს „ჩაჩავას 1“	448
სულ გუდვილი	448

კომპანიამ 2020 წლის 10 სექტემბერს შეისყიდა შპს „ჩაჩავას 1“-ის 100%-იანი წილი.

9. ბიზნეს კომბინაცია და გუდვილი (გაგრძელება)

გუდვილი გამოითვალა შემდეგნაირად:

გადახდილი თანხა:	1,352
მინუს: შეძენილი წმინდა აქტივების რეალური ღირებულება	(904)
სულ გუდვილი	448

შეძენილი საწარმოსა და ჯგუფის გაერთიანებული ოპერაციებიდან მოსალოდნელი სინერგიული ეფექტები განაპირობებს გუდვილის აღიარებას.

10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
მედიკამენტები და სამედიცინო მასალები	1,290	1,171
სხვა	35	38
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,325	1,209

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არ არის დაგირავებული ვალდებულებათა უზრუნველსაყოფად.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
მოთხოვნები „სოციალური მომსახურების სააგენტოსგან“	1,845	3,257
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან	120	169
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიებისგან	143	122
მოთხოვნები ადგილობრივი მუნიციპალიტეტებისგან	43	61
მოთხოვნები კლინიკებიდან და სხვა ორგანიზაციებიდან	50	31
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	1,442	1,359
გაუფასურების რეზერვი	(1,245)	(824)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	2,398	4,175
გადახდილი ავანსები	61	16
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებულ მხარეებს	20	1
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	246	196
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,725	4,388

მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არა არის არსებითი.

„სოციალური მომსახურების სააგენტო“ ("SSA") არის სამთავრობო დაწესებულება, რომელიც პასუხისმგებელია საქართველოში საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დაფინანსებაზე. SSA იხდის დავალიანებას ჯგუფის მიმართ მისი წარმოქმნიდან დაახლოებით 5 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაშლა ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 15-ში.

პერიოდის განმავლობაში გაუფასურების რეზერვის ცვლილება მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

1 იანვარი 2019	229
პერიოდის რეზერვის ხარჯი	595
31 დეკემბერი 2019	824
პერიოდის რეზერვის ხარჯი	421
31 დეკემბერი 2020	1,245

მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან შედგებოდა შემდეგი 1-წლიანი სესხებისგან:

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
შპს „თბილისი ცენტრალური საავადმყოფო“ (GEL 30)	12%	-
სხვა მოკლევადიანი სესხები (GEL)	20	-
სულ	20	1

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები ბანკების მიხედვით	31-დეკ-20	31-დეკ-19
ფულადი სახსრები სს „ბაზის ბანკში“	1	36
ფულადი სახსრები სს „საქართველოს ბანკში“	5	11
ფულადი სახსრები სს „თიბისი ბანკში“	69	1,214
ფულადი სახსრები სალაროში	9	11
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები:	84	1,272

13. მიღებული სესხები

		31-დეკ-20	31-დეკ-19
გრძელვადიანი სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“ (EUR 800)	5.5%	2,446	2,281
გრძელვადიანი სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“ (EUR 500)	5.5%	269	754
გრძელვადიანი სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“ (EUR 63)	6%	114	-
გრძელვადიანი სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“ (EUR 320)	6%	1,179	-
სს „თიბისი ლიზინგის“ გრძელვადიანი ნაწილი (USD)	9%	92	181
სულ გრძელვადიანი სესხები		4,100	3,216
დოქტ. გეორგ ჰოლზჰეისგან სესხის მიმდინარე ნაწილი (EUR)	5%, 3%	-	732
სს „თიბისი ბანკისგან“ სესხის მიმდინარე ნაწილი (EUR 800)	5.5%	495	195
სს „თიბისი ბანკისგან“ სესხის მიმდინარე ნაწილი (EUR 500)	5.5%	807	431
სს „თიბისი ბანკისგან“ სესხის მიმდინარე ნაწილი (EUR 63)	6%	83	-
სს „თიბისი ბანკისგან“ სესხის მიმდინარე ნაწილი (EUR 320)	6%	104	-
სს „თიბისი ბანკისგან“ საკრედიტო ხაზი (Credit line 300)	13.5%	211	300
სს „თიბისი ლიზინგის“ მიმდინარე ნაწილი (USD)	9%	152	147
სულ მოკლევადიანი სესხები		1,852	1,805
სულ სესხები		5,952	5,021

სესხებისა და იჯარების მოძრაობა:

	სესხები		სალიზინგო ვალდებულება	
	2020	2019	2020	2019
1 იანვარი	4,693	2,737	328	473
ძირითადი თანხის დამატება	1,325	4,402	-	-
ძირითადი თანხის დაბრუნება საინვესტიციოდ	171	-	-	-
დარიცხული პროცენტი	249	163	25	38
გადახდილი ძირითადი თანხა	(1,836)	(2,551)	(126)	(176)
გადახდილი პროცენტი	(243)	(204)	(23)	(38)
საკურსო სხვაობის კორექტირება	1,349	146	40	31
31 დეკემბერი	5,708	4,693	244	328

მიღებული სესხების და სალიზინგო ვალდებულებების მიზნობრიობას წარმოადგენს ბიზნეს პროცესების დაფინანსება, კერძოდ, ძირითადი საშუალებების შეძენა.

ბანკიდან აღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით და მესაკუთრეთა წილებით.

საკურსო სხვაობიდან კომპანიის წმინდა ზარალი რომელმაც 2020 წელს 1,024 ლარი შეადგინა (2019: 216 ლარი) ძირითადად გამოწვეული იყო მიღებული სესხების გადაფასების ეფექტით.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	358	1,125
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	834	969
გადასახდელი ხელფასები	375	475
მიღებული ავანსები	123	169
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:	1,690	2,738

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (გაგრძელება)

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არ არის არსებითი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გაშლა ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 15-ში.

15. ფინანსური რისკების მართვა

საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობის განხორციელებისას ჯგუფს გააჩნია შემდეგი ფინანსური რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა იმისა, რომ მსესხებელი (დებიტორი) ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი (დავალიანება) ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს ჯგუფისთვის;
- ლიკვიდობის რისკი: რისკი იმისა, რომ ჯგუფს არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;
- საბაზრო რისკები: რისკი იმისა, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით, ჯგუფი ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკებს საბაზრო რისკის ძირითადი სამი კომპონენტადან.

აღნიშნული რისკების ეფექტურად მართვის მიზნით, ჯგუფი იყენებს შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

- საპროცენტო განაკვეთის, ვალუტის და ფასების რისკების მინიმუმამდე შემცირება ყველა სახის ტრანზაქციისათვის;
- „ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნების და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებაში;
- ფინანსური რისკების მართვის ღონისძიებები ხორციელდება გონივრულად და თანმიმდევრულად, ბაზრის საუკეთესო პრაქტიკის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,418	4,176
ფული და ფულის ეკვივალენტები	84	1,272
სულ ფინანსური აქტივები	2,502	5,448

ფინანსური ვალდებულებები	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სესხები	5,952	5,021
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,567	2,569
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,519	7,590

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი აკონტროლებს საკრედიტო რისკს და ცდილობს მხოლოდ სანდრო კონტრაგენტებთან ჰქონდეს ურთიერთობა. ჯგუფის ყველაზე დიდი დებიტორია საქართველოს მთავრობა წარმოდგენილი სოციალური მომსახურების სააგენტოს (SSA) (შენიშვნა 11) სახით. SSA იხდის დავალიანებას ჯგუფის მიმართ მისი წარმოშობიდან დაახლოებით 4 თვის განმავლობაში.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში.

	31-დეკ-20	31-დეკ-19
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,418	4,176
ფულადი სახსრები ბანკში	75	1,261
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	2,493	5,437

15. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

ჯგუფი მართავს ლიკვიდობის რისკს, დაფარვის მოსალოდნელი ვადებიდან გამომდინარე.

შემდეგ ცხრილებში მოცემულია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი დარჩენილი სახელშეკრულებო დასაფარი ვადებით (სახელშეკრულებო და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები)

სავაჭრო მოთხოვნები	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	823	1,515	60	-	-	2,398
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	823	1,515	60	-	-	2,398

სავაჭრო მოთხოვნები	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	973	1,821	1,381	-	-	4,175
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	973	1,821	1,381	-	-	4,175

	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სესხები	155	192	5,342	-	-	5,689
საიჯარო ვალდებულება	-	-	177	94	-	271
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	393	505	294	-	-	1,192
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	548	697	5,813	94	-	7,152

	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სესხები	794	62	1,023	2,813	593	5,285
საიჯარო ვალდებულება	18	20	131	194	-	363
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	589	825	680	-	-	2,094
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,401	907	1,834	3,007	593	7,742

ამჟამად ჯგუფი თვლის, რომ გადაიხდის ყველა ვალდებულებას საკონტრაქტო ვადაში, ამისთვის ჯგუფი ელოდება საკმარის ფულად ნაკადებს საოპერაციო საქმიანობიდან.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი ძირითადად ეხება საბანკო სესხებს (შენიშვნა 13). ბანკი იტოვებს უფლებას, გაზარდოს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი, მითითებულ საკრედიტო ხელშეკრულებაში, თუ საბაზრო განაკვეთები გაიზრდება. მენეჯმენტი არ ელოდება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების არსებით ცვლილებას.

სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. ჯგუფს არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და ისინი დგამენ გარკვეულ ნაბიჯებს სავალუტო რისკის შესამცირებლად.

15. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით შემდეგნაირია:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,393	16	9	2,418
ფული და ფულის ეკვივალენტები	83	0	1	84
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,476	16	10	2,502
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	211	243	5,498	5,952
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,481	1	85	1,567
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,692	244	5,583	7,519
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,169	0	7	4,176
ფული და ფულის ეკვივალენტები	343	10	919	1,272
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,512	10	926	5,448
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	300	328	4,393	5,021
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,522	47	0	2,569
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,822	375	4,393	7,590

სენსიტიურობის ანალიზი

ლარის გაცვლითი კურსის 20%-იანი გმაცარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მოგებას 46 ლარით (2019: 73 ლარით).

16. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ტრანზაქციების მოცულობა და ნაშთები 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

ტრანზაქციების ოდენობა:	2020	2019
გაყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებზე	90	166
გაყიდვები მეკავშირე საწარმოზე	39	-
მეკავშირე საწარმოსგან მიღებული დივიდენდი	500	-
შესყიდვები მეკავშირე საწარმოსგან	470	480
შესყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან	866	1,598
საკვანძო მენეჯმენტის ანაზღაურება	421	405
ნაშთები	31-Dec-20	31-Dec-19
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
მეკავშირე საწარმო	3	10
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	13	51
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
მეკავშირე საწარმო	51	742
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	298	384
სესხები		
მეკავშირე საწარმო	-	-
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	-	-

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

სესხის რეფინანსირება

2021 წლის ივნისში ჯგუფმა განახორციელა უცხოურ ვალუტაში აღებული სესხების რეფინანსირება სრულად ახალი სესხით 1,300 ევროს ექვივალენტით ლარში, რომლის ვადაც განისაზღვრა 7 წლით.

დივიდენდის გამოცხადება

2021 წლის ივლისში მშობელმა გამოაცხადა დივიდენდი 32 ლარის ოდენობით.

2021 წლის აგვისტოში მშობელმა გამოაცხადა დივიდენდი 62 ლარის ოდენობით.

2021 წლის სექტემბერში მშობელმა გამოაცხადა დივიდენდი 58 ლარის ოდენობით.

ორგანიზაციის ბიზნეს-განვითარება, ფინანსური მაჩვენებლები და მდგომარეობა

შპს ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი და მისი შვილობილი კომპანია (ერთობლივად მოიხსენიება როგორც „ჯგუფი“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს სტაციონალური და ამბულატორიული სამედიცინო მომსახურების გაწევას პაციენტებისთვის კარდიოვასკულარული მიმართულებით.

კომპანიის სათავო ოფისი მდებარეობს თბილისში, დიღომში, ჩაჩავას ქ.1.

კომპანიის მფლობელები არიან:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გიორგი ყიფიანი	96.00%	96.00%
ზაზა კაციტაძე	2.00%	2.00%
ნუგზარ ფარდალავა	1.00%	1.00%
მამუკა ბოკუჩავა	1.00%	1.00%
	100%	100%

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის კაპიტალი შეადგენდა 352 ათას ლარს, ხოლო შემოსავალი ამავე პერიოდებისთვის შესაბამისად იყო 10,760 ათასი და 12,479 ათასი ლარი.

ჯგუფის სტრატეგია:

- ჯგუფი გეგმავს საქართველოში არსებული ჯანდაცვის სფეროში მოდერნიზაციის წამყვანი კომპანიების რიგში შესვლას მომხმარებლებისა და მომსახურე პერსონალის მუდმივი პროფესიული განვითარების გზით.
- მომხმარებლებისთვის უმაღლესი ხარისხის მომსახურების გაწევას.
- ახალი მიმართულებების და შესაძლებლობების დანერგვაში წამყვანი პოზიცია.

საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფი არის წამყვანი მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი, რომელიც განთავსებულია თბილისში, დიღომის რაიონში, ჩაჩავას ქუჩის 1-ში, 9-სართულიანი შენობის მე-5 და მე-6 სართულებზე. მისი პრივატიზაცია მოხდა 2010 წელს.

შპს ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი წამყვანი მრავალპროფილური ცენტრია, რომელიც თითქმის ყველა ტიპის კარდიო და ანგიოლოგიის გადაუდებელ და გეგმურ სამედიცინო მკურნალობას/მომსახურებას ახორციელებს. ძირითადი სამედიცინო მიმართულებებია: კარდიოქირურგია, კარდიოლოგია, ანგიოქირურგია, ანგიოლოგია და ინტერვენციული რადიოლოგია.

ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარულ ცენტრს აქვს 5 საოპერაციო ბლოკი და 76 საწოლი. კომპანია ყოველთვიურად მომსახურებას უწევს საშუალოდ 262 სტაციონარულ და 1,178 ამბულატორიულ პაციენტს. დაქირავებულია 328 თანამშრომელი.

ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი უზრუნველყოფს ფართო სპექტრის კლინიკური და დიაგნოსტიკური კვლევების ჩატარებას, მათ შორის: კომპიუტერული ტომოგრაფია, რენტგენული რადიოგრაფია, ულტრაბგერითი გამოკვლევა, კოლპოსკოპია, ენდოსკოპია და სხვ. კლინიკა სრულადაა აღჭურვილი თანამედროვე სამედიცინო აპარატურითა და ინსტრუმენტებით.

შპს ჩაჩავა 1 ფლობს ორ-სართულიან შენობას ტერასით, რომელიც მდებარეობს თბილისში, დიღომის რაიონში, ჩაჩავას 1-ში. კომერციული ფართები გაქირავებულია სხვადასხვა იურიდიულ პირზე, რომლებიც ასევე ეწევიან სამედიცინო საქმიანობას.

ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები

კოვიდ-19 პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკასა და ცალკეული ქვეყნების ეკონომიკურ მაჩვენებლებზე. ჯგუფი გეგმავს ყოველგვარი რეკომენდაციების გათვალისწინებასა და კანონისმიერი მოთხოვნების შესრულებას, რათა მისი საქმიანობა შეესაბამებოდეს არსებულ რეგულაციებს.

ბაზარზე არსებული რყევებისა და ცვალებადობის მიუხედავად, კომპანია კვლავ ინარჩუნებს თავის საშუალო და გრძელვადიან სტრატეგიებს. ესენია:

- ჯანდაცვის მომსახურების ხარისხის მუდმივ განვითარებაზე ზრუნვა
- სამედიცინო ინფრასტრუქტურის თანამედროვე ტექნოლოგიებით მოდერნიზება ფინანსური ეფექტიანობის შენარჩუნების ფონზე, საქართველოს ჯანდაცვის სფეროში არსებული რეალობის გათვალისწინებით.
- პერსონალის (როგორც სამედიცინო, ისე არასამედიცინო) განათლებასა და პროფესიულ განვითარებაში მუდმივი ინვესტირება
- ტექნოლოგიებზე დაფუძნებული მაღალკვალიფიციური სამედიცინო მომსახურებების დანერგვა

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში „საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის“ დაფინანსების კუთხით მრავალი ცვლილება განხორციელდა. აღნიშნული ცვლილებები ძირითადად მოიცავდა პროგრამის მხრიდან დაფინანსების განაკვეთების შემცირებას. ამ ცვლილებებმა ჯანდაცვის სექტორზე მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა, რამდენადაც სამედიცინო მომსახურების მრავალი მიმწოდებლისთვის საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის წილი მთლიან შემოსავალში 80%-ზე მეტს შეადგენს. ჯგუფის სტრატეგია უკანასკნელი 3 წლის განმავლობაში მიმართული იყო საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დაფინანსების წილის შემცირებისკენ მთლიან შემოსავლებთან მიმართებით. ეს მიღწეულ იქნა უფრო თანამედროვე მომსახურებების დანერგვითა და საერთაშორისო თუ ადგილობრივ დონეზე ცნობილი პროფესიონალების ქართველი საზოგადოებისთვის გაცნობით. აღნიშნულმა სტრატეგიამ გაამართლა, ვინაიდან საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დაფინანსების სტრუქტურაში მიმდინარე ცვლილებებმა გაცილებით ნაკლები უარყოფითი გავლენა მოახდინა კომპანიაზე მთელ ჯანდაცვის სფეროსთან შედარებით. ჩვენ მომდევნო წლებშიც ვაპირებთ ამ სტრატეგიის შენარჩუნებას.

ჯგუფი ახლო მომავალში აპირებს საქმიანობის გაფართოებას ამბულატორიული მიმართულებით. ეს უფრო ხელმისაწვდომს გახდის პირველად სამედიცინო მომსახურებას. ჩვენი სტრატეგიის შესაბამისად, ამგვარი მომსახურების დანერგვას ვგეგმავთ ცნობადი და პროფესიონალი ქართველი სპეციალისტების დახმარებით.

2021 წელს კომპანია გეგმავს რამდენიმე პროექტის განხორციელებას. მათ შორის:

- ინვესტიციების განხორციელება თანამედროვე სამედიცინო აღჭურვილობაში უფრო მაღალი ხარისხის მომსახურებების უზრუნველსაყოფად
- მაღალი კვალიფიკაციის მქონე სამედიცინო კადრების დაქირავება

ორგანიზაციის მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

ჯგუფს კვლევისა და განვითარების კუთხით პროექტები არ განუხორციელებია.

ინფორმაცია ორგანიზაციის ფილიალებზე

ჯგუფი იურიდიულად არ ფლობს ფილიალებს.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესყიდვის შესახებ

ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი და შვილობილი კომპანია
მმართველობითი ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ჯგუფის მიერ 2020 წელს არ განხორციელებულა საკუთარი აქციების შესყიდვა.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი მოიცავს შემდეგს:

		2020	2019
1	შემოსავალი	10,760	12,479
2	მთლიანი მოგება	1,716	2,776
3	წმინდა (ზარალი)/მოგება	(1,227)	(205)
4	მთლიანი მოგების მარჟა	16%	22%

სხვა არსებითი მაჩვენებლები მოიცავს შემდეგს:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის პერსონალი შედგებოდა 329 თანამშრომლისგან, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის - 278 თანამშრომლისგან. შრომის ანაზღაურების ხარჯები ყოველთვიურად ცვალებადია სამედიცინო პერსონალის ანაზღაურების სისტემის მახასიათებლებიდან გამომდინარე. 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის საშუალო თვიურმა სახელფასო ხარჯებმა შესაბამისად შეადგინა 523 ათასი და 590 ათასი ლარი.

კომპანია მომხმარებელს მრავალი სხვადასხვა ტიპის მომსახურებას სთავაზობს, მათ შორის 230 განსხვავებული სახის ამბულატორიული და 180 სახის სტაციონარული მომსახურებას.

მიღებული პაციენტების რაოდენობა:

მომსახურება	2020	2019
ამბულატორიული	11 832	15 369
სტაციონარული	3 146	3 529

ორგანიზაციის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკი და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

ჯგუფი აკონტროლებს საკრედიტო რისკს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ურთიერთობის გზით. ჯგუფის გაყიდვების უდიდესი წილი მოდის საკრედიტო პირობით გაყიდვებზე. გარდა ჯგუფის შიდა ტრანზაქციებისა, კომპანიის ყველაზე მსხვილ დებიტორს წარმოადგენს საქართველოს მთავრობა, წარმოდგენილი სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოს სახით. ამ უკანასკნელის საკრედიტო პირობებს განსაზღვრავს მთავრობა და იგი შეადგენს დაახლოებით 4 თვეს. რაც შეეხება დანარჩენ კონტრაგენტებს, საკრედიტო ვადა მათთვის 30-დან 90 დღემდეა. ჯგუფს აქვს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებების გარკვეული ოდენობა, რომელიც რეზერვდება კომპანიის დებიტორული დავალიანებების რეზერვირების მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

მომწოდებლებთან დაკავშირებული საკრედიტო ვადაც 30-დან 90 დღემდე მერყეობს უმსხვილეს კონტრაგენტებთან. თუმცა, ჯგუფს აქვს 6 თვიანი საკრედიტო ვადის მქონე ვალდებულებები კერძო მოლაპარაკებებისა და შესაბამისად. ამჟამად კომპანია მოელის ყველა ვალდებულების ვადაში დაფარვას.

ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი და შვილობილი კომპანია**მმართველობითი ანგარიშგება****2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის**

ამისათვის საჭირო საკმარისი ფულის მიღება მოსალოდნელია საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების შემოდინებით. საჭიროების შემთხვევაში ჯგუფი მოლაპარაკებებს აწარმოებს მომწოდებლებთან გადახდის თარიღის გადავადების, ხოლო ბანკებთან - მოკლევადიანი სესხის აღების მიზნით.

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, საწარმოს მიზანი და ფინანსური რისკის მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკა

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები უკავშირდება შემდეგს:

	რისკები და განუსაზღვრელობები	მენეჯმენტის რეაგირება
1	სავალუტო რისკი - შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ადგილობრივ ვალუტაშია განხორციელებული, თუმცა გაყიდვების მცირე ოდენობა - უცხოურ ვალუტაში. არსებობს ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტების საბაზრო ღირებულების შემცირების რისკი	უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. ჯგუფს არ აქვს შემუშავებული ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის სამართავად, თუმცა ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კარგად არიან ინფორმირებული ეკონომიკაში მიმდინარე ტენდენციების შესახებ და დამენ გარკვეულ ნაბიჯებს სავალუტო რისკის შესამცირებლად. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საბანკო სესხების 100% დენომინირებულია ევროში.
2	საკრედიტო რისკი – არსებობს ალბათობა იმისა, რომ დებიტორი სრულად ან ნაწილობრივ არ დაფარავს დავალიანებას, ან არ დაფარავს მას დროულად. შესაბამისად, ეს კომპანიისთვის წარმოქმნის ზარალს ან სხვა ლიკვიდურობის პრობლემებს.	„ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებით.
3	პოლიტიკური რისკი - არასტაბილურ პოლიტიკურ გარემოს შეუძლია უარყოფითი გავლენა მოახდინოს მთავრობისგან მიღებულ დაფინანსებაზე, შესაბამისად, შემოსავალსა და ლიკვიდურობაზეც.	მენეჯმენტი ყურადღებით ადევნებს თვალყურს პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა წინასწარ განსაზღვროს მოსალოდნელი ცვლილებები და მოახდინოს შესაბამისი რეაგირება.
4	რეგულირების რისკი - ჯანდაცვის სექტორი ექვემდებარება სამთავრობო რეგულაციებს	მდგრადი ბიზნეს მოდელის განვითარება, რომელიც ხელს შეუწყობს ზრდასა და რეგულაციურ ცვლილებებთან შესაბამისობას.
5	კოვიდ 19-ის რისკი - საქმიანობის შეწყვეტამ ან ინფრასტრუქტურის დაკეტვამ, მიწოდების ჯაჭვის რღვევამ, პერსონალის კარანტინში ყოფნამ ბიზნესის ოპერირება შეცვალა, მცირედით შეამცირა მოთხოვნა და დაფინანსების მიღებასთან დაკავშირებით სირთულეები წარმოქმნა.	მენეჯმენტი ითვალისწინებს ჯანდაცვის ორგანიზაციების ყველა რეკომენდაციას, რათა უზრუნველყოს ბიზნესის საქმიანობის კოვიდ 19-თან დაკავშირებულ კანონისმიერ მოთხოვნებთან შესაბამისობა და ჯგუფის ეფექტური საქმიანობის გაგრძელება.

დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი

ორგანიზაციის ბიზნეს-განვითარება, ფინანსური მაჩვენებლები და მდგომარეობა

შპს ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი და მისი შვილობილი კომპანია (ერთობლივად მოიხსენიება როგორც „ჯგუფი“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს სტაციონალური და ამბულატორიული სამედიცინო მომსახურების გაწევას პაციენტებისთვის კარდიოვასკულარული მიმართულებით.

კომპანიის სათავო ოფისი მდებარეობს თბილისში, დიდოში, ჩაჩავას ქ.1.

კომპანიის მფლობელები არიან:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გიორგი ყიფიანი	96.00%	96.00%
ზაზა კაციტაძე	2.00%	2.00%
ნუგზარ ფარდალავა	1.00%	1.00%
მამუკა ბოკუჩავა	1.00%	1.00%
	100%	100%

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის კაპიტალი შეადგენდა 352 ათას ლარს, ხოლო შემოსავალი ამავე პერიოდებისთვის შესაბამისად იყო 10,760 ათასი და 12,479 ათასი ლარი.

ჯგუფის სტრატეგია:

- ჯგუფი გეგმავს საქართველოში არსებული ჯანდაცვის სფეროში მოღვაწე წამყვანი კომპანიების რიგში შესვლას მომხმარებლებისა და მომსახურე პერსონალის მუდმივი პრიორიტეტულობის გზით.
- მომხმარებლებისთვის უმაღლესი ხარისხის მომსახურების გაწევა.
- ახალი მიმართულებების და შესაძლებლობები დანერგვაში წამყვანი პოზიცია.

საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფი არის წამყვანი მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი, რომელიც განთავსებულია თბილისში, დიდმის რაიონში, ჩაჩავას ქუჩის 1-ში, 9-სართულიანი შენობის მე-5 და მე-6 სართულებზე. მისი პრივატიზაცია მოხდა 2010 წელს.

შპს ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი წამყვანი მრავალპროფილური ცენტრია, რომელიც თითქმის ყველა ტიპის კარდიო და ანგიოლოგიის გადაუდებელ და გეგმურ სამედიცინო მკურნალობას/მომსახურებას ახორციელებს. ძირითადი სამედიცინო მიმართულებებია: კარდიოქირურგია, კარდიოლოგია, ანგიოქირურგია, ანგიოლოგია და ინტერვენციული რადიოლოგია.

ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარულ ცენტრს აქვს 5 საოპერაციო ბლოკი და 76 საწოლი. კომპანია ყოველთვიურად მომსახურებას უწევს საშუალოდ 262 სტაციონარულ და 1,178 ამბულატორიულ პაციენტს. დაქირავებულია 328 თანამშრომელი.

ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი უზრუნველყოფს ფართო სპექტრის კლინიკური და დიაგნოსტიკური კვლევების ჩატარებას, მათ შორის: კომპიუტერული ტომოგრაფია, რენტგენული რადიოგრაფია, ულტრაბგერითი გამოკვლევა, კოლპოსკოპია, ენდოსკოპია და სხვ. კლინიკა სრულადაა აღჭურვილი თანამედროვე სამედიცინო აპარატურითა და ინსტრუმენტებით.

შპს ჩაჩავა 1 ფლობს ორ-სართულიან შენობას ტერასით, რომელიც მდებარეობს თბილისში, დიდმის რაიონში, ჩაჩავას 1-ში. კომერციული ფართები გაქირავებულია სხვადასხვა იურიდიულ პირზე, რომლებიც ასევე ეწევიან სამედიცინო საქმიანობას.

ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი და შვილობილი კომპანია
მმართველობითი ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები

კოვიდ-19 პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკასა და ცალკეული ქვეყნების ეკონომიკურ მაჩვენებლებზე. ჯგუფი გეგმავს ყოველგვარი რეკომენდაციების გათვალისწინებასა და კანონისმიერი მოთხოვნების შესრულებას, რათა მისი საქმიანობა შეესაბამებოდეს არსებულ რეგულაციებს.

ბაზარზე არსებული რყევებისა და ცვალებადობის მიუხედავად, კომპანია კვლავ ინარჩუნებს თავის საშუალო და გრძელვადიან სტრატეგიებს. ესენია:

- ჯანდაცვის მომსახურების ხარისხის მუდმივ განვითარებაზე ზრუნვა
- სამედიცინო ინფრასტრუქტურის თანამედროვე ტექნოლოგიებით მოდერნიზება ფინანსური ეფექტიანობის შენარჩუნების ფონზე, საქართველოს ჯანდაცვის სფეროში არსებული რეალობის გათვალისწინებით.
- პერსონალის (როგორც სამედიცინო, ისე არასამედიცინო) განათლებასა და პროფესიულ განვითარებაში მუდმივი ინვესტირება
- ტექნოლოგიებზე დაფუძნებული მაღალკვალიფიციური სამედიცინო მომსახურებების დანერგვა

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში „საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის“ დაფინანსების კუთხით მრავალი ცვლილება განხორციელდა. აღნიშნული ცვლილებები ძირითადად მოიცავდა პროგრამის მხრიდან დაფინანსების განაკვეთების შემცირებას. ამ ცვლილებებმა ჯანდაცვის სექტორზე მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა, რამდენადაც სამედიცინო მომსახურების მრავალი მიმწოდებლისთვის საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის წილი მთლიან შემოსავალში 80%-ზე მეტს შეადგენს. ჯგუფის სტრატეგია უკანასკნელი 3 წლის განმავლობაში მიმართული იყო საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დაფინანსების წილის შემცირებისკენ მთლიან შემოსავლებთან მიმართებით. ეს მიღწეულ იქნა უფრო თანამედროვე მომსახურებების დანერგვითა და საერთაშორისო თუ ადგილობრივ დონეზე ცნობილი პროფესიონალების ქართველი საზოგადოებისთვის გაცნობით. აღნიშნულმა სტრატეგიამ გაამართლა, ვინაიდან საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დაფინანსების სტრუქტურაში მიმდინარე ცვლილებებმა გაცილებით ნაკლები უარყოფითი გავლენა მოახდინა კომპანიაზე მთელ ჯანდაცვის სფეროსთან შედარებით. ჩვენ მომდევნო წლებშიც ვაპირებთ ამ სტრატეგიის შენარჩუნებას.

ჯგუფი ახლო მომავალში აპირებს საქმიანობის გაფართოებას ამბულატორიული მიმართულებით. ეს უფრო ხელმისაწვდომს გახდის პირველად სამედიცინო მომსახურებას. ჩვენი სტრატეგიის შესაბამისად, ამგვარი მომსახურების დანერგვას ვგეგმავთ ცნობადი და პროფესიონალი ქართველი სპეციალისტების დახმარებით.

2021 წელს კომპანია გეგმავს რამდენიმე პროექტის განხორციელებას. მათ შორის:

- ინვესტიციების განხორციელება თანამედროვე სამედიცინო აღჭურვილობაში უფრო მაღალი ხარისხის მომსახურებების უზრუნველსაყოფად
- მაღალი კვალიფიკაციის მქონე სამედიცინო კადრების დაქირავება

ორგანიზაციის მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

ჯგუფს კვლევისა და განვითარების კუთხით პროექტები არ განუხორციელებია.

ინფორმაცია ორგანიზაციის ფილიალებზე

ჯგუფი იურიდიულად არ ფლობს ფილიალებს.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესყიდვის შესახებ

ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი და შვილობილი კომპანია
მმართველობითი ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ჯგუფის მიერ 2020 წელს არ განხორციელებულა საკუთარი აქციების შესყიდვა.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი მოიცავს შემდეგს:

		2020	2019
1	შემოსავალი	10,760	12,479
2	მთლიანი მოგება	1,716	2,776
3	წმინდა (ზარალი)/მოგება	(1,227)	(205)
4	მთლიანი მოგების მარჟა	16%	22%

სხვა არსებითი მაჩვენებლები მოიცავს შემდეგს:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის პერსონალი შედგებოდა 329 თანამშრომლისგან, ხოლო 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის - 278 თანამშრომლისგან. შრომის ანაზღაურების ხარჯები ყოველთვიურად ცვალებადია სამედიცინო პერსონალის ანაზღაურების სისტემის მახასიათებლებიდან გამომდინარე. 2020 წლისა და 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის საშუალო თვიურმა სახელფასო ხარჯებმა შესაბამისად შეადგინა 523 ათასი და 590 ათასი ლარი.

კომპანია მომხმარებელს მრავალი სხვადასხვა ტიპის მომსახურებას სთავაზობს, მათ შორის 230 განსხვავებული სახის ამბულატორიული და 180 სახის სტაციონარული მომსახურებას.

მიღებული პაციენტების რაოდენობა:

მომსახურება	2020	2019
ამბულატორიული	11 832	15 369
სტაციონარული	3 146	3 529

ორგანიზაციის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკი და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

ჯგუფი აკონტროლებს საკრედიტო რისკს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ურთიერთობის გზით. ჯგუფის გაყიდვების უდიდესი წილი მოდის საკრედიტო პირობით გაყიდვებზე. გარდა ჯგუფის შიდა ტრანზაქციებისა, კომპანიის ყველაზე მსხვილ დებიტორს წარმოადგენს საქართველოს მთავრობა, წარმოდგენილი სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოს სახით. ამ უკანასკნელის საკრედიტო პირობებს განსაზღვრავს მთავრობა და იგი შეადგენს დაახლოებით 4 თვეს. რაც შეეხება დანარჩენ კონტრაგენტებს, საკრედიტო ვადა მათთვის 30-დან 90 დღემდეა. ჯგუფს აქვს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებების გარკვეული ოდენობა, რომელიც რეზერვდება კომპანიის დებიტორული დავალიანებების რეზერვირების მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

მომწოდებლებთან დაკავშირებული საკრედიტო ვადაც 30-დან 90 დღემდე მერყეობს უმსხვილეს კონტრაგენტებთან. თუმცა, ჯგუფს აქვს 6 თვიანი საკრედიტო ვადის მქონე ვალდებულებები კერძო მოლაპარაკებებისა და შესაბამისად. ამჟამად კომპანია მოელის ყველა ვალდებულების ვადაში დაფარვას.

ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი და შვილობილი კომპანია

მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ამისათვის საჭირო საკმარისი ფულის მიღება მოსალოდნელია საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების შემოდინებით. საჭიროების შემთხვევაში ჯგუფი მოლაპარაკებებს აწარმოებს მომწოდებლებთან გადახდის თარიღის გადავადების, ხოლო ბანკებთან - მოკლევადიანი სესხის აღების მიზნით.

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, საწარმოს მიზანი და ფინანსური რისკის მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკა

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები უკავშირდება შემდეგს:

	რისკები და განუსაზღვრელობები	მენეჯმენტის რეაგირება
1	სავალუტო რისკი - შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ადგილობრივ ვალუტაშია განხორციელებული, თუმცა გაყიდვების მცირე ოდენობა - უცხოურ ვალუტაში. არსებობს ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტების საბაზრო ღირებულების შემცირების რისკი	უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. ჯგუფს არ აქვს შემუშავებული ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის სამართავად, თუმცა ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კარგად არიან ინფორმირებული ეკონომიკაში მიმდინარე ტენდენციების შესახებ და დგამენ გარკვეულ ნაბიჯებს სავალუტო რისკის შესამცირებლად. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის საბანკო სესხების 100% დენომინირებულია ევროში.
2	საკრედიტო რისკი – არსებობს ალბათობა იმისა, რომ დებიტორი სრულად ან ნაწილობრივ არ დაფარავს დავალიანებას, ან არ დაფარავს მას დროულად. შესაბამისად, ეს კომპანიისთვის წარმოქმნის ზარალს ან სხვა ლიკვიდურობის პრობლემებს.	„ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებით.
3	პოლიტიკური რისკი - არასტაბილურ პოლიტიკურ გარემოს შეუძლია უარყოფითი გავლენა მოახდინოს მთავრობისგან მიღებულ დაფინანსებაზე, შესაბამისად, შემოსავალსა და ლიკვიდურობაზეც.	მენეჯმენტი ყურადღებით ადევნებს თვალყურს პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა წინასწარ განსაზღვროს მოსალოდნელი ცვლილებები და მოახდინოს შესაბამისი რეაგირება.
4	რეგულირების რისკი - ჯანდაცვის სექტორი ექვემდებარება სამთავრობო რეგულაციებს	მდგრადი ბიზნესი მოდელის განვითარება, რომელიც ხელს შეუწყობს ზრდასა და რეგულაციურ ცვლილებებთან შესაბამისობას.
5	კოვიდ 19-ის რისკი - საქმიანობის შეწყვეტამ ან ინფრასტრუქტურის დაკეტვამ, მიწოდების ჯაჭვის რღვევამ, პერსონალის კარანტინში ყოფნამ ბიზნესის ოპერირება შეცვალა, მცირედით შეამცირა მოთხოვნა და დაფინანსების მიღებასთან დაკავშირებით სირთულეები წარმოქმნა.	მენეჯმენტი ითვალისწინებს ჯანდაცვის ორგანიზაციების ყველა რეკომენდაციას, რათა უზრუნველყოს ბიზნესის საქმიანობის კოვიდ 19-თან დაკავშირებულ კანონისმიერ მოთხოვნებთან შესაბამისობა და ჯგუფის ეფექტური საქმიანობის გაგრძელება.

დირექტორი

კონსტანტინე ყიფიანი

