

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	8
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები	13
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	14
5. ამონაგები.....	20
6. სხვა შემოსავალი.....	20
7. სხვა ხარჯები.....	20
8. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი	21
9. ძირითადი საშუალებები	22
10. იჯარა.....	23
11. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	24
12. მარაგები.....	24
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	25
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	25
15. მიღებული სესხები	26
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
17. პირობითი ვალდებულებები	27
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	29
20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	30

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება.....	41
---	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“-ის ხელმძღვანელებს და დამფუძნებლებს,

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“-ის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

განსაკუთრებულ გარემოებათა ამსახველი აზრები

გვსურს თქვენს ყურადღებას გაავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-15 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ჯგუფს მიღებულ სესხებზე გააჩნია ფინანსური შეზღუდვები, რომლებიც ჯგუფმა ვერ შეასრულა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფს აქვს წერილობითი შეთანხმება ბანკთან რომლის მიხედვითაც ბანკი არ გამოიყენებს სესხის უპირობოდ დაფარვის უფლებას 2021 წელს დარღვეული შეზღუდვების გამო. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნული გარემოების გამო.

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-5 და მე-19 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ჯგუფი 2021 წელს აქტიურად მონაწილეობდა კოვიდ 19-ის მართვის სახელმწიფო პროგრამებში, რასაც არსებითი გავლენა ჰქონდა ჯგუფის ამონაგების ზრდაზე. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, საქართველოში კოვიდ 19-ის გავრცელების შემცირების შედეგად ჯგუფის საკუთრებაში არსებული კლინიკების მონაწილეობა კოვიდ 19-ის პროგრამებში შემცირდა. შედეგად, შემცირდა ამონაგები მოკლევადიან პერიოდში.

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ:

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2021 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2021 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის შესაბამისად. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

15 სექტემბერი 2022

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“-ის ხელმძღვანელებს და დამფუძნებლებს,

დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“-ის (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

განსაკუთრებულ გარემოებათა ამსახველი აზრები

გვსურს თქვენი ყურადღება გაგამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-15 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ჯგუფს მიღებულ სესხებზე გააჩნია ფინანსური შეზღუდვები, რომლებიც ჯგუფმა ვერ შეასრულა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფს აქვს წერილობითი შეთანხმება ბანკთან რომლის მიხედვითაც ბანკი არ გამოიყენებს სესხის უპირობოდ დაფარვის უფლებას 2021 წელს დარღვეული შეზღუდვების გამო. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნული გარემოების გამო.

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-5 და მე-19 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ჯგუფი 2021 წელს აქტიურად მონაწილეობდა კოვიდ 19-ის მართვის სახელმწიფო პროგრამებში, რასაც არსებითი გავლენა ჰქონდა ჯგუფის ამონაგების ზრდაზე. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, საქართველოში კოვიდ 19-ის გავრცელების შემცირების შედეგად ჯგუფის საკუთრებაში არსებული კლინიკების მონაწილეობა კოვიდ 19-ის პროგრამებში შემცირდა. შედეგად, შემცირდა ამონაგები მოკლევადიან პერიოდში.

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ:

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2021 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2021 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.



აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

15 სექტემბერი 2022

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	5	89,159,220	53,392,426
სხვა შემოსავალი	6	450,285	332,967
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(36,871,691)	(27,028,540)
მარაგის ხარჯი	12	(21,899,578)	(13,383,485)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(3,818,006)	(3,782,313)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	13	(313,064)	(313,923)
სხვა ხარჯები	7	(6,187,711)	(4,332,766)
საოპერაციო მოგება		20,519,455	4,884,366
მოგების წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხულ ინვესტიციებში	11	253,087	214,746
ფინანსური შემოსავალი	8	9,222,434	509,449
ფინანსური ხარჯი	8	(4,676,501)	(18,692,539)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		(2,984)	16,812
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		25,315,491	(13,067,166)
ჯგუფის მფლობელებზე		25,270,797	(13,205,033)
არამაკონტროლებელ წილზე		44,694	137,867

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 15 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი	_____	ზ. ქიტოშვილი
ფინანსური დირექტორი	_____	კ. გიორგაძე

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები	5	89,159,220	53,392,426
სხვა შემოსავალი	6	450,285	332,967
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(36,871,691)	(27,028,540)
მარაგის ხარჯი	12	(21,899,578)	(13,383,485)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(3,818,006)	(3,782,313)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	13	(313,064)	(313,923)
სხვა ხარჯები	7	(6,187,711)	(4,332,766)
საოპერაციო მოგება		20,519,455	4,884,366
მოგების წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხულ ინვესტიციებში	11	253,087	214,746
ფინანსური შემოსავალი	8	9,222,434	509,449
ფინანსური ხარჯი	8	(4,676,501)	(18,692,539)
საკუთრო სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		(2,984)	16,812
წლის სრული შემოსავალი/(ზარალი)		25,315,491	(13,067,166)
ჯგუფის მფლობელებზე		25,270,797	(13,205,033)
არამაკონტროლებელ წილზე		44,694	137,867

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 15 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



ზ. კიტიშვილი

ფინანსური დირექტორი



კ. გიორგაძე

11 - 40 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანიები
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	53,200,316	46,897,306
აქტივის გამოყენების უფლება	10	402,801	747,395
არამატერიალური აქტივები		256,612	310,201
გუდვილი		8,614,351	8,614,351
ძირითად საშუალებაზე გადახდილი ავანსი		902,606	2,349,294
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	11	633,930	570,843
სხვა ინვესტიციები		25,000	25,000
		64,035,616	59,514,390
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	4,739,491	4,351,203
საგადასახადო აქტივები		126,576	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	22,564,057	13,637,039
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	14	6,743,149	4,958,407
		34,173,273	22,946,649
სულ აქტივები		98,208,889	82,461,039
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		16,000,200	16,000,200
გაუნაწილებელი მოგება/(დაგროვილი ზარალი)		5,758,054	(19,249,514)
სულ მფლობელთა კაპიტალი		21,758,254	(3,249,314)
არამოკონტრელბელი წილი		-	949,477
სულ კაპიტალი		21,758,254	(2,299,837)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	15	55,217,155	66,525,085
საიჯარო ვალდებულება	10	330,766	391,446
		55,547,921	66,916,531
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	15	5,110,087	6,177,772
საიჯარო ვალდებულება	10	127,859	284,936
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	15,664,768	11,273,888
საგადასახადო ვალდებულებები		-	107,749
		20,902,714	17,844,345
სულ ვალდებულებები		76,450,635	84,760,876
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		98,208,889	82,461,039

11 - 40 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანიები

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი/გაუნა წილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	16,000,200	(6,044,464)	9,955,736	811,610	10,767,346
წლის სრული ზარალი	-	(13,205,050)	(13,205,050)	137,867	(13,067,183)
2020 წლის 31 დეკემბერი	16,000,200	(19,249,514)	(3,249,314)	949,477	(2,299,837)
წლის სრული შემოსავალი	-	25,270,797	25,270,797	44,694	25,315,491
არამაკონტროლებელი წილის შეძენა	-	(263,229)	(263,229)	(994,171)	(1,257,400)
2021 წლის 31 დეკემბერი	16,000,200	5,758,054	21,758,254	-	21,758,254

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანიები

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები		80,241,971	60,879,775
გადახდილი ხელფასები		(27,385,554)	(21,526,630)
სავაჭრო მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(27,126,218)	(20,049,267)
გადახდილი გადასახადები		(6,231,276)	(4,269,622)
გადახდილი დაგროვებითი პენსია		(623,777)	(496,144)
მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი		218,053	526,061
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		19,093,199	15,064,173
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(8,340,505)	(7,939,216)
არმატერიული აქტივების შეძენა		(43,854)	(123,103)
სავაჭრო ინვესტიციის შეძენა		(781,305)	(25,000)
მიღებული დივიდენდი		190,000	175,634
გაცემული სესხის დაფარვა		16,413	8,408
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(8,959,251)	(7,903,277)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება	15	-	52,572,865
სესხის დაფარვა	15	(4,195,404)	(50,914,241)
გადახდილი პროცენტი	15	(3,795,843)	(4,570,957)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(339,882)	(657,250)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(8,331,129)	(3,569,583)
ფულადი სახსრების წმინდა შემცირება		1,802,819	3,591,313
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	4,958,407	1,295,551
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(18,077)	71,543
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	6,743,149	4,958,407

11 - 40 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯეო ჰოსპიტალს“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2011 წელს და წარმოადგენს მრავალპროფილური საავადმყოფოების ქსელს, რომელიც მოსახლეობას აწვდის როგორც სტაციონალურ, ასევე, ამბულატორულ სამედიცინო მომსახურებას. კომპანია ფლობს 24 სამედიცინო ცენტრს, რომელიც განლაგებულია საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში.

კომპანიას ხელმძღვანელობს და მართავს გენერალური დირექტორი. კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობისა და კომპანიის წესდების შესაბამისად.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს და კაპიტალ მეთოდით აღრიცხულ ინვესტიციებს:

დასახელება	საქმიანობის ქვეყანა	წლის ფლობა		შვილობილი/ მეკავშირე	საოპერაციო საქმიანობა
		31.12.2021	31.12.2020		
შპს „ქუთაისის ცენტრალური საავადმყოფო“	საქართველო	100%	90%	შვილობილი	სამედიცინო დაწესებულება
შპს „საჩხერის რაიონის სასწრაფო სამედიცინო დახმარების ცენტრი 03“	საქართველო	100%	100%	შვილობილი	არ ფუნქციონირებს
შპს „მცხეთა მთიანეთის ჯანმრთელობისა და სასწრაფო რესურსების ცენტრი“	საქართველო	50%	50%	მეკავშირე	საინვესტიციო საქმიანობა

2020 წლის აგვისტოში კომპანიამ შეირჩა შპს „ენერჯი კაპიტალი“ და შპს „თი ეს თი“.

2021 წლის ნოემბერში შპს „ჯეო ჰოსპიტალსმა“ შეიძინა შპს „ქუთაისის ცენტრალური საავადმყოფო“-ს არამაკონტროლებელი წილი - 10% და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემული კომპანია წარმოადგენს 100%-იან შვილობილ საწარმოს.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“. ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი ფიზიკური პირია დავით ბეჟუაშვილი.

ჯგუფის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, გაზაფხულის ქუჩა, №18.

2. მომზადების საფუძველი

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

მომზადების საფუძვლის მიზანშეწონილობის დადგენისას, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა COVID-19 პანდემიის გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის საქმიანობაზე მომავალში. პანდემიასთან გამკლავებაში მთავრობების მოქმედება და რეაგირება გავლენას ახდენს საზოგადოების, ზოგადად ეკონომიკის და შესაბამისად, ბიზნესის საქმიანობაზე. პანდემიას განსხვავებული გავლენა აქვს სხვადასხვა საოპერაციო სეგმენტზე. პანდემიას გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობაზე მიუხედავად მისი ეფექტისა საქმიანობის შედეგებზე, ფულადი სახსრების მოძრაობაზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე. ჯგუფი არის მომგებიანი საანგარიშგებო წლისთვის. მას ასევე აქვს დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია ჯგუფისთვის.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-20 განმარტებით შენიშვნაში.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა და ძალაში შევიდა 2021 წლის 1 იანვრიდან არის შემდეგი:

2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ჯგუფის 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული იჯარის ხელშეკრულებებში ცვლილებები (შესწორება - ფასს 16)
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39, ფასს 7 და ფასს 16);

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

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ჯგუფმა გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

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

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს სამუშაო ანგარიში 2);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8);
- ინდივიდუალური ოპერაციის საფუძველზე წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული მოგების გადასახადი (შესწორება - ბასს 12).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ჯგუფს უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ.

შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცვლის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით.

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

ამჟამად, ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა ჯგუფის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე, რადგან მისი სავალო ინსტრუმენტები არ მოიცავენ კონვერტაციის პირობას.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან.

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

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მიხედვით. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებაზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად გადაიხედება. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ჯგუფს შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისათვის. თუმცა, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედება ყოველთვის ვრცელდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე. დეტალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ იხილეთ მე-4 და მე-13 განმარტებით შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე, ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გ) გუდვილის გაუფასურების ტესტირება

ჯგუფმა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააკეთა გუდვილის გაუფასურების ტესტირება, რის შედეგადაც არ გამოვლენილა გაუფასურება. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენების ღირებულების საფუძველზე. ამ მეთოდის გამოყენება მოითხოვს მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებას და დისკონტის განაკვეთის განსაზღვრას ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გამოსათვლელად. ჯგუფმა კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება (15.08%) გამოიყენა პროგნოზირებული ფულადი ნაკადების დისკონტირებისთვის. მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასება მოხდა ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებული 5-წლიან ფინანსურ ბიუჯეტზე დაყრდნობით გაანგარიშებული პროგნოზების საფუძველზე.

დ) სასამართლო დავები

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური აქტივი		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22,335,335	13,606,545
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,743,149	4,958,407
	29,078,484	18,564,952
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	60,327,242	72,702,857
საიჯარო ვალდებულებები	458,625	676,382
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,581,235	11,178,287
	76,367,102	84,557,526

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, ჯგუფი რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება.

თუ ჯგუფი გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, მიღებული სესხები და საიჯარო ვალდებულებები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. ბანკებისგან მიღებული სესხები დადისკონტირებულია ჯგუფის საკუთარი საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მიღებული აქვს ისინი. 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ჯგუფის მენეჯმენტი ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. ჯგუფის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

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

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: დამფინანსებელი სახელმწიფოა, იურიდიული პირი თუ ფიზიკური და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას.

კოვიდ-19 პანდემიის უპრეცედენტო ხასიათის და მასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელი გავლენის გამო ჯგუფმა 2021 და 2020 წელს ხელახლა შეაფასა გაუფასურების მოდელი, რომელიც ასახავს კოვიდ-19-ის ეფექტს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე. ჩატარებული ეკონომიკური ანალიზის საფუძველზე, რომელიც ეფუძნება დაკვირვებად და შიდა მონაცემებს, კოვიდ 19-ის გავლენა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთებზე არ არის არსებითი გამომდინარე იმ სემენტებიდან, რომელსაც განეკუთვნება ჯგუფის დებიტორები.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს (გარდა ნაღდი ფულისა).

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მოთხოვნები გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
მოთხოვნები სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან	20,409,857	0%	-
მოთხოვნები ფიზიკური პირების მიმართ	1,147,785	100%	(1,147,785)
ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნები	434,849	20%-50%	(181,609)
ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნები			
მიმდინარე	680,889	1%	(6,809)
ვადაგადაცილება 30-90	860,697	5%	(43,035)
ვადაგადაცილება 91-180	201,247	20%	(40,248)
ვადაგადაცილება 181-365	38,995	50%	(19,498)
ვადაგადაცილება 365 დღეზე მეტი	495,191	100%	(495,191)
ფინანსური მოთხოვნები გაუფასურებამდე	24,269,510		(1,934,175)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,934,175)		-
წმინდა მოთხოვნები	22,335,335		(1,934,175)

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

	მოთხოვნები გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
მოთხოვნები სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან	12,670,851	0%	-
მოთხოვნები ფიზიკური პირების მიმართ	1,070,762	100%	(1,070,762)
ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნები	405,966	0%	-
ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნები			
მიმდინარე	310,979	1%	(3,110)
ვადაგადაცილება 30-90 დღე	172,395	5%	(8,620)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	44,025	20%	(8,805)
ვადაგადაცილება 181-365 დღე	45,728	50%	(22,864)
ვადაგადაცილება 365 > დღე	506,950	100%	(506,950)
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	15,227,656		(1,621,111)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,621,111)		-
წმინდა მოთხოვნები	13,606,545		(1,621,111)

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფს არ გამოუყენებია დერივატივები სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	ევრო	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22,335,335	-	-	22,335,335
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,732,184	-	10,965	6,743,149
	29,067,519	-	10,965	29,078,484
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,407,312	28,493	145,430	15,581,235
საიჯარო ვალდებულებები	391,448	-	67,177	458,625
მიღებული სესხები	-	47,401,851	12,925,391	60,327,242
	15,798,760	47,430,344	13,137,998	76,367,102
სავალუტო პოზიცია	13,268,759	(47,430,344)	(13,127,033)	

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	ევრო	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,606,545	-	-	13,606,545
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,854,470	605,116	1,498,821	4,958,407
	16,461,015	605,116	1,498,821	18,564,952
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,004,364	28,493	145,430	11,178,287
საიჯარო ვალდებულებები	488,923	-	187,459	676,382
მიღებული სესხები	-	58,162,775	14,540,082	72,702,857
	11,493,287	58,191,268	14,872,971	84,557,526
სავალუტო პოზიცია	4,967,728	(57,586,152)	(13,374,150)	

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

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/ზარალი	(2,625,407)	2,625,407	(9,486,069)	9,486,069

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

	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/ზარალი	(2,674,830)	2,674,830	(11,517,230)	11,517,230

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონიერულობის ფარგლებში:

	31.12.2021		31.12.2020	
	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით
მოგება/ზარალი	474,019	(474,019)	581,628	(581,628)

ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ერთი ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	9,914,377	38,961,632	32,930,178	81,806,187
საიჯარო ვალდებულებები	172,202	536,266	-	708,468
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,581,235	-	-	15,581,235
	25,667,814	39,497,898	32,930,178	98,095,890

ლიკვიდურობის ანალიზი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	12,082,077	43,735,915	32,540,988	88,358,980
საიჯარო ვალდებულებები	345,090	457,627	-	802,717
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,178,287	-	-	11,178,287
	23,605,454	44,193,542	32,540,988	100,339,984

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

5. ამონაგები

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

	2021	2020
საყოველთაო დაზღვევა*	71,643,832	44,042,296
თვითღირებულებით მოსული პაციენტები	9,578,078	6,312,822
საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი**	3,998,285	-
სადაზღვევო კომპანიები	2,219,777	1,918,815
მერია, მუნიციპალიტეტები	625,000	713,210
სხვა	1,094,248	405,283
	89,159,220	53,392,426

*სახელმწიფოსგან მიღებული შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან წარმოდგენილია საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამიდან მიღებული შემოსავლით. ჯგუფი 2021 წელს აქტიურად მონაწილეობდა კოვიდ 19-ის მართვის სახელმწიფო პროგრამებში, რამაც გამოიწვია 2021 წლის ამონაგების ზრდა შესაძარის პერიოდთან შედარებით

**სსიპ ლ. საყვარელიძის სახ. დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი შემოსავალი სამედიცინო და სხვა დაკავშირებული მომსახურებების მიწოდებიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში შესრულებული სამუშაოს გამოკვლევის მეთოდის გამოყენებით.

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

6. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
შემოსავალი ძირითადი საშუალების აღიარებიდან	126,103	94,634
იჯარა	91,154	118,603
ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტიდან მიღებული შემოსავალი	88,552	107,051
სამედიცინო მარაგების გაყიდვა	35,599	-
სხვა	108,877	12,679
	450,285	332,967

7. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	(2,973,026)	(1,922,980)
სამედიცინო მომსახურება	(710,238)	(649,821)
პროფესიული და სხვა საკონსულტაციო მომსახურება	(634,787)	(498,410)
რემონტი და შეკეთება	(303,470)	(379,986)
ტრანსპორტირება	(315,752)	(269,692)
სამედიცინო ნარჩენების უტილიზაცია და დეზინფექცია	(259,700)	(226,554)
იჯარა	(143,238)	(167,627)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(135,659)	-
მივლინების და წარმომადგენლობითი ხარჯი	(74,758)	(39,192)
ჯარიმა	(10,370)	(15,907)
სხვა	(626,713)	(162,597)
	(6,187,711)	(4,332,766)

*2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის აუდიტორულ კომპანიაზე გაწეული წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მომსახურების ღირებულება შეადგენს 84,182 და 141,139 ლარს, შესაბამისად.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

8. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ხარჯი

მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი
მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა

2021	2020
(4,609,386)	(4,571,866)
-	(13,976,417)
(67,115)	(106,918)
-	(37,338)
(4,676,501)	(18,692,539)

ფინანსური შემოსავალი

საბანკო ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა
მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა

224,728	509,449
3,952	-
8,993,754	-
9,222,434	509,449
4,545,933	(18,183,090)

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა ნაგებობა	სამედიცინო დანადგარები და მოწყობილობები	აღჭურვილობა და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	5,142,733	32,524,368	18,861,207	2,991,909	143,166	59,663,383
შემოსვლა	246,854	635,772	4,712,110	615,041	80,775	6,290,552
გასვლა	-	(179,920)	(58,713)	(31,732)	-	(270,365)
2020 წლის 31 დეკემბერი	5,389,587	32,980,220	23,514,604	3,575,218	223,941	65,683,570
შემოსვლა	493,049	4,239,707	3,943,506	1,052,087	17,631	9,745,980
აქტივის გამოყენების უფლებიდან გადმოტანა	-	-	390,220	-	-	390,220
გასვლა	-	-	(317,589)	(43,500)	-	(361,089)
2021 წლის 31 დეკემბერი	5,882,636	37,219,927	27,530,741	4,583,805	241,572	75,458,681
დაგროვილი ცვეთა						
2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,895,463)	(11,151,070)	(2,350,654)	(87,701)	(15,484,888)
ცვეთა	-	(656,948)	(2,361,280)	(321,112)	(17,664)	(3,357,004)
გასვლა	-	9,031	23,975	22,622	-	55,628
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(2,543,380)	(13,488,375)	(2,649,144)	(105,365)	(18,786,264)
ცვეთა	-	(710,578)	(2,414,054)	(442,819)	(21,126)	(3,588,577)
აქტივის გამოყენების უფლებიდან გადმოტანა	-	-	(87,805)	-	-	(87,805)
გასვლა	-	-	184,852	19,429	-	204,281
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(3,253,958)	(15,805,382)	(3,072,534)	(126,491)	(22,258,365)
საბალანსო ღირებულება						
2020 წლის 31 დეკემბერი	5,389,587	30,436,840	10,026,229	926,074	118,576	46,897,306
2021 წლის 31 დეკემბერი	5,882,636	33,965,969	11,725,359	1,511,271	115,081	53,200,316

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით მიღებული სესხის უზრუნველყოფაში ჩადებული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს 34,440,482 და 28,307,033 ლარს, შესაბამისად.

სახელმწიფო ვალდებულებით დატვირთული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 1,769,607 და 1,802,087 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 17.

შენობა-ნაგებობების ჯგუფში შემავალ ერთ-ერთ უძრავ ქონებას, რომელიც მდებარეობს ქალაქ ვანში და რომლის საბალანსო ღირებულება 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 899,090 და 798,762 ლარის ოდენობით, დატვირთულია ყადაღით. ყადაღის საფუძველია თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

10. იჯარა

ჯგუფი ქირაობს სამედიცინო აპარატურასა, სასაწყობე და საოფისე ფართს. აქტივის იჯარის ღირებულება არის ფიქსირებული, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ვადა განსაზღვრულია 2-5 წლით.

აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სამედიცინო დანადგარი	შენობები	სულ
2020 წლის 1 იანვარი	509,857	27,425	537,282
შემოსვლა	-	556,226	556,226
ცვეთა	(207,443)	(138,670)	(346,113)
2020 წლის 31 დეკემბერი	302,414	444,981	747,395
შემოსვლა	-	86,332	86,332
გადასვლა ძირითად საშუალებებში	(390,219)	-	(390,219)
დაგროვილი ცვეთის ამოტრიალება	87,805	-	87,805
ცვეთა	-	(128,512)	(128,512)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	402,801	402,801

საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სამედიცინო დანადგარი	შენობები	სულ
2020 წლის 1 იანვარი	587,789	34,252	622,041
შემოსვლა	-	556,226	556,226
საპროცენტო ხარჯი	38,741	68,177	106,918
საკურსო სხვაობა	41,055	7,392	48,447
გადახდა	(480,126)	(177,124)	(657,250)
2020 წლის 31 დეკემბერი	187,459	488,923	676,382
შემოსვლა	-	86,332	86,332
საპროცენტო ხარჯი	8,130	58,985	67,115
საკურსო სხვაობა	-	(3,952)	(3,952)
კოვიდ 19-თან დაკავშირებული საიჯარო დათმობა	(27,370)	-	(27,370)
გადახდა	(168,219)	(171,663)	(339,882)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	458,625	458,625

აქტივების გამოყენების უფლება აღიარებულია საიჯარო ვალდებულებების ტოლი თანხით შესწორებული წინასწარი გადახდებით და დარიცხული ვალდებულებით.

საიჯარო ვალდებულებები აღიარებულია მომავალი საიჯარო გადასახდელების ზღვრული სასესხო განაკვეთით დისკონტირებული ღირებულებით. ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. დოლარში და ლარში არსებულ საიჯარო ხელშეკრულებებზე ზღვრულ სასესხო განაკვეთად აღებულია წლიური 5.23% და 12.73% შესაბამისად.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

11. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

შპს „ჯეო ჰოსპიტალსი“ ფლობს 50%-იან წილს შპს „მცხეთა მთიანეთის ჯანმრთელობისა და სასწავლო რესურსების ცენტრში“, რომელიც თავის მხრივ ფლობს 100%-იან წილს შპს „მცხეთის პირველადი ჯანდაცვის ცენტრ -ჯანმრთელ თაობაში“.

კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხულ მეკავშირე საწარმოში ფლობილი ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 იანვარი	570,843	531,732
მოგების წილი მეკავშირე საწარმოში	253,087	214,746
განაწილებული დივიდენდი	(190,000)	(175,635)
31 დეკემბერი	633,930	570,843

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენს თანხებს, რომელიც მოცემულია მეკავშირე საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სულ აქტივები	სულ ვალდებულებები	ამონაგები	მოგება
შპს "მცხეთა მთიანეთის ჯანმრთელობისა და სასწავლო რესურსების ცენტრი"	1,444,250	176,390	1,106,131	506,173
	1,444,250	176,390	1,106,131	506,173

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენს თანხებს, რომელიც მოცემულია მეკავშირე საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სულ აქტივები	სულ ვალდებულებები	ამონაგები	მოგება
შპს "მცხეთა მთიანეთის ჯანმრთელობისა და სასწავლო რესურსების ცენტრი"	1,231,348	89,662	900,027	429,491
	1,231,348	89,662	900,027	429,491

12. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
სამედიცინო მედიკამენტები და სახარჯი მასალა	4,356,780	3,865,528
სამეურნეო მარაგები	336,081	419,404
სხვა	46,630	66,271
	4,739,491	4,351,203

მარაგის ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
წლის განმავლობაში შეძენილი მარაგი	(22,629,482)	(15,338,584)
მარაგის ცვლილება	388,288	1,763,554
ჯგუფის მიერ შესრულებული და დაკაპიტალიზებული სამუშაოები	341,616	191,545
მარაგის ხარჯი	(21,899,578)	(13,383,485)

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	24,245,420	15,159,214
სხვა მოთხოვნები	24,090	68,442
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,934,175)	(1,621,111)
	22,335,335	13,606,545
არაფინანსური მოთხოვნები		
გაცემული ავანსები	342,825	144,597
გაუფასურების რეზერვი	(114,103)	(114,103)
	228,722	30,494
	22,564,057	13,637,039

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 იანვარი	(1,621,111)	(1,307,188)
ცვლილება	(313,064)	(313,923)
31 დეკემბერი	(1,934,175)	(1,621,111)

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

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

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	6,720,138	2,839,325
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	10,977	2,103,937
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	12,034	15,145
	6,743,149	4,958,407

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

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

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

15. მიღებული სესხები

მიღებული მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	ვალუტა	31.12.2021	31.12.2020
სესხები ფინანსური ინსტიტუტებისგან	ევრო	3,576,936	3,851,153
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	აშშ დოლარი	1,533,151	2,326,619
		5,110,087	6,177,772

მიღებული გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	ვალუტა	31.12.2021	31.12.2020
სესხები ფინანსური ინსტიტუტებისგან	ევრო	43,824,915	54,311,622
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	აშშ დოლარი	11,392,240	12,213,463
		55,217,155	66,525,085

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 6%-12% შუალედში.

სესხის თანხა და საპროცენტო ვალდებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
სესხის ძირი	59,181,637	72,271,845
გადასახდელი პროცენტი	1,145,605	431,012
	60,327,242	72,702,857

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	სულ
2021 წლის 1 იანვარი	66,525,085	6,177,772	72,702,857
მონეტარული ცვლილებები	-	(7,991,247)	(7,991,247)
არამონეტარული ცვლილებები			
საკურსო სხვაობა	(8,638,977)	(354,777)	(8,993,754)
გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	(3,489,121)	3,489,121	-
დარიცხული პროცენტი	820,168	3,789,218	4,609,386
2021 წლის 31 დეკემბერი	55,217,155	5,110,087	60,327,242

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

	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	სულ
2020 წლის 1 იანვარი	6,502,891	50,542,481	57,045,372
მონეტარული ცვლილებები	45,593,291	(48,505,624)	(2,912,333)
არამონეტარული ცვლილებები			
სესხის სახელშეკრულებო პირობების ცვლილება	12,213,463	(12,213,463)	-
საკურსო სხვაობა	8,278,887	5,697,530	13,976,417
დარიცხული პროცენტი	-	4,593,401	4,593,401
გრძელვადიანი სესხის მოკლევადიანი ნაწილი	(6,063,447)	6,063,447	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	66,525,085	6,177,772	72,702,857

ჯგუფს ბანკისგან მიღებულ სესხებზე გააჩნია ფინანსური შეზღუდვები, რომლებიც ვერ შესრულდა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. თუმცა, ჯგუფს აქვს წერილობითი შეთანხმება ბანკთან რომლის მიხედვითაც ბანკი არ გამოიყენებს სესხის უპირობოდ დაფარვის უფლებას 2021 წელს დარღვეული შეზღუდვების გამო. მიღებული სესხების უზრუნველყოფის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-9 განმარტებით შენიშვნაში.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	7,924,151	7,310,777
სახელფასო ვალდებულებები	6,669,288	3,669,967
ვალდებულება უმცირესობის წილის შესყიდვიდან	471,208	-
ძირითადი საშუალებების შესყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	142,666	-
სხვა ვალდებულება	373,922	197,543
	15,581,235	11,178,287
არაფინანსური ვალდებულებები		
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	83,533	95,601
	15,664,768	11,273,888

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლე ვადის გამო.

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

17. პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს გააჩნია რამდენიმე სასამართლო დავა სსიპ „სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან, სადაც ჯამური სადავო თანხა შეადგენს 4 მილიონამდე ლარს. აღნიშნულ დავებში ჯგუფი არის მოსარჩელე. დავის საგანს ძირითადად წარმოადგენს სსიპ „სოციალური მომსახურების სააგენტოს“ თემატური შემოწმების აქტების ბათილად ცნობა. ჯგუფის მენეჯმენტის შეფასებით, მოცემულ სარჩელებთან დაკავშირებით ეკონომიკური სარგებლის მიღების მოლოდინი დაბალია. შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს არ აქვს აღიარებული მოთხოვნა მოცემულ თანხებთან დაკავშირებით.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

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

სესხის ხელშეკრულების კოვენანტები - ჯგუფს მიღებული აქვს სესხები საფინანსო დაწესებულებებიდან. სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით დადგენილი ფინანსური კოვენანტი დარღვეულია, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს გამსესხებლის მხრიდან სესხის უპირობოდ დაფარვის უფლების გამოყენება (იხილეთ მე-15 განმარტებითი შენიშვნა).

სახელმწიფო ვალდებულებით დატვირთული ქონება - ჯგუფს შენობა-ნაგებობების და მიწის ჯგუფში შემავალი გარკვეული აქტივები შესყიდული აქვს სახელმწიფოსგან. ნასყიდობის ხელშეკრულების მიხედვით ჯგუფმა უნდა შეასრულოს გარკვეული ვალდებულებები (კონკრეტული მოცულობის ინვესტიციის გაწევა, საწოლების რაოდენობის კონკრეტული ოდენობით ზრდა, უწყვეტი სამედიცინო სერვისების მიწოდების უზრუნველყოფა და სხვა). ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში ჯგუფს შესაძლოა მიეცეს გაფრთხილება და დაეწესოს ფინანსური სანქციები. ვალდებულებების განმეორებით შეუსრულებლობა შესაძლოა გახდეს ნასყიდობის ხელშეკრულების მოშლის საფუძველი და უძრავი ქონება დაუბრუნდეს სახელმწიფოს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს შესრულებული აქვს ზემოაღნიშნული ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები, გარდა ქალაქ საგარეჯოში არსებულ კლინიკაში სამედიცინო პროფილის შენარჩუნების შეზღუდვისა 15 წლის განმავლობაში, რომელიც

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანიები**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

სრულდება 2029 წელს.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მშობელი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	119,141	15,664,768
საიჯარო ვალდებულებები	-	391,446	458,625
მიღებული სესხები	11,392,240	1,533,151	60,327,242

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

	მშობელი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	14,750	11,273,888
საიჯარო ვალდებულებები	-	488,923	676,382
მიღებული სესხები	12,213,463	2,326,619	72,702,857

ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	მშობელი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანელო ბის ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ხელფასის ხარჯი	-	-	(457,725)	(36,871,691)
საპროცენტო ხარჯი	(820,168)	(196,076)	-	(4,676,501)
სხვა ხარჯები	-	(253,843)	-	(6,187,711)

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

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	მშობელი კომპანია	სხვა დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანელო ბის ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ხელფასის ხარჯი	-	-	(251,053)	(27,028,540)
საპროცენტო ხარჯი	(2,553,706)	(275,243)	-	(18,692,539)
სხვა ხარჯები	-	(79,688)	-	(4,332,766)

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

რუსეთ-უკრაინის ომი

2022 წლის თებერვალში რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე, რომელიც ფართომასშტაბიან ომში გადაიზარდა. ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის საომარი მდგომარეობა არ დასრულებულა. ხელმძღვანელობა ამ ეტაპზე ვერ აფასებს აღნიშნული ომის გავლენას (ან შესაძლო გავლენას) ჯგუფის საქმიანობაზე.

სხვა მოვლენები:

- 2022 წლის 8 ივნისს მოხდა შპს „ქუთაისის ცენტრალური საავადმყოფოს“ რეორგანიზაცია და შეერწყა შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“.
- 2022 წლის 16 აგვისტოს შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“-მა შეისყიდა შპს „ამტელ ჰოსპიტალ პირველი კლინიკური“-ს 100% წილი 3,162,535 ევროდ. ასევე, შპს „ამტელ ჰოსპიტალ პირველი კლინიკური“-ს მშობელი კომპანიისგან მიღებული აქვს სესხი, რომლის მოცულობაც წილის ნასყიდობის თარიღისთვის შეადგენს 2,321,925 ევროს (სესხის ძირი და საპროცენტო ვალდებულება). დამატებითი შეთანხმების მიხედვით წილის ნასყიდობისას მოხდა შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“-ის სასარგებლოდ გაცემულ სესხზე მოთხოვნის დათმობა.
- ჯგუფმა 2022 წელს ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიიღო გრძელვადიანი სესხები 5,485,000 ევროს ოდენობით;
- ჯგუფის მშობელი კომპანიის მიერ მოხდა კომპანიის კაპიტალის ზრდა 510,000 ლარის ოდენობით;
- საქართველოში კოვიდ 19-ის გავრცელების შემცირების შედეგად ჯგუფის საკუთრებაში არსებული კლინიკების მონაწილეობა კოვიდ 19-ის პროგრამებში შემცირდა. შედეგად, შემცირდა ამონაგები მოკლევადიან პერიოდში.
- 2022 წლის 15 აგვისტოს მოხდა ჯგუფის მფლობელი კომპანიის - შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“-ს, მფლობელების სტრუქტურის ცვლილება და წილები გადანაწილდა შემდეგნაირად:

	ფლობის წილი
დავით ბეჟუაშვილი	25%
შპს მეიდანზე	25%
შპს ჰიპ რისერჩი	25%
შპს ჯი ემ ეს სი საქართველოს სამედიცინო სერვისების კომპანია	25%

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

20.1 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ჯეო ჰოსპიტალსის“ და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

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

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

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

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

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

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

არამაკონტროლებელი წილი არის შვილობილი კომპანიის საქმიანობის წმინდა შედეგების და წმინდა კაპიტალის ნაწილი, რომელსაც პირდაპირ ან არაპირდაპირ არ ფლობს დედა კომპანია. არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს. არამაკონტროლებელი წილი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებულია ინვესტირებული საწარმოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილით.

20.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

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

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

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

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2021	31.12.2020
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/1 ევრო	3.5040	4.0233

20.3 ამონაგები

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

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

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

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

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

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

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

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

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

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

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

20.4 ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ფინანსური აქტივები

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

2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით, ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

„ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“

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

გაუფასურება

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

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით.

გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ.

ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების და საკონსტრაქტო აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი.

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს მეთოდოლოგიის საფუძველზე:

- ინდივიდუალურად განიხილავს სახელმწიფოსგან მისაღებ თანხებს
- ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნები
- მოთხოვნები ფიზიკური პირების მიმართ
- ჯგუფურად ფასდება ყველა სხვა დებიტორული დავალიანება, რადგან ჯგუფის გამოცდილებით დარჩენილი ერთობლიობა არ მოიცავს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან ელემენტებს.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სახელმწიფოსგან მისაღები თანხები

ჯგუფი მონაწილეობს საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამაში, საიდანაც ფორმირდება სავაჭრო მოთხოვნების მნიშვნელოვანი ნაწილი.

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

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

ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნები

აღნიშნულ კატეგორიაში განხილულ მოთხოვნების შეფასებისას ჯგუფი მხედველობაში იღებს სხვადასხვა ფაქტორებსა და ინდივიდუალურ გარემოებებს, რომელიც შესაძლოა მოიცავდეს: ა) დებიტორის ფინანსურ მდგომარეობას, ბ) მისაღები თანხების ვადაგადაცილების სტატუსს, გ) კონტრაგენტთან არსებულ დავალიანებას, დ) გამოცდილებას შემდეგ პერიოდებში თანხის ჩარიცხვასთან დაკავშირებით ე) ნებისმიერ ხელმისაწვდომ არაფინანსურ ინფორმაციას და ა.შ. 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდში, ჯგუფს არ უღიარებია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი მოცემულ ჯგუფში გაერთიანებულ დებიტორებთან.

მოთხოვნები ფიზიკური პირების მიმართ

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

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები

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

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება ჯგუფის ბოლო სამი წლის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი კორექტირდება არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს ჯგუფის მომხმარებლებზე. ჯგუფი ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის, უმუშევრობის და ინფლაციის დონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, იმ ქვეყნისთვის სადაც ჯგუფი საქმიანობს.

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

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს. სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან.

მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდება ნეტო თანხით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული თანხების ურთიერთჩათვლისთვის.

20.5 საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

20.6 ხარჯები

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

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

20.7 იჯარა

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ჯგუფი აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი საიჯარო ვალდებულება აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის.

საიჯარო გადახდები დისკონტირდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე.

ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და

იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით.

თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე.

სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. საიჯარო აქტივი ამორტიზდება იჯარის ვადის შესაბამისად.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება კონსოლიდირებულ მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როცა ჯგუფი ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, კონსოლიდირებულ მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

ჯგუფი არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღირიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, ჯგუფი განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. ჯგუფი ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვანად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის ახდენს საიჯარო ვადების ხელახალ შეფასებას. საიჯარო ვადების ცვლილების ეფექტით ხდება აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების დაკორექტირება.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. ჯგუფი ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

ჯგუფმა გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

20.8 დაბეგვრა

მიმდინარე მოგების გადასახადი

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

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

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

გადავადებული გადასახადი

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

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

20.9 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთას და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

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

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

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
	არ ერიცხება ცვეთა
მიწა	
შენობა-ნაგებობები	50
სამედიცინო დანადგარები და მოწყობილობები	8-10
აღჭურვილობა და ინვენტარი	6-15
სატრანსპორტო საშუალებები	8

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

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

20.10 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

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

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

20.11 გუდვილი

გუდვილის თავდაპირველი აღიარება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ხდება თვითღირებულებით, რომელიც გაიანგარიშება გადახდილი კომპენსაციის რეალურ ღირებულების ნამეტი თანხით შეძენილი წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებაზე.

ჯგუფი ყოველწლიურად ამოწმებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით წარმოშობილი გუდვილის გაუფასურებას. გაუფასურებაზე ტესტირების მიზნით, გუდვილი მიეკუთვნება იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულებს, ან ერთეულების ჯგუფებს, რომლებიც მოსალოდნელია, რომ სარგებელს მიიღებენ გაერთიანებით განპირობებული სინერგიიდან. თითოეული ერთეული ან ერთეულთა ჯგუფი, რომელსაც გუდვილი მიეკუთვნება წარმოადგენდეს შიდა მმართველობის მიზნებისათვის გუდვილის მონიტორინგის განხორციელების უდაბლეს დონეს და არ აღემატება საოპერაციო სეგმენტს.

ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელზეც მიკუთვნებულია გუდვილი გაუფასურების ზარალი აღიარდება როდესაც მისი ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. გაუფასურების ზარალით ჯერ მცირდება გუდვილი, შემდეგ კი სხვა აქტივები, ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულში შემავალი თითოეული აქტივის საბალანსო ღირებულების პროპორციულად. საბალანსო ღირებულების შემცირებები აისახება როგორც გაუფასურების ზარალი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. გუდვილის გაუფასურების ზარალი არ კომპენსირდება.

20.12 ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში

ერთობლივი საწარმო გულისხმობს ორი ან მეტი მონაწილე მხარის ერთობლივად კონტროლირებადი ეკონომიკური საქმიანობის წარმართვას, სახელშეკრულებო შეთანხმების საფუძველზე. ერთობლივი კონტროლი წარმოადგენს ხელშეკრულებით დადგენილ ერთობლივ კონტროლს ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში, რომელიც არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც სტრატეგიული ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღება უკავშირდება საქმიანობას, რომელიც საჭიროებს ერთობლივად მაკონტროლებელ მხარეთა (სრულუფლებიანი მონაწილე) ერთსულოვან თანხმობას.

ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციების აღრიცხვა ხდება თავდაპირველად თვითღირებულებით და შემდგომ კაპიტალ მეთოდით. ერთობლივ საწარმოებისგან მიღებული დივიდენდები ამცირებს ერთობლივ საწარმოში არსებული ინვესტიციების საბალანსო ღირებულებას. ინვესტიციები იტესტება გაუფასურებაზე ბასის 36-ის „აქტივების გაუფასურება“ მიხედვით, როგორც ცალკეული აქტივი, თუკი არსებობს გაუფასურების ინდიკატორები.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

20.13 მარაგები

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

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ ჯგუფს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. ჯგუფის მარაგები ძირითადად მოიცავს მედიკამენტებს და სამედიცინო სახარჯ მასალებს. ჯგუფში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება პარტიული მეთოდის საფუძველზე.

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

20.14 საწესდებო კაპიტალი

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

20.15 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

20.16 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ჯგუფში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

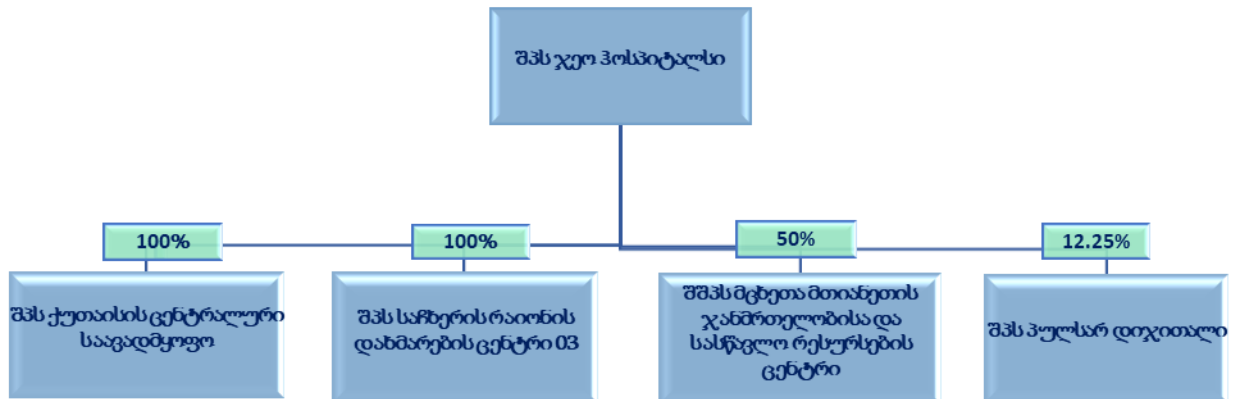
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

საქმიანობის განვითარება შედეგები და მდგომარეობა.....	43
ჯეო ჰოსპიტალის ჯგუფის სტრუქტურა	43
საქმიანობის აღწერა და ზოგადი მიმოხილვა	43
მაკროეკონომიკური გარემოს მიმოხილვა და საქართველოში ჯანმრთელობის დაცვის ბაზრის მიმოხილვა	48
განვითარების გეგმები	49
ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები.....	50
სოციალური პასუხისმგებლობა	51
ძირითადი რისკები.....	52
რისკების მართვა	53
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	53
დამატებითი განმარტებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ.....	53

საქმიანობის განვითარება შედეგები და მდგომარეობა

ჯეო ჰოსპიტალის ჯგუფის სტრუქტურა



საქმიანობის აღწერა და ზოგადი მიმოხილვა

შპს ჯეო ჰოსპიტალის ჯგუფის მიზანია იზრუნოს მოსახლეობის ჯანმრთელობაზე და ხელმისაწვდომი გახადოს მათთვის მაღალი ხარისხის სამედიცინო მომსახურება.

კლინიკა ფუნქციონირებს 754 საწოლით. კლინიკები აღჭურვილია მაღალტექნოლოგიური დანადგარებითა და სამედიცინო ინვენტარით, სადაც პაციენტებს შეუძლიათ მიიღონ სამედიცინო დახმარება როგორც ამბულატორიული, ისე სტაციონალური მიმართულებებით.

ჯგუფის კლინიკები წარმოდგენილია საქართველოს ხუთ რეგიონში:

- ქვემო ქართლი,
- იმერეთი,
- მცხეთა მთიანეთი,
- სამცხე-ჯავახეთი,
- კახეთი

ჯეო ჰოსპიტალს ჯგუფი აერთიანებს 14 მრავალპროფილურ და 10 ამბულატორიულ დაწესებულებას. ჯეო ჰოსპიტალსი ქვეყნის მასშტაბით სამედიცინო ბაზარზე ერთ-ერთ მძლავრ ქსელს წარმოადგენს. ჯგუფში დასაქმებულია 2,585 თანამშრომელი.

1. კახეთი

1.1. გურჯაანის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ გურჯაანში მარჯანიშვილის N35

ფართი 4745 კვ.მ - გაშლილია 91 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, კარდიოლოგია მათ შორის ინტერვენციული, მეანობა-გინეკოლოგია, ნეონატოლოგია, ტრავმატოლოგია.

1.2. საგარეჯოს მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ საგარეჯოში კახეთის გზატკეცილი N13

ფართი 2461 კვ. მ - გაშლილია 83 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, კარდიოლოგია, მეანობა-გინეკოლოგია, ნევროლოგია, ნეონატოლოგია, ამბულატორია.

1.3. ველისციხის ამბულატორიული ცენტრი

მდებარეობს გურჯაანის რაიონის სოფელ ველისციხეში

ძირითადი მიმართულებები - პირველადი ჯანდაცვის სამედიცინო სერვისების მიწოდება - ოჯახის ექიმის მეთვალყურეობა, სპეციალისტების კონსულტაციები, ინსტრუმენტული და ლაბორატორიული კვლევები.

საქმიანობის აღწერა და ზოგადი მიმოხილვა (გაგრძელება)

1.4. კაჭრეთის ამბულატორიული ცენტრი

მდებარეობს გურჯაანის რაიონის სოფელ კაჭრეთში

ძირითადი მიმართულებები - პირველადი ჯანდაცვის სამედიცინო სერვისების მიწოდება - ოჯახის ექიმის მეთვალყურეობა, სპეციალისტების კონსულტაციები, ინსტრუმენტული და ლაბორატორიული კვლევები.

1.5. იორმულანლოს ამბულატორიული ცენტრი

მდებარეობს საგარეჯოს რაიონის სოფელ იორმულანლოში

ძირითადი მიმართულებები - პირველადი ჯანდაცვის სამედიცინო სერვისების მიწოდება - ოჯახის ექიმის მეთვალყურეობა, სპეციალისტების კონსულტაციები, ინსტრუმენტული და ლაბორატორიული კვლევები.

2. იმერეთი

2.1. ზესტაფონის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ ზესტაფონში კეკელიძისა და მელქაძის ქუჩების კვეთა

ფართი 2413 კვ.მ - გაშლილია 61 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, კარდიოლოგია, მეანობა-გინეკოლოგია

2.2. ზესტაფონის ამბულატორიული ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ ზესტაფონში, აღმაშენებლის N1

ძირითადი მიმართულებები - პირველადი ჯანდაცვის სამედიცინო სერვისების მიწოდება - ოჯახის ექიმის მეთვალყურეობა, სპეციალისტების კონსულტაციები, ინსტრუმენტული და ლაბორატორიული კვლევები

2.3. ჭიათურის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ ჭიათურაში ჭანტურიას N20

ფართი 2034 კვ.მ - გაშლილია 36 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, კარდიოლოგია, მეანობა-გინეკოლოგია.

2.4. ჭიათურის ამბულატორიული ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ ჭიათურაში აღმაშენებლის N14

ძირითადი მიმართულებები - პირველადი ჯანდაცვის სამედიცინო სერვისების მიწოდება - ოჯახის ექიმის მეთვალყურეობა, სპეციალისტების კონსულტაციები, ინსტრუმენტული და ლაბორატორიული კვლევები

2.5. სამტრედიის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ სამტრედიაში კოსტავას N34

ფართი 2913 კვ.მ - გაშლილია 57 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, კარდიოლოგია, მეანობა-გინეკოლოგია

2.6. სამტრედიის ამბულატორიული ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ სამტრედიაში ჭანტურიას N2

ძირითადი მიმართულებები - პირველადი ჯანდაცვის სამედიცინო სერვისების მიწოდება - ოჯახის ექიმის მეთვალყურეობა, სპეციალისტების კონსულტაციები, ინსტრუმენტული და ლაბორატორიული კვლევები

2.7. ბაღდათის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ ბაღდათში კახიანის N84

ფართი 1322 კვ.მ - გაშლილია 15 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, კარდიოლოგია.

საქმიანობის აღწერა და ზოგადი მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.8. ვანის სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ ვანში, თავისუფლების N 84

ფართი 1763 კვ.მ - გაშლილია 16 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, თერაპია, კარდიოლოგია.

2.9. ხონის ამბულატორიული ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ ხონში ჭანტურიას N12

ძირითადი მიმართულებები - პირველადი ჯანდაცვის სამედიცინო სერვისების მიწოდება - ოჯახის ექიმის მეთვალყურეობა, სპეციალისტების კონსულტაციები, ინსტრუმენტული და ლაბორატორიული კვლევები.

2.10. შპს ქუთაისის ცენტრალური საავადმყოფო

მდებარეობს ქალაქ ქუთაისში სოლომონ პირველის N1

ფართი 2131 კვ. მ - გაშლილია 62 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, კარდიოლოგია მათ შორის ინტერვენციულ, მეანობა-გინეკოლოგია

3. სამცხე-ჯავახეთი

3.1. ბორჯომის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ ბორჯომში სააკაძის N3

ფართი 2793 კვ.მ - გაშლილია 59 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, კარდიოლოგია.

4. მცხეთა-თიანეთი

4.1. დუშეთის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ დუშეთში სტალინის N71

ფართი 1887 კვ.მ - გაშლილია 23 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, კარდიოლოგია, მეანობა-გინეკოლოგია

4.2. მცხეთის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ მცხეთაში ღვინჯილიას N5

ფართი 2963 კვ.მ - გაშლილია 96 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, კარდიოლოგია მათ შორის ინტერვენციული.

5. ქვემო ქართლი

5.1. მარნეულის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ მარნეულში, ყოფილი სამხედრო ქალაქის ტერიტორია

ფართი 3098 კვ.მ - გაშლილია 90 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, კარდიოლოგია მათ შორის ინტერვენციული

საქმიანობის აღწერა და ზოგადი მიმოხილვა (გაგრძელება)

5.2. მარნეულის სამშობიარო და ამბულატორიული სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ მარნეულში რუსთაველის N 112

ფართი 1986 კვ.მ - გაშლილია 36 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები სამშობიაროს - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, ნეონატოლოგია, მეანობა-გინეკოლოგია

ძირითადი მიმართულებები ამბულატორიის - პირველადი ჯანდაცვის სამედიცინო სერვისების მიწოდება - ოჯახის ექიმის მეთვალყურეობა, სპეციალისტების კონსულტაციები, ინსტრუმენტული და ლაბორატორიული კვლევები

5.3. გარდაბნის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი

მდებარეობს ქალაქ გარდაბანში ლესელიძის N1

ფართი 2142 კვ.მ - გაშლილია 36 საწოლზე

ძირითადი მიმართულებები - გადაუდებელი მედიცინა, ინტენსიური, რეანიმაცია, ქირურგია, თერაპია, კარდიოლოგია.

5.4. სართიჭალის ამბულატორიული ცენტრი

მდებარეობს გარდაბნის რაიონის სოფელ სართიჭალაში

ძირითადი მიმართულებები - პირველადი ჯანდაცვის სამედიცინო სერვისების მიწოდება - ოჯახის ექიმის მეთვალყურეობა, სპეციალისტების კონსულტაციები, ინსტრუმენტული და ლაბორატორიული კვლევები.

5.5. მარტყოფის ამბულატორიული ცენტრი

მდებარეობს გარდაბნის რაიონის სოფელ მარტყოფში

ძირითადი მიმართულებები - პირველადი ჯანდაცვის სამედიცინო სერვისების მიწოდება - ოჯახის ექიმის მეთვალყურეობა, სპეციალისტების კონსულტაციები, ინსტრუმენტული და ლაბორატორიული კვლევები.

5.6. სადახლოს ამბულატორიული ცენტრი

მდებარეობს სოფელ სადახლოში

ძირითადი მიმართულებები - პირველადი ჯანდაცვის სამედიცინო სერვისების მიწოდება - ოჯახის ექიმის მეთვალყურეობა, სპეციალისტების კონსულტაციები, ინსტრუმენტული და ლაბორატორიული კვლევები

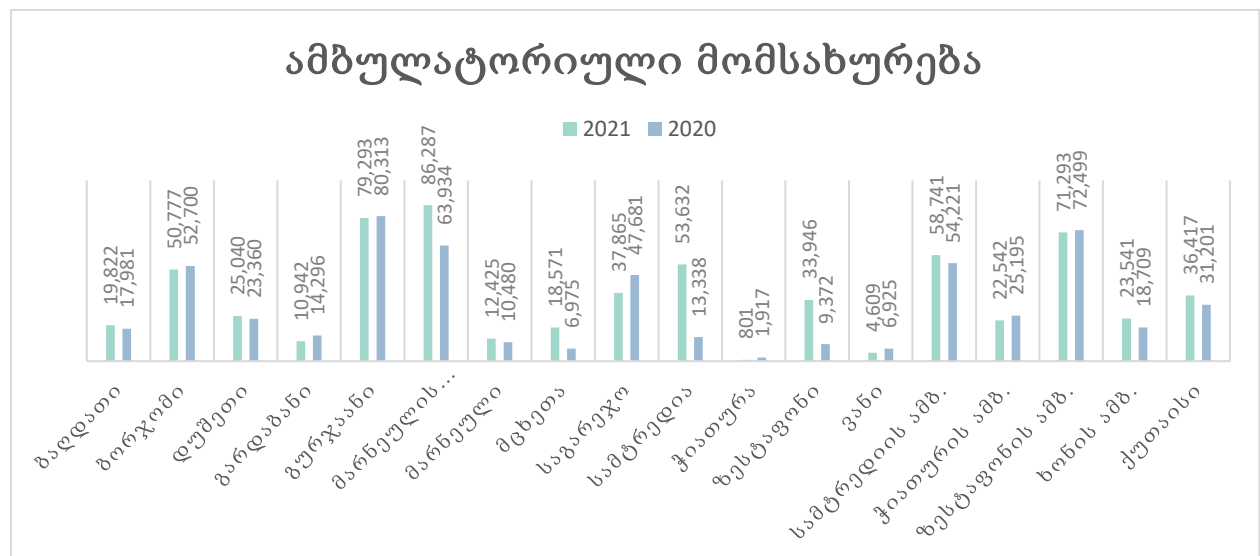
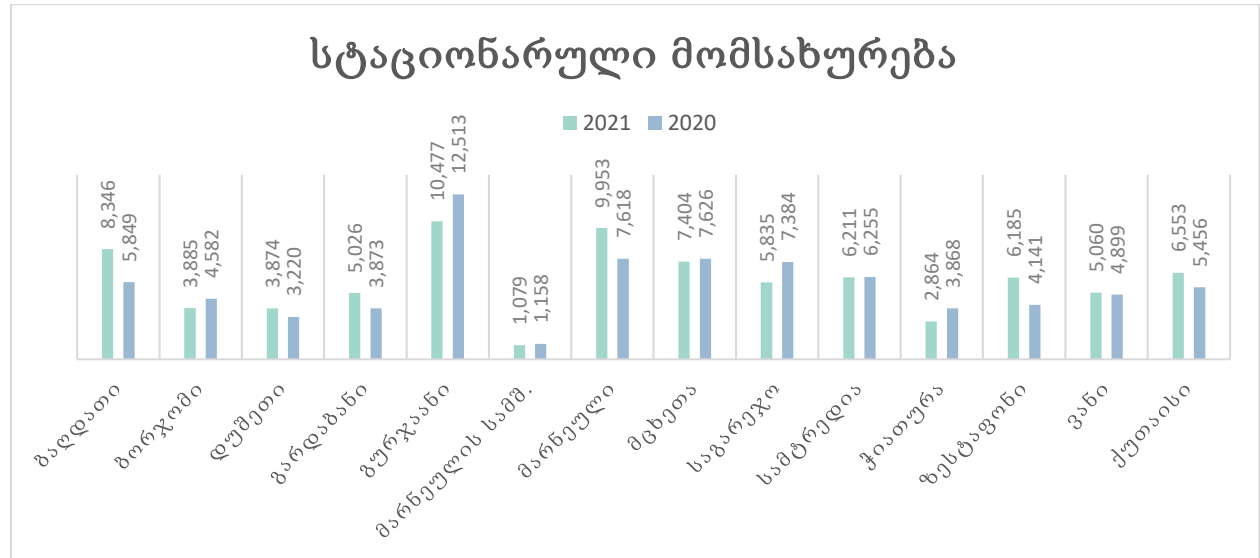
2021 წლის განმავლობაში გარემონტდა მარნეულის სამშობიარო ცენტრი და ამბულატორია, გურჯაანის მრავალპროფილური კლინიკა, სადახლოსა და ხონის ამბულატორიები. ასევე, აღიჭურვა ახალი, თანამედროვე მაღალტექნოლოგიური სამედიცინო აპარატურითა და დანადგარებით. 5 სამედიცინო ცენტრი აღიჭურვა თანამედროვე იმუნოფერმენტული ლაბორატორიული ანალიზატორით, განახლდა ლაბორატორიული აღჭურვილობა 2 სამედიცინო ცენტრში (ჰემატოლოგია).

7 ლოკაციაზე არსებულ ჟანგბადის ქარხანას დაემატა ბორჯომის კლინიკა, სადაც დამონტაჟდა ახალი ჟანგბადის მწარმოებელი ქარხანა, ასევე 2 ლოკაციაზე, საგარეჯოსა და მარნეულში, 50 ლიტრით გაიზარდა ქარხნების წარმადობა. ზემოაღნიშნული უზრუნველყოფს კლინიკების უწყვეტ და შეუფერხებელ მომარაგებას.

2021 წელს ჯამურად გაწეული სერვისების რაოდენობამ შეადგინა 729,296, აქედან სტაციონარული სერვისი იყო 82,752 ამბულატორიული კი 646,544. გარდა ამისა, 2021 წლის განმავლობაში, ჯეო ჰოსპიტალსის ყველა სამედიცინო ცენტრში ჯამურად ჩატარდა 352,067 კოვიდ ტესტი და 66,321 ვაქცინა.

2020 წლის განმავლობაში კი, ჯგუფის მიერ ჯამურად გაწეული სერვისების რაოდენობა შეადგენდა 629,539-ს, მათ შორის 551,097 იყო გეგმიური ამბულატორიული, ხოლო 78,442 სტაციონარული სერვისი.

საქმიანობის აღწერა და ზოგადი მიმოხილვა (გაგრძელება)



საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამიდან მიღებული შემოსავალი წარმოადგენს ჯეო ჰოსპიტალის შემოსავლის დაფინანსების ძირითად წყაროს, რომელშიც ჯგუფი პროგრამის დაწყების დღიდანვე არის ჩართული. პროგრამის პირველი ეტაპი დაიწყო 2013 წლიდან, რაც გულისხმობდა ჯანმრთელობის დაზღვევის არმქონე მოსახლეობის მოცვას მინიმალური პაკეტით, პროგრამის მეორე ეტაპზე გაიზარდა პროგრამული სამედიცინო სერვისების მოცულობა (ბაზისური პაკეტი). 2014 წლიდან პროგრამაში ინტეგრირდა მოსახლეობის მიზნობრივი ჯგუფების ჯანმრთელობის სახელმწიფო დაზღვევის პროგრამები.

საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამა მოიცავს, როგორც გეგმიურ, ისე სტაციონარულ სერვისებს. შესრულებული სამუშაოს დაფინანსება ხდება სტაციონარულ მხარეს დადგენილი ტარიფებით, ლიმიტებით ან ფაქტიური ღირებულების მიხედვით, რაც შეეხება გეგმიური ამბულატორიის ნაწილს ანაზღაურება ხდება კაპიტაციური წესით.

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“-ის სათავეს ოფისის ფარგლებში შეიქმნა სასწავლო ცენტრი, რომელიც ორიენტირებულია ექიმებისა და ექთნებისათვის დიპლომისშემდგომი და უწყვეტი სამედიცინო განათლების პროგრამების განხორციელებაზე. ამ ეტაპზე ტრენინგ-ცენტრის ფარგლებში ხორციელდება 4 აკრედიტებული უსგ (უწყვეტი სამედიცინო განათლების) პროგრამა. ამავდროულად, ქსელის სასწავლო ცენტრმა მოიპოვა აკრედიტაცია „გადაუდებელი მედიცინის“ და „ანესთეზიოლოგია და რეანიმატოლოგია“ სარეზიდენტო პროგრამების განხორციელების მიზნით.

საქმიანობის აღწერა და ზოგადი მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამავდროულად, მნიშვნელოვანი ღონისძიებები ხორციელდება საექთნო განათლების მიმართულებით. ამ მიზნით „ჯეო ჰოსპიტალს“-ი აქტიურად თანამშრომლობს საერთაშორისო ორგანიზაციებთან. მიმდინარე წლის მასში USAID-სა და „ჯეო ჰოსპიტალს“-ს შორის გაფორმებული საგრანტო ხელშეკრულება უზრუნველყოფს „ჯეო ჰოსპიტალს“-ის სასწავლო ცენტრის ფარგლებში საექთნო პერსონალის სასწავლო საჭიროებებზე ორიენტირებული უწყვეტი საექთნო განათლების მდგრადი სისტემის ჩამოყალიბებას, რაც ქსელის რეგიონული პოზიციონირებიდან გამომდინარე, ხელს შეუწყობს რეგიონებში საექთნო ადამიანური კაპიტალის გაძლიერებასა და, შესაბამისად, რეგიონის მოსახლეობისათვის უსაფრთხო და ხარისხიანი სამედიცინო სერვისების მიწოდებას.

მაკროეკონომიკური გარემოს მიმოხილვა და საქართველოში ჯანმრთელობის დაცვის ბაზრის მიმოხილვა

ჯანმრთელობის დაცვის ბაზარი საქართველოში საკმაოდ კონკურენტულია, ქვეყნის მასშტაბით ფუნქციონირებს 268 სამედიცინო დაწესებულება საერთო საწოლ ფონდით 20 600¹, ჯეო ჰოსპიტალსის პროცენტული წილი მთლიან საწოლ ფონდში არის 3.66 %.

ჯეო ჰოსპიტალსი ოპერირებს რეგიონში, სადაც არსებული ბიზნესგარემო გამოირჩევა მისთვის დამახასიათებელი თავისებურებებით, ამასთან გამოხატულია სპეციფიკური კონკურენტული გარემო. აღნიშნულის გათვალისწინებით, ჯგუფი სამედიცინო დაწესებულებებში ცდილობს უზრუნველყოს სამედიცინო და არასამედიცინო სერვისების ფართო არჩევანის მიწოდება. ამასთანავე, პაციენტისათვის კომფორტის შექმნის მიზნით, მომსახურება განხორციელდეს „ერთი ფანჯრის პრინციპით“.

2019 წლის ბოლოს გავრცელებული ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19) კვლავ აქტიური იყო 2021 წლის განმავლობაში. საქართველოს მასშტაბით, ათეულობით კლინიკა გადაკეთდა კოვიდ სტაციონარად. ჯეო ჰოსპიტალსის კლინიკებს არ შეუცვლია ოპერირების პროფილი და კოვიდის მართვის ცენტრების დამატების მიუხედავად მთელი პერიოდის განმავლობაში განაგრძობდა გეგმიური ამბულატორიული და სტაციონარული სერვისების მიწოდებას.

2021 წლის განმავლობაში Covid 19 - ის მართვის სახელმწიფო პროგრამაში ჯეო ჰოსპიტალსის 10 სტაციონარული კლინიკა ოპერირებდა ჰიბრიდულ რეჟიმში. ყველა დაწესებულება ჩართული იყო ამბულატორიული კოვიდ-პაციენტების კვლევების, ხოლო 6 დაწესებულება - ონლაინ-რეჟიმში ბინაზე მართვის კომპონენტში. მოეწყო კოვიდ-დიაგნოსტიკის სივრცე 22 სამედიცინო დაწესებულებაში.

საქართველოში არსებული საბაზრო მდგომარეობიდან გამომდინარე სამედიცინო დაწესებულებებისთვის არსებობს შემოსავლის დაფინანსების 3 ძირითადი არხი:

- საყოველთაო დაზღვევის პროგრამა
- სადაზღვევო კომპანიები
- თვითდინება-შიდა სტანდარტი

ბაზარზე ძირითადი მომთამაშე არის სახელმწიფო საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამით, სადაც განხორციელებული ცვლილებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კლინიკების შემოსავალზე.

¹ საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სააგენტო, ჯანმრთელობის დაცვის მაჩვენებლები, 29.07.2022

განვითარების გეგმები

2021 წლის განმავლობაში გატარებული მნიშვნელოვანი ღონისძიებების მიუხედავად, შეცვლილი დღის წესრიგიდან გამომდინარე (COVID-19-ის შემდგომი ფაზა, სამედიცინო სერვისების მარეგულირებელი გარემოს ცვლილება, ადამიანური რესურსის დეფიციტის გამწვავება და სხვ.) საჭირო გახდა არა მხოლოდ დაგეგმილი/დაწყებული აქტივობების განხორციელება/დასრულება, არამედ ქსელის სტრატეგიულ პრიორიტეტებში ცვლილებების შეტანა:

1. სტაციონარული სერვისების გაძლიერება/რეორიენტაცია:

- მრავალპროფილური რეგიონული ცენტრების გაძლიერება:
 - ✓ ონკოლოგიურ დაავადებათა მართვის თანამედროვე მეთოდების დანერგვა/განვითარება
 - ✓ ინსულტის მართვის ცენტრების შექმნა
 - ✓ ქირურგიული სერვისების სპექტრის გაფართოება და შესაძლებლობების გაზრდა
 - ✓ უროლოგიური, პედიატრიული, ნეიროქირურგიული სერვისების გაძლიერება
 - ✓ ინტენსიური მოვლის სერვისის განახლებულ სანებართვო პირობებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფა
- საშუალო სიმძლავრის ზოგადი პროფილის დაწესებულებებში საბაზისო სტაციონარული სერვისების გაძლიერება:
 - ✓ ტრავმატოლოგია-ორთოპედიული სერვისების განვითარება/ზოგადქირურგიული, პედიატრიული სერვისების განვითარება
 - ✓ ინტენსიური მოვლის სერვისის განახლებულ სანებართვო პირობებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფა

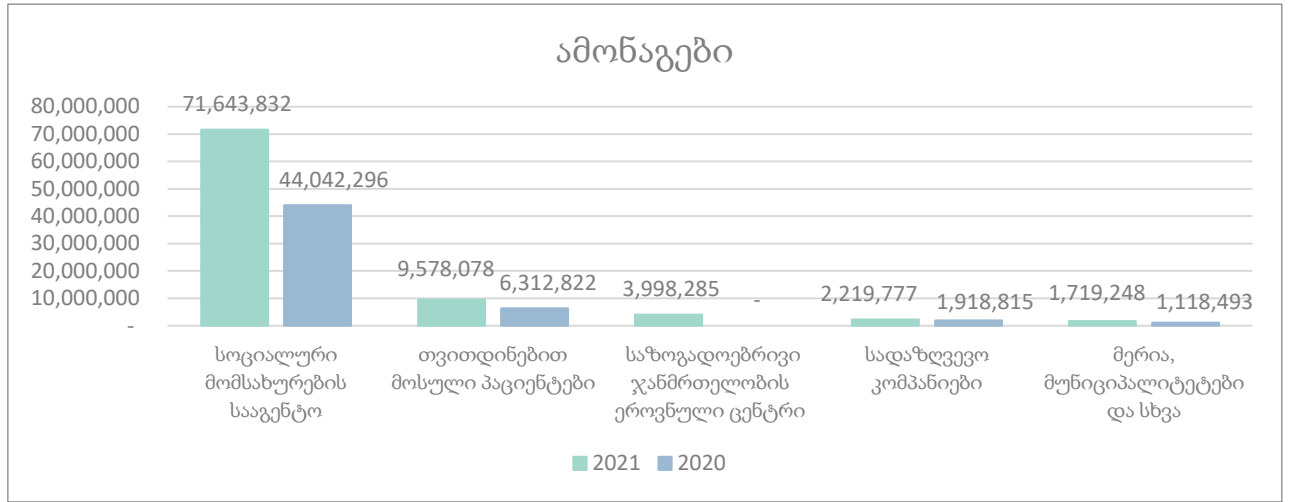
2. ქსელის მასშტაბით ამბულატორიული სერვისების განვითარება/გაძლიერება

- პირველადი ჯანდაცვის სერვისის ბენეფიციართა რიცხვის ზრდა
- მოსახლეობის საჭიროებებზე ორიენტირებული სამკურნალო და დიაგნოსტიკური სერვისების სპექტრის გაფართოება
- რეფერალური კლინიკების ხელმძღვანელობით ტელემედიცინაზე დაფუძნებული ამბულატორიული სერვისების დანერგვა/განვითარება

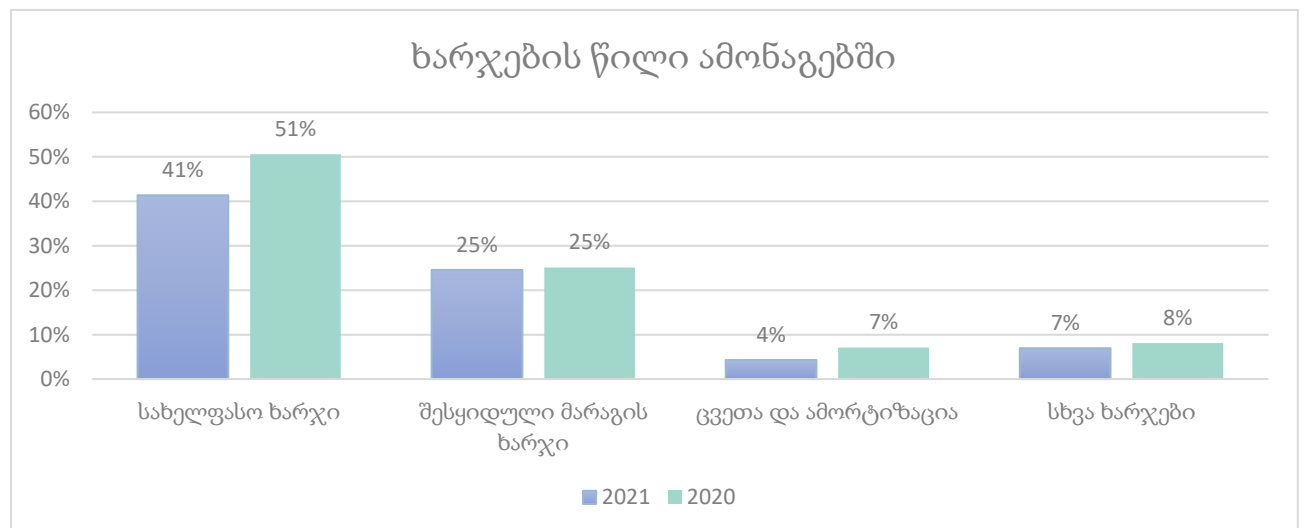
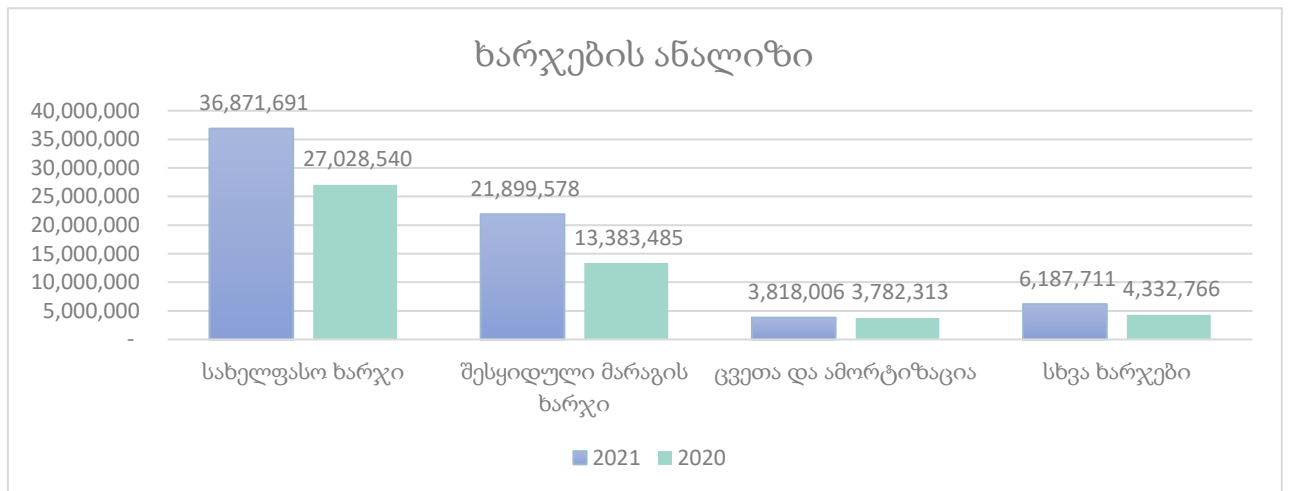
3. სამედიცინო მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების მიმართულებით საქმიანობა მომავალში კიდევ უფრო გაფართოვდება. ამოქმედდება სამედიცინო მომსახურების ხარისხის ეფექტური სისტემა, რაც ხელს შეუწყობს ქსელის სამედიცინო დაწესებულების მიერ ხარისხის გარე შეფასების სქემებში მონაწილეობას და ხარისხის უზრუნველყოფის შიდა მექანიზმების გაძლიერებას.

4. მძლავრი სასწავლო სივრცის შექმნა დიპლომამდელი, დიპლომისშემდგომი და უწყვეტი განათლების პროგრამების ინტეგრირების საშუალებით.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები



2021 წლის განმავლობაში ჯეო ჰოსპიტალსის 10 სტაციონალური კლინიკა ჩართული იყო Covid 19-ის მართვის სახელმწიფო პროგრამაში. პანდემიის სიმძიმიდან გამომდინარე, დაწესებულებებს მაღალი დატვირთულობით უწევდათ მუშაობა ხანგრძლივი პერიოდის მანძილზე, შესაბამისად გაიზარდა შემოსავალი სოციალური მომსახურების სააგენტოდან. ასევე, ჯეო ჰოსპიტალსის სხვადასხვა კლინიკაში ჯამურად ჩატარდა 352,037 კოვიდ ტესტი და 66,321 ვაქცინა, შესაბამის შემოსავალს ჯეო ჰოსპიტალსის ქსელი იღებდა სსიპ. „ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრისგან“.



შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

	2021	2020
სამუშაო კაპიტალი	13,270,559	5,102,304
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	1.63	1.29
ლიკვიდობის კოეფიციენტი (მარაგების გარეშე)	1.41	1.04
EBITDA-ს მარჟა	27%	16%

❖ **სამუშაო კაპიტალი** = მოკლევადიანი აქტივები - მოკლევადიანი ვალდებულებები;

❖ **ლიკვიდობის კოეფიციენტი** = მოკლევადიანი აქტივები/მოკლევადიანი ვალდებულებები. ეს ინდიკატორი მიუთითებს თუ რამდენად მზად არის ჯგუფი არსებული რესურსებით დაფაროს არსებული მოკლევადიანი ვალდებულებები;

❖ **სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი (მარაგების გარეშე)** = (მოკლევადიანი აქტივები - მარაგები)/ მოკლევადიანი ვალდებულებები. ეს კოეფიციენტიც არის ლიკვიდურობის მაჩვენებელი, რომელიც არ ითვალისწინებს მარაგებს, რადგან მარაგები მოკლევადიან აქტივებში ყველაზე არალიკვიდური აქტივია;

❖ **EBITDA-ს მარჟა** = EBITDA/ამონაგები. უჩვენებს საოპერაციო მომგებიანობას;

ჯგუფის 2021 წლის სამუშაო კაპიტალი და ლიკვიდურობის კოეფიციენტი საგრძნობლად გაუმჯობესდა წინა წელთან შედარებით. ერთი მხრივ ჯგუფის აქტივები, მათ შორის მიმდინარე, გაიზარდა საოპერაციო შესრულების შედეგად, მეორეს მხრივ უცხოურ ვალუტაში საკრედიტო ვალდებულებები მნიშვნელოვნად შემცირდა ლარის კურსის გამყარებით. სამედიცინო მომსახურების შემოსავლების ზრდის მიუხედავად პირდაპირპროპორციულად არ გაზრდილა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები, შესაბამისად EBITDA მარჟის გაუმჯობესდა 16%-დან 27%-მდე.

სოციალური პასუხისმგებლობა

ჯეო ჰოსპიტალსის ჯგუფი აქტიურად ზრუნავს რეგიონის მოსახლეობისთვის მაღალხარისხიანი სამედიცინო სერვისების ხელმისაწვდომობის გაზრდაზე, რისთვისაც გარკვეული პერიოდულობით მონაწილეობს აქციებში რეგიონის მასშტაბით.

ჯგუფი თანამშრომლებს სთავაზობს უსაფრთხო სამუშაო გარემოს, ასევე ზრუნავს მათ ჯანმრთელობაზე და ყველა თანამშრომელს, რომელიც მონაწილეობს კერძო სადაზღვევო სქემებში, უფინანსებს პოლისის ღირებულების ნაწილს.

შემუშავებულია სახანძრო უსაფრთხოების სტანდარტი, რაც უზრუნველყოფს პერსონალისა და პაციენტების უსაფრთხოებას.

კლინიკებში დანერგილია ხარისხის უზრუნველყოფისა და ინფექციის კონტროლის შიდა სისტემები, რომლის განახლება და მუდმივი მონიტორინგი ხორციელდება ხარისხის სამსახურის მიერ.

კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2021 წლის განმავლობაში ჯგუფის მიერ არ მომხდარა კვლევის და განვითარების სამუშაოების ჩატარება, რომელიც უკავშირდება ინოვაციური ღონისძიებების დანერგვას ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარების ან გაუმჯობესების მიზნით.

ძირითადი რისკები

ჯეო ჰოსპიტალისის ჯგუფისთვის რისკ გარემოებებს წარმოადგენენ შემდეგი საკითხები:

1. საკანონმდებლო ბაზის ხშირი ცვლილება

ჯგუფი 2013 წლიდან მონაწილეობს საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამაში. პროგრამაში მონაწილეობა ზოგადად ხორციელდება განაცხადის შევსების საფუძველზე, რომელიც ჯგუფს ავტომატურად ავალდებულებს დაეთანხმოს და შეასრულოს ნორმატიულ ბაზაში განხორციელებული ნებისმიერი ცვლილება. ცვლილებები ხორციელდება მთელი რიგი მიმართულებებით:

- ადმინისტრირების წესების;
- სერვისების განფასების;
- სერვისების დაფარვების;
- დოკუმენტბრუნვის;
- ელექტრონული საინფორმაციო სისტემების უზრუნველყოფის;
- და სხვა.

აღნიშნული ცვლილებებზე ჯგუფი ახდენს ოპერატიულ რეაგირებას და ეს პროცესი ექვემდებარება მუდმივ კონტროლს.

2. მონიტორინგი სახელმწიფოს მხრიდან

ჯგუფი მუდმივად ექვემდებარება მონიტორინგს ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების განმახორციელებლების მხრიდან, შესაბამისად ყოველთვის არსებობს სანქციების დაკისრების ან ჯარიმის თანხით სახელმწიფოს მხრიდან მისაღები თანხების შემცირების რისკი.

3. საჯარიმო სანქციები არასამედიცინო და ტექნიკურ ხარვეზებზე

ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების შესრულების პროცესში საკანონმდებლო ბაზით მოთხოვნილია რიგი პროცედურების ასახვა სპეციალურ ელექტრონულ პროგრამებში. ზემოთ აღნიშნულის დიდი ნაწილი არ უკავშირდება პაციენტის სამედიცინო მომსახურებას და არ ცვლის შემთხვევის შესახებ არსებით ინფორმაციას, თუმცა, ასეთი ტიპის ტექნიკური ხარვეზები იწვევს საჯარიმო სანქციების დაკისრებას.

4. ჯარიმების აღსრულების მექანიზმები

პროგრამის განმახორციელებლის მხრიდან რევიზიის და კონტროლის განხორციელების შედეგად დაკისრებული ჯარიმის აღსრულებას განმახორციელებელი იწყებს ჯარიმის დაკისრებიდან ერთ კალენდარულ თვეში, მიუხედავად იმისა, ჯგუფი ეთანხმება თუ არა დაკისრებულ საჯარიმო სანქციას.

5. კვალიფიციური კადრების ნაკლებობა.

რეგიონში სამედიცინო ბაზარზე არსებული მაღალი კონკურენციიდან გამომდინარე, საკმაოდ აქტუალურ პრობლემას წარმოადგენს ადამიანური რესურსებისა და კვალიფიციური კადრების დეფიციტი.

6. საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დიდი წილი შემოსავლებში

შემოსავლები დაფინანსების არხების მიხედვით არ არის დივერსიფიცირებული, ჯგუფის შემოსავლების 76% არის საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამიდან, რაც ნიშნავს რომ ძირითადი დაფინანსების წყარო არის სახელმწიფო პროგრამა, სადაც ხშირია ცვლილებები და აქედან გამომდინარე, რთულია გრძელვადიანი პროგნოზების გაკეთება.

7. კორონა ვირუსი (COVID-19)

ახალ კორონა ვირუსთან (COVID-19) დაკავშირებულ რისკებზე ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

8. ფინანსური რისკები

ფინანსური რისკებად განიხილება საკრედიტო რისკი, საპროცენტო რისკი, სავალუტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ფინანსურ რისკებზე დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნა.

ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

რისკების მართვა

ზემოთ ჩამოთვლილი საოპერაციო რისკების სამართავად ჯგუფი იყენებს სხვადასხვა გზებს. სახელმწიფო პროგრამის ნორმატიული ბაზით განსაზღვრული წესების დაცვისა და მოსალოდნელი გართულებების თავიდან აცილების მიზნით, ჯგუფში შექმნილია შემდეგი სტრუქტურული რგოლები:

- ფინანსური მართვის სამსახური
- ხარისხის მართვის სამსახური
- საოპერაციო სამსახური
- კლინიკური სამსახური

ზემოთ ჩამოთვლილი სამსახურები უზრუნველყოფენ კლინიკების საქმიანობას მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. ამასთანავე, შეიმუშავენ მთელ რიგ სახელმძღვანელო მითითებებსა (მ.შ. გაიდლაინები, პროტოკოლები, სტანდარტული ოპერაციული პროცედურები) და ინსტრუმენტებს, რათა მათი საქმიანობა იყოს უსაფრთხო და ხარისხიანი. აღნიშნული ასევე მოიცავს, ინსპექტირებისა და რევიზია/კონტროლის ეტაპებზე გამოვლენილი ხარვეზების გამოსწორებას და პროგრამის განმახორციელების მიერ მოსალოდნელი საჯარიმო სანქციების შემცირებას.

ჯგუფში მიმდინარეობს ფინანსური აქტივების მუდმივი მონიტორინგი, დებიტორული დავალიანებების ხანდაშლის ანალიზი. ბიუჯეტირების სამსახური უზრუნველყოფს სამომავლო ფულადი ნაკადების დაგეგმვასა და მუდმივი ზედამხედველობას.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

დამატებითი განმარტებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

იქიდან გამომდინარე, რომ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ხელმძღვანელობის შეფასებით არის სრული, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები აღარ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 15 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ზ. ქიტოშვილი

ფინანსური დირექტორი

კ. გიორგაძე

ძირითადი რისკები (გაგრძელება)

რისკების მართვა

ზემოთ ჩამოთვლილი საოპერაციო რისკების სამართავად ჯგუფი იყენებს სხვადასხვა გზებს. სახელმწიფო პროგრამის ნორმატიული ბაზით განსაზღვრული წესების დაცვისა და მოსალოდნელი გართულებების თავიდან აცილების მიზნით, ჯგუფში შექმნილია შემდეგი სტრუქტურული რგოლები:

- ფინანსური მართვის სამსახური
- ხარისხის მართვის სამსახური
- საოპერაციო სამსახური
- კლინიკური სამსახური

ზემოთ ჩამოთვლილი სამსახურები უზრუნველყოფენ კლინიკების საქმიანობას მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. ამასთანავე, შეიმუშავენ მთელ რიგ სახელმძღვანელო მითითებებსა (მ.შ. გაიდლაინები, პროტოკოლები, სტანდარტული ოპერაციული პროცედურები) და ინსტრუმენტებს, რათა მათი საქმიანობა იყოს უსაფრთხო და ხარისხიანი. აღნიშნული ასევე მოიცავს, ინსპექტირებისა და რევიზია/კონტროლის ეტაპებზე გამოვლენილი ხარვეზების გამოსწორებას და პროგრამის განმახორციელებლის მიერ მოსალოდნელი საჯარიმო სანქციების შემცირებას.

ჯგუფში მიმდინარეობს ფინანსური აქტივების მუდმივი მონიტორინგი, დებიტორული დავალიანებების ხანდაძლიერების ანალიზი. ბიუჯეტირების სამსახური უზრუნველყოფს სამომავლო ფულადი ნაკადების დაგეგმვასა და მუდმივი ზედამხედველობას.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

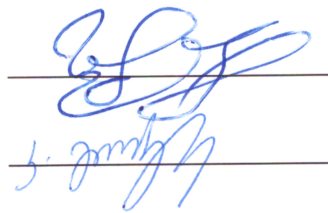
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

დამატებითი განმარტებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

იქიდან გამომდინარე, რომ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები ხელმძღვანელობის შეფასებით არის სრული, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები აღარ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 15 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



ზ. ქიტოშვილი

ფინანსური დირექტორი



კ. გიორგაძე