

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის
დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
და კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-6
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ძირითადი საქმიანობა	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	12
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	22
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	23
6. ძირითადი საშუალებები	24
7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	25
8. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები	25
9. ფულადი და ფულის ეკვივალენტები	26
10. სავაჭრო ვალდებულებები	26
11. კაპიტალი	26
12. გადავადებული შემოსავალი	26
13. შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	26
14. ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	27
15. ადმინისტრაციული ხარჯები	27
16. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	27
17. პირობითი ვალდებულებები	28
18. ფინანსური რისკი	28
19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	32
კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება	33

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრისა“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“, აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ჯგუფის ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებების ნაწილის ღირებულების სისწორეზე 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის (რაც ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 5,323,742 ლარით) გამომდინარე იქიდან, რომ კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა ძირითადი საშუალებების ღირებულების განმსაზღვრელი დოკუმენტაცია. ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხულ ძირითად საშუალებებზე, აგრეთვე სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებაში მოცემული ცვეთის სისწორეზე (რაც აღნიშნული აქტივებისთვის შეადგენს 426,584 ლარს), საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული რეზერვი წარმოდგენს სხვაობას ძირითადი საშუალებების შეფასებულ ღირებულებასა და ისტორიულ ღირებულებას შორის. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების ნაწილის გადაფასებამდე არსებული ისტორიული ღირებულების ნაშთზე (რაც ფინანსური მდგომარეობისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 16,741,319 ლარით), რადგან ჯგუფმა ვერ შეძლო შესაბამისი დოკუმენტების მოწოდება. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა რეზერვის მაჩვენებელზე, ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ჯგუფის 2021 წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში კურსთაშორისი სხვაობით მიღებული ზარალი წარმოდგენილია 260,567 ლარით. ჯგუფი ბუღალტრულ ჩანაწერებს აწარმოებს ერთვალუტიან ბუღალტრულ პროგრამაში. ჯგუფი არც სხვა სახით აღრიცხავს ინფორმაციას უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციებისა და უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ვალდებულებების/აქტივების შესახებ. ასევე, ჯგუფი უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ხელფასების ხარჯის დარიცხვას ახდენს გადახდის მომენტში, რაც კურსთაშორისი სხვაობით მიღებულ შედეგს ხდის არასრულს. აღნიშნულის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ვალდებულებების აღრიცხული თუ აღურიცხავი ნაშთების შესახებ. ჩვენ ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით განგვესაზღვრა, თუ რა გავლენა შეიძლება ქონდეს აღნიშნულ გარემოებას ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსურ ვალდებულებაზე და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ კურსთაშორისი სხვაობით მიღებულ ზარალზე. შედეგად ვერ დავადგინეთ, რა გავლენა იქონია აღნიშნულმა ფაქტმა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

ჯგუფის 2021 წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ადმინისტრაციული ხარჯებისა და ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულების კომპონენტში ხელფასების ნაწილი წარმოდგენილია 5,350,722 ლარით. ჯგუფმა ვერ მოგვაწოდა სრული დოკუმენტაცია და ჩვენ ვერც ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება ხელფასის ხარჯის სისწორესა და სისრულეზე. ამასთანავე, ჯგუფი სამედიცინო კვლევების ფარგლებში ხელფასების აღიარებას ახდენს არა დარიცხვის მეთოდის საფუძველზე, არამედ ფაქტიური გადახდის მომენტში, რაც აცდენილია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნებს. ჩვენ ვერც ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით 2021 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული შესაბამისი მუხლის ღირებულების სისრულის და სიზუსტის შესახებ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული რწმუნების მოპოვება. ჩვენ ვერ შევძელით ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღრიცხული თანამშრომლების შესაბამისი გადასახდელი ხელფასების სისრულისა და სიზუსტის დადგენა. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამისი ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

ჯგუფის 2021 წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის კომპონენტი - „სამედიცინო კვლევებიდან მიღებული შემოსავალი“ წარმოდგენილია 1,685,307 ლარით. ჯგუფი აღნიშნულ შემოსავალს აღიარებს გაწეული მომსახურების ეტაპების შესაბამისად, სადაც მნიშვნელოვან კომპონენტს წარმოადგენს ხელფასის სახით გაწეული ხარჯი. იქედან გამომდინარე, რომ ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება ხელფასის ხარჯის სისწორეზე, ჩვენ ვერ შევძელით 2021 წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში სამედიცინო კვლევებიდან მიღებული შემოსავლის ღირებულების დაზუსტება. ჩვენ ვერც ალტერნატიული პროცედურებით შევძელით განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ ჯგუფზე. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი გადავადებული შემოსავლის ღირებულების დადგენა.

ჩვენ არ დავნიშნულვართ კომპანიის აუდიტორებად 2020 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავაკვირდით კომპანიის მარაგების სრულ ინვენტარიზაციას 2021 წლის საანგარიშგებო წლის დასაწყისში. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების ოდენობისა და მდგომარეობის შესახებ, რაც გავლენას ახდენს 2021 წლის ოპერაციების ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაზე. ამასთანავე, ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება კომპანიის აღრიცხული თუ აღურიცხავი ძირითადი საშუალებების არსებობისა და ოდენობის და შესაბამისი ცვეთის ხარჯის სისწორის შესახებ 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე, როგორც ზემოთ არის აღნიშნული, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება 2021 წლის ხელფასის ხარჯის ნაწილის სისწორეზე. აღნიშნული მუხლები მონაწილეობენ 2021 წლის ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულების ფორმირებაში და მათი კუმულატიური გავლენა შეადგენს 8,027,308 ლარს. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულებაში, ასევე სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შემადგენელ შესაბამის ელემენტებში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

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

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის 2021 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია ჯგუფის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი პირობითი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

სხვა ინფორმაციაზე ჩვენი პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცანოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვვალდება ამ ფაქტის ინფორმირება. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, ჯგუფის 2021 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

სოფიკო ღუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

2022 წლის 22 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

Member of Nexia International

► შვეიცარიის აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

► ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

► დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ. არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

► ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

► მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, ჯგუფის 2021 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

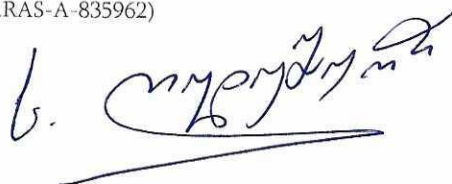
- შეესაბამება 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

სოფიკო ლუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიერ“ (SARAS-F-550338)

2022 წლის 22 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო



სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020 *(გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2020
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	40,088,705	28,252,550	29,528,684
არამატერიალური აქტივები		4,787	4,186	1,562
სულ გრძელვადიანი აქტივები		40,093,492	28,256,736	29,530,246
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	7	1,057,437	1,590,329	1,866,240
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები	8	1,157,787	1,259,406	1,017,711
დაკავებული ფულადი სახსრები		30,384	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	2,966,386	4,128,364	1,514,648
სულ მიმდინარე აქტივები		5,211,994	6,978,099	4,398,599
სულ აქტივები		45,305,486	35,234,835	33,928,845
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	22,907
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	22,907
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	10	1,593,206	1,028,214	698,403
გადასახდელი ხელფასები		669,644	621,976	160,408
გადავადებული შემოსავალი	12	2,719,322	1,343,849	-
საგადასახადო ვალდებულებები		162,617	35,433	52,660
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		4,321	4,326	4,586
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,149,110	3,033,798	916,057
სულ ვალდებულებები		5,149,110	3,033,798	938,964
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	11	36,718,476	36,718,476	36,284,377
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		17,579,222	5,069,053	5,096,904
დაგროვილი ზარალი		(14,141,322)	(9,586,492)	(8,391,400)
სულ კაპიტალი		40,156,376	32,201,037	32,989,881
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		45,305,486	35,234,835	33,928,845

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 22 სექტემბერს:

ზაზა ავალიანი
 დირექტორი

მამუკა გელოვანი
 დირექტორის მოადგილე
 ფინანსურ დარგში

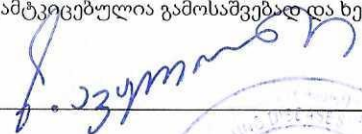
დართული შენიშვნები 11-32 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020 *(გადაანგარიშებული)	1 იანვარი 2020
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	40,088,705	28,252,550	29,528,684
არამატერიალური აქტივები		4,787	4,186	1,562
სულ გრძელვადიანი აქტივები		40,093,492	28,256,736	29,530,246
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	7	1,057,437	1,590,329	1,866,240
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები	8	1,157,787	1,259,406	1,017,711
დაკავებული ფულადი სახსრები		30,384	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	2,966,386	4,128,364	1,514,648
სულ მიმდინარე აქტივები		5,211,994	6,978,099	4,398,599
სულ აქტივები		45,305,486	35,234,835	33,928,845
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	22,907
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	22,907
მიმდინარე ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	10	1,593,206	1,028,214	698,403
გადასახდელი ხელფასები		669,644	621,976	160,408
გადავადებული შემოსავალი	12	2,719,322	1,343,849	-
საგადასახადო ვალდებულებები		162,617	35,433	52,660
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		4,321	4,326	4,586
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		5,149,110	3,033,798	916,057
სულ ვალდებულებები		5,149,110	3,033,798	938,964
კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	11	36,718,476	36,718,476	36,284,377
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		17,579,222	5,069,053	5,096,904
დაგროვილი ზარალი		(14,141,322)	(9,586,492)	(8,391,400)
სულ კაპიტალი		40,156,376	32,201,037	32,989,881
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		45,305,486	35,234,835	33,928,845

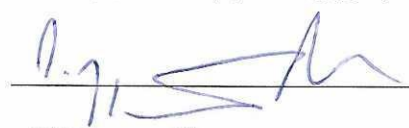
* ზოგიერთი ნაწილები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 22 სექტემბერს:



ზაზა აგალიანი
დირექტორი





მამუკა გელოვანი
დირექტორის მოადგილე
ფინანსურ დარგში

დართული შენიშვნები 11-32 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021	2020 *(გადაანგარიშებული)
შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	13	14,310,274	15,573,382
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	14	(14,340,046)	(15,679,806)
საერთო მოგება		(29,772)	(106,424)
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(4,806,946)	(2,900,085)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(54,368)	(27,230)
გაუფასურების რეზერვის ამობრუნება		-	2,174
საოპერაციო ზარალი		(4,891,086)	(3,031,565)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	565,498	1,330,220
ფინანსური შემოსავალი		31,325	-
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(260,567)	506,253
ზარალი დაბეგვრამდე		(4,554,830)	(1,195,092)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა ზარალი		(4,554,830)	(1,195,092)
სხვა სრული შემოსავალი			
მოგება ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან		12,482,316	-
სხვა		27,853	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		7,955,339	(1,195,092)

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 22 სექტემბერს:

ზაზა ავალიანი
 დირექტორი

მამუკა გელოვანი
 დირექტორის მოადგილე
 ფინანსურ დარგში

დართული შენიშვნები 11-32 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნები	2021	2020 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	13	14,310,274	15,573,382
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	14	(14,340,046)	(15,679,806)
საერთო მოგება		(29,772)	(106,424)
ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(4,806,946)	(2,900,085)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(54,368)	(27,230)
გაუფასურების რეზერვის ამოზღუდვა		-	2,174
საოპერაციო ზარალი		(4,891,086)	(3,031,565)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	16	565,498	1,330,220
ფინანსური შემოსავალი		31,325	-
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(260,567)	506,253
ზარალი დაბეგვრამდე		(4,554,830)	(1,195,092)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა ზარალი		(4,554,830)	(1,195,092)
სხვა სრული შემოსავალი			
მოგება ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან		12,482,316	-
სხვა		27,853	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		7,955,339	(1,195,092)

* ზოგიერთი ნაწილები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 22 სექტემბერს:

ზაზა ავალიანი
 დირექტორი



მამუკა გელოვანი
 დირექტორის მოადგილე
 ფინანსურ დარგში

დართული შენიშვნები 11-32 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	სააქციო კაპიტალი (შენიშვნა 11)	ძირითადი საშუალებების გადაფასები რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,284,377	5,096,904	(8,391,400)	32,989,881
კაპიტალის ზრდა	434,099	-	-	434,099
რეზერვის შემცირება	-	(27,851)	-	(27,851)
სულ წლის მთლიანი სრული (ზარალი) <i>*(გადაანგარიშებული)</i>	-	-	(1,195,092)	(1,195,092)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით <i>*(გადაანგარიშებული)</i>	36,718,476	5,069,053	(9,586,492)	32,201,037
წლის წმინდა ზარალი	-	-	(4,554,830)	(4,554,830)
სხვა სრული შემოსავალი	-	12,510,169	-	12,510,169
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-	12,510,169	(4,554,830)	7,955,339
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,718,476	17,579,222	(14,141,322)	40,156,376

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 22 სექტემბერს:

ზაზა ავალიანი
დირექტორი

მამუკა გელოვანი
დირექტორის მოადგილე
ფინანსურ დარგში

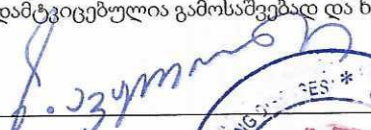
დართული შენიშვნები 11-32 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

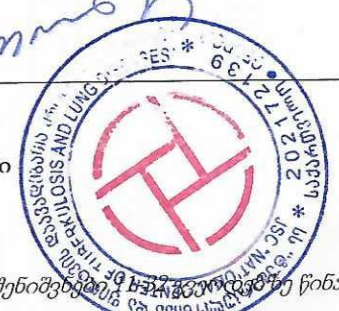
სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

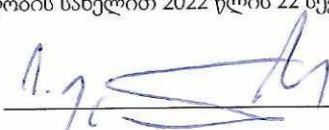
	სააქციო კაპიტალი (შენიშვნა 11)	ძირითადი საშუალებების გადაფასები რეზერვი	დაგროვილი ზარალი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,284,377	5,096,904	(8,391,400)	32,989,881
კაპიტალის ზრდა	434,099	-	-	434,099
რეზერვის შემცირება	-	(27,851)	-	(27,851)
სულ წლის მთლიანი სრული (ზარალი) * (გადაანგარიშებული)	-	-	(1,195,092)	(1,195,092)
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (გადაანგარიშებული)	36,718,476	5,069,053	(9,586,492)	32,201,037
წლის წმინდა ზარალი	-	-	(4,554,830)	(4,554,830)
სხვა სრული შემოსავალი	-	12,510,169	-	12,510,169
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	-	12,510,169	(4,554,830)	7,955,339
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,718,476	17,579,222	(14,141,322)	40,156,376

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 22 სექტემბერს:


ზაზა ავალიანი
დირექტორი




მამუკა გელოვანი
დირექტორის მოადგილე
ფინანსურ დარგში

დართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020 *(გადაანგარიშებული)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის ზარალი დაბეგვრამდე		(4,554,830)	(1,195,092)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	1,010,411	1,770,096
გადაფასების რეზერვის ცვლილება		-	(2,174)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან		21,775	-
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან/ (მოგება) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		171,805	(48,922)
ზარალი მარაგების გაუფასურებიდან	16	648,588	-
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების უსასყიდლოდ გადმოცემიდან		(342,433)	-
ფინანსური შემოსავალი		(31,325)	-
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან		260,567	(506,253)
ფულადი სახსრების შემოდინება / (გადინება) საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		(2,815,442)	17,655
(ზრდა)/შემცირება მარაგებში	7	(298,571)	275,917
(ზრდა)/შემცირება ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღებ მოთხოვნებში	8	92,243	(234,256)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო ვალდებულებებში	10	572,674	301,356
ზრდა/(შემცირება) გადავადებული შემოსავალში	12	1,375,473	1,343,849
ზრდა/(შემცირება) გადასხდელ ხელფასებში		47,670	461,567
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში		127,175	(17,193)
წმინდა ფულის შემოდინება/(გადინება) საოპერაციო საქმიანობიდან		(898,778)	2,148,895
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(601)	(2,624)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(33,357)	(38,802)
მიღებული პროცენტი		31,325	-
წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,633)	(41,426)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა			
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(260,567)	506,247
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	4,128,364	1,514,648
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს		2,966,386	4,128,364

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 22 სექტემბერს:

ზაზა ავალიანი
 დირექტორი

მამუკა გელოვანი
 დირექტორის მოადგილე
 ფინანსურ დარგში

დართული შენიშვნები 11-32 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020 (გადაანგარიშებული)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის ზარალი დაბეგვრამდე		(4,554,830)	(1,195,092)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	6	1,010,411	1,770,096
გადაფასების რეზერვის ცვლილება		-	(2,174)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან		21,775	-
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან/ (მოგება) ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		171,805	(48,922)
ზარალი მარაგების გაუფასურებიდან	16	648,588	-
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების უსასყიდლოდ გადმოცემიდან		(342,433)	-
ფინანსური შემოსავალი		(31,325)	-
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		260,567	(506,253)
ფულადი სახსრების შემოდინება / (გადინება) საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე		(2,815,442)	17,655
(ზრდა)/შემცირება მარაგებში	7	(298,571)	275,917
(ზრდა)/შემცირება ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღებ მოთხოვნებში	8	92,243	(234,256)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო ვალდებულებებში	10	572,674	301,356
ზრდა/(შემცირება) გადავადებული შემოსავალში	12	1,375,473	1,343,849
ზრდა/(შემცირება) გადასხდელ ხელფასებში		47,670	461,567
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში		127,175	(17,193)
წმინდა ფულის შემოდინება/(გადინება) საოპერაციო საქმიანობიდან		(898,778)	2,148,895
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(601)	(2,624)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	6	(33,357)	(38,802)
მიღებული პროცენტი		31,325	-
წმინდა ფულადი სახსრების შემოდინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,633)	(41,426)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა			
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(260,567)	506,247
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	4,128,364	1,514,648
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს		2,966,386	4,128,364

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 22 სექტემბერს:

ზაზა ავალიანი
 დირექტორი



მამუკა გელოვანი
 დირექტორის მოადგილე
 ფინანსურ დარგში

დართული შენიშვნები 11-32 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)**

1. ძირითადი საქმიანობა

(ა) ორგანიზაცია და ოპერაციები

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა და რეგისტრირებულია საგადასახადო ორგანოში 2001 წლის 15 იანვარს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია ოპერირებს საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერი: 202172139.

კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

საწარმო / ქვეყანა	მფლობელობა %	ინვესტიციის ოდენობა	დაარსების თარიღი	საქმიანობის სფერო
შპს თბილისის N1 ფილტვის დაავადებათა ამბულატორიული კლინიკა	100 %	798,740	22/09/1999	სამედიცინო მომსახურება
შპს თბილისის N2 ფილტვის დაავადებათა ამბულატორიული კლინიკა	100 %	909,329	8/9/1999	სამედიცინო მომსახურება
შპს აბასთუმნის ფილტვის ცენტრი	100 %	6,428,770	29/10/1999	სამედიცინო მომსახურება

კომპანია და მისი აღნიშნული შვილობილი საწარმოები ერთობლივად მოხსენიებულია მიმდინარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც „ჯგუფი“.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის სახელმწიფო. ჯგუფი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იმყოფება ააიპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგის 100%-იან მფლობელობაში, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით იგი იმყოფებოდა სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს 100%-იან მფლობელობაში.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სახელმწიფო ჯანმრთელობის დაცვის პროგრამაში ჩართული ტუბერკულოზით დაავადებული საქართველოს მოქალაქეების სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

ჯგუფის სარეგისტრაციო მისამართია: დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, აჭარის ქ. N8, თბილისი, საქართველო. კომპანიის მთავარი ოფისი მდებარეობს მის სარეგისტრაციო მისამართზე.

ამ ანგარიშგების გამოშვების მომენტში კომპანიის დირექტორი არის ზაზა ავალიანი.

(ბ) ბიზნეს გარემო

ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა მათი ინტერპრეტირება განსხვავებულად ხდება და ისინი ხშირად ექვემდებარებიან ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

2. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდგომში „ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის გამოყენებული ბუღალტრული აღიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს 10 "კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება" სტანდარტის შესაბამისად.

წინა წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასევე მომზადებული იყო ფასს-ის შესაბამისად.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

(ბ) შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა გარკვეული შემთხვევებისა, რაც შესაბამისად არის ნახსენები.

(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ის ფაქტი, რომ ჯგუფის საბოლოო მფლობელი არის სახელმწიფო, ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული გეგმები და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

(დ) კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრისა და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს, ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ უფლებები მას მიმდინარე მომენტში საშუალებას აძლევს მართოს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა);
- ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგების მიღების უფლება ან მგრძნობელობა; და
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე ახორციელებს თუ არა კონტროლს, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან სახელშეკრულებო გარიგებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები;

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური აქტივი და ვალდებულება, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

(ა) ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ა) ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწმებიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწმებულ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

აქტივად აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებები აღრიცხება გადაფასების მოდელით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში კლებადი ნაშთის მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

ძირითადი საშუალების კგუფი	სასარგებლო პერიოდის ვადა
შენობა-ნაგებობები	20 წელი
მანქანა დანადგარები	7 წელი
მიწა	არ იცვითება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის ხდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და თუ საჭიროა, კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

(გ) არამატერიალური აქტივი

ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები ფასდება მათი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივი აღრიცხება შემენის ფაქტობრივი ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე და ხდება მისი შეფასება გაუფასურებაზე როდესაც არსებობს ნიშანი, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურდეს. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღრიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(დ) არა-ფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

(ე) იჯარები

ჯგუფი აფასებს ხელშეკრულების დაწყებისას ხელშეკრულებას, არის თუ არა იგი მთლიანად იჯარა ან შეიცავს თუ არა იჯარას, ანუ, თუ ხელშეკრულება ითვალისწინებს იდენტიფიცირებული აქტივის სარგებლობის კონტროლის უფლებას პერიოდის განმავლობაში.

ჯგუფი როგორც მიიჯარე

იჯარები, რომლებზეც ჯგუფი არ გადასაცემს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პარქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე საიჯარო ვადის განმავლობაში.

(ვ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები

თავდაპირველი აღირება

აღიარების თარიღი

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფმა აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

თავდაპირველი შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებლო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

ჯგუფი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ამორტიზირებული ღირებულება;
- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში;
- სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ვ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები, სასესხო დავალიანებისა და ფინანსური გარანტიების გარდა, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი გამიზნულია ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან სამართლიანი ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით

ჯგუფი ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სხვა ფინანსური ინვესტიციების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ზემოთხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ბიზნესმოდელის შეფასება

ჯგუფის ბიზნესმოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად.

ჯგუფის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად:

- როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნესმოდელის (და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;
- რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელების ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია კომპანიის შესაფასებლად.

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნესმოდელის შეფასების თარიღით ჯგუფის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობებს, რათა დაადგინოს, აკმაყოფილებს თუ არა ისინი ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირებას.

„ძირითადი თანხა“ ტესტირების მიზნებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური აქტივის სასარგებლო

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ვ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარადა ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაცია). ფულის დროითი ღირებულების და საკრედიტო რისკის ანაზღაურება პროცენტის ყველაზე მნიშვნელოვანი ელემენტებია. იმისათვის, რომ განისაზღვროს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, ჯგუფი მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც გამოსახულია ფინანსური აქტივი და პერიოდი, რომლისთვისაც დადგენილია საპროცენტო განაკვეთი.

ამისგან განსხვავებით, სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელშეკრულებო გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და დაუფარავ ბალანსზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ასეთ შემთხვევებში ფინანსური აქტივი უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, ჯგუფის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც ჯგუფი შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და შემდგომ გამოიქვითება საერთო საბალანსო ღირებულებიდან. შემდგომ პერიოდში თანხის ამოღება კრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ვ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

(თ) ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასად, რომელიც ითვლება სამართლიან ღირებულებად წარმოქმნის თარიღისთვის. ამის შემდეგ ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რასაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ჯანდაცვიდან მისაღები ანგარიშების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურება მოწმდება მაშინ, თუ გარკვეული მოვლენები ან გარემოებები მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შეიძლება ვერ მოხერხდეს და გაუფასურების ზარალი აღირიცხება ინდივიდუალურ მოგება ან ზარალში.

ჯანდაცვიდან მისაღები ანგარიშების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

ვადაგადაცილების დღეები	30 დღეზე ნაკლები	31 – 60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360 დღე	361 დღეზე მეტი
დარეზერვების პროცენტულობა	0%	2%	10%	25%	50%	100%

(ი) სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

(კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღირიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. ჯგუფი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გაუფასურებას ახდენს ფასს-9 ის შესაბამისად.

შეზღუდული ბალანსები არ შედის ფულად საშუალებებში და მის ექვივალენტებში ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. ბალანსები, რომლებიც შეზღუდულია, რომ იყოს გაცვლილი ან გამოყენებული ვალდებულების ანგარიშსწორებისთვის სულ მცირე თორმეტი თვით სააღრიცხვო პერიოდიდან, შედის შეზღუდულ ფულად საშუალებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფარგლებში.

(ლ) მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან. ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(მ) კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი

ჯგუფის სააქციო კაპიტალი წარმოადგენს დამუშნებლისგან გადმოცემულ გრძელვადიან აქტივს ან კოტრირუციას. კაპიტალში არაფულადი შენატანის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარდება აკუმულირებულ ზარალში.

დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

(ნ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

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

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

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:
- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, ჯგუფის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს ჯგუფთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

(ო) შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

შემოსავალი

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა. ასევე მას გააჩნია დამატებითი შემოსავლის წყაროები საერთაშორისო კვლევები; იჯარა.

ამონაგებს მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან ჯგუფი აღიარებს მომსახურების კონტროლის გადაცემისას მომხმარებელზე იმ ღირებულებით, რომელიც ასახავს იმ საზღაურს, რომლის გადახდასაც ჯგუფი მოელის გადაცემული მომსახურების სანაცვლოდ. ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ო) შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან

ჯგუფის მიერ კლიენტებისთვის გაწეული ჯანდაცვის მომსახურების მოთხოვნა კმაყოფილდება დროთა განმავლობაში, თუ მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს ჯგუფისგან მიღებულ სარგებელს. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს სტაციონალური და ამბულატორი მომსახურებისთვის მიღებული ან მისაღები საზღაურის სამართლიან ღირებულებას, და შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

- ჯანდაცვის მომსახურების შემოსავალი სახელმწიფოსგან: ჯგუფი სახელმწიფო პროგრამით დაზღვეული პირებისგან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპსა და შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.
- ჯანდაცვის მომსახურების შემოსავალი სადაზღვევო კომპანიებისგან: ჯგუფი სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიების მიერ დაზღვეული პირებისგან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპსა და შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.
- ჯანდაცვის მომსახურებიდან თანაგადახდის შედეგად მიღებული შემოსავალი: ჯგუფი თანაგადახდიდან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპსა და შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.

შემოსავალი კვლევებიდან მიღებული მომსახურებიდან

ჯგუფი სხვადასხვა საერთაშორისო ფონდებთან გაფორმებული საგრანტო ხელშეკრულებების შესაბამისად ახორციელებს სხვადასხვა სამედიცინო კვლევებში მონაწილეობის მიღებას. აღნიშნულ მომსახურებას ჯგუფი აღიარებს ფაქტობრივად გაწეული კვლევითი მომსახურების დასრულების ეტაპის შესაბამისად.

შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან

საიჯარო შემოსავალი საინვესტიციო ქონებიდან აღიარდება შემოსავლის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

გაცემული საიჯარო შეღავათები აღიარდება მთლიანი საიჯარო შემოსავლის განუყოფელი ნაწილის შემოსავლის სახით, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება

ჯანდაცვის მომსახურების ღირებულება წარმოადგენს გაწეული ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავალთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს, მათ შორის სამედიცინო პერსონალის ხელფასებსა და გასამრჯელოს, მასალებსა და მარაგებს, კომუნალურ მომსახურებისა და სხვა პირდაპირ ხარჯებს.

ადმინისტრაციული ხარჯები

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

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

(პ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ჯგუფი დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(3) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები (გაგრძელება)

- ხელფასები;
- წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან. ჯგუფს არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

(4) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს, რომელიც არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილებს ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვითვით, თუ შესაბამეა, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრვლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებისან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე

იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(რ) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

ჯგუფმა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინდივიდუალურად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. ჯგუფმა აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

(ს) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

(ტ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

ოპერაციები შეფასების ვალუტისაგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსის ცვლილებათა გავლენა“ და ფაისკ ინტერპრეტაცია 22-ის „უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და წინასწარ 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 ანგარიშგებაზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგი აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში- „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღეს კურსით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელსაც გამოყენებულია კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

(ტ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020
1 USD/GEL	3.0976	3.2766
1 EUR/GEL	3.5040	4.0233
წლის საშუალო გაცვლითი კურსი		2020
1 USD/GEL	3.2209	3.1097
1 EUR/GEL	3.8140	3.5519

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადები და სამართლიანი ღირებულება

ძირითადი საშუალებები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ჯგუფი აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად. ჯგუფი იყენებს ძირითადი საშუალებების გადაფასების მოდელს. ძირითად საშუალებას, რომლის სამართლიანი ღირებულების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, ჯგუფი აფასებს გადაფასებული ღირებულებით (რაც გადაფასების მომენტისათვის მისი რეალური ღირებულების ტოლი იქნება), შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით. როდესაც ძირითადი საშუალების რომელიმე ობიექტის გადაფასება ხდება, მთლიანად ფასდება ძირითადი საშუალებების ის კლასი, რომელსაც მოცემული აქტივი მიეკუთვნება.

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების გაუფასურება

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა ჯგუფის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული მომხმარებლების ანგარიშების ამოღება. თუ არსებობს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესების ნიშნები, შესაბამისად მისაღები ანგარიშები გაუფასურებულად ჩაითვლება. ამგვარი გაუარესების ნიშნების დადგენის მთავარი კრიტერიუმია მომხმარებლების მიერ დავალიანების დაფარვის ხარისხი, რომელიც ფასდება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობით (ე.ი. რამდენი დღით დაგვიანდა გადახდა). მომხმარებლების მიერ მიმდინარე და ძველი დავალიანების დაფარვის შესაბამისი ანალიზის საფუძველზე ჯგუფი განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გამოიყენება სათანადო დარეზერვების განაკვეთი, რომელიც ასახავს დავალიანების დაფარვის კონკრეტულ კატეგორიასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკს.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, ჯგუფი აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს მიაჩნია თავისი

**სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)**

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად ჯგუფი ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს აღნიშნული რისკი.

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომის იდენტიფიცირება 2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ნაშთების გადახედვა.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით :

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ფინანსური ანგარიშგების ანგარიშები	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები	1,017,472	241,934	1,259,406
საგადასახადო ვადებულებები	(31,688)	(3,745)	(35,433)
გადასახდელი ხელფასები	(81,556)	(540,419)	(621,975)
დაგროვილი ზარალი	9,284,262	302,230	9,586,492
სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების ანგარიშები	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	15,338,171	235,211	15,573,382
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	(13,062,663)	42,531	(13,020,132)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(2,320,113)	(579,972)	(2,900,085)
სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების ანგარიშები	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კლასიფიკაციის ცვლილება	კორექტირებული თანხა
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	-	(2,659,674)	(2,659,674)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,770,096)	1,770,096	-
ადმინისტრაციული ხარჯები	(876,047)	876,047	-
სხვა საოპერაციო ხარჯი	(6,927)	6,927	-
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,323,616	6,604	1,330,220

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	მიწის ნაკვეთები, ნარგავები	შენობა-ნაგებობები	მანქანა-დანადგარები, აღჭურვილობა	სულ
საბალანსო ღირებულება				
იანვარი 1, 2020	2,273,845	33,389,258	8,450,001	44,113,104
შემოსვლა	551,000	1,072,484	879,142	2,502,626
გასვლა	(551,000)	(1,072,485)	(434,099)	(2,057,584)
დეკემბერი 31, 2020	2,273,845	33,389,257	8,895,044	44,558,146
ძირითადი საშუალებების აფასება	9,093,015	-	-	9,093,015
ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება	-	(7,703,133)	(3,963,951)	(11,667,084)
შემოსვლა	500	137,000	432,369	569,869
გასვლა	-	-	(879,909)	(879,909)
დეკემბერი 31, 2021	11,367,360	25,823,124	4,483,553	41,674,037
დაგროვილი ცვეთა				
იანვარი 1, 2020	-	(9,197,107)	(5,387,313)	(14,584,420)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(1,190,213)	(579,883)	(1,770,096)
ცვეთის ჩამოწერა	-	44,697	4,223	48,920
დეკემბერი 31, 2020	-	(10,342,623)	(5,962,973)	(16,305,596)
მიმდინარე წლის ცვეთა	-	(604,367)	(406,043)	(1,010,410)
ცვეთის ჩამოწერა	-	-	708,282	708,282
გადაფასების შედეგად აკუმულირებული ცვეთის ამობრუნება	-	10,287,535	4,734,857	15,022,392
დეკემბერი 31, 2021	-	(659,455)	(925,877)	(1,585,332)
იანვარი 1, 2020	2,273,845	24,192,151	3,062,688	29,528,684
დეკემბერი 31, 2020	2,273,845	23,046,634	2,932,071	28,252,550
დეკემბერი 31, 2021	11,367,360	25,163,669	3,557,676	40,088,705

ჯგუფის ბალანსზე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხულია ძირითადი საშუალებები, წმინდა საბალანსო ღირებულებით 80,494 ლარი (თვითღირებულება - 501,253 ლარი, აკუმულირებული ცვეთა - (420,759) ლარი), რომელთა გადაფასება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა.

**სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)**

7. მარაგები

ჯგუფის მარაგები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგია:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
სამედიცინო მედიკამენტები და სახარჯი მასალები	893,883	1,269,860	1,553,296
სათადარიგო ნაწილები	86,425	58,070	52,390
სხვა	77,129	262,399	260,554
სულ მარაგები	1,057,437	1,590,329	1,866,240

8. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები

ჯგუფის ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
სახელმწიფოსგან მისაღები მოთხოვნები	900,363	1,045,307	860,419
მუნიციპალიტეტებისგან და სხვა მისაღები მოთხოვნები	90,855	227,485	180,721
სამედიცინო კვლევებიდან მისაღები მოთხოვნები	93,457	-	-
გადახდილი ავანსი	79,379	-	-
სადაზღვევო კომპანიებისგან მისაღები მოთხოვნები	22,953	15,834	7,964
გაუფასურების რეზერვი	(29,220)	(29,220)	(31,393)
სულ ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები	1,157,787	1,259,406	1,017,711

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით	(29,220)	(31,393)
(დარიცხვა)/ამობრუნება წლის განმავლობაში	-	2,173
ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(29,220)	(29,220)

ჯგუფმა დანერგა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ფინანსური ინსტრუმენტების მიმართ ჯგუფი აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს: მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ფულის დროითი ღირებულების; გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე.

სარეზერვო ანგარიში ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნების მიმართებაში გამოიყენება გაუფასურების ზარალის აღრიცხვისთვის, სანამ ჯგუფი არ მიიღებს დამაკმაყოფილებელ მტკიცებულებას იმისა, რომ შეუძლებელია მართებული თანხის ამოღება; ასეთ შემთხვევაში, თანხა მიიჩნევა უიმედოდ და ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსურ აქტივთან მიმართებაში. ჯგუფს სჯერა, რომ არ არის აუცილებელი გაუფასურების რეზერვი ვადაგადაცილებულ ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნების მიმართებაში, გარდა უკვე გათვალისწინებულისა.

**სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)**

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრები სალაროში (ლარში დენომინირებული)	359	1,178	2,138
მოთხოვნისას გადასახადელი საბანკო ბალანსები:	2,966,027	4,127,186	1,512,510
ლარში დენომინირებული	708,471	327,052	143,427
აშშ დოლარში დენომინირებული	759,992	1,994,299	496,026
ევროში დენომინირებული	1,496,521	1,805,835	873,057
სხვა ვალუტა	1,043	-	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,966,386	4,128,364	1,514,648

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ბანკებსა და ფინანსური ინსტიტუტებში, რომლებსაც Fitch- ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ შეფასებები BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი) და B (მოკლევადიანი რეიტინგი). ჯგუფი არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

10. სავაჭრო ვალდებულებები

ჯგუფის სავაჭრო ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შედგება:

	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 1 იანვარი
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	1,593,206	1,028,214	698,403
სულ სავაჭრო ვალდებულებები	1,593,206	1,028,214	698,403

სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი. ჯგუფს გააჩნია რისკების მართვის პოლიტიკა, იმისთვის, რომ შესაძლებელი იქნეს ვალდებულებების დროული გადახდა. აღნიშნული სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს მედიკამენტებისა და სხვა სამედიცინო მასალების შესყიდვის შედეგად წარმოშობილ ვალდებულებას.

11. კაპიტალი

ჯგუფის კაპიტალი შედგება სააქციო კაპიტალისგან, რეზერვისგან და გაუნაწილებელი მოგებისგან. ჯგუფის სააქციო კაპიტალი 2021 წლის განმავლობაში არ გაზრდილა (2020 წლის განმავლობაში 434,099 ლარით გაიზარდა).

12. გადავადებული შემოსავალი

გადავადებული შემოსავალი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს საერთაშორისო დონორი ორგანიზაციებიდან მიღებულ თანხებს სამედიცინო კვლევების დასაფინანსებლად.

13. შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლი 2021 და 2020 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
სახელმწიფოსგან მიღებული შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	8,345,725	7,579,718
სხვა დამფინანსებლები	2,580,629	2,206,692
შემოსავალი სამედიცინო კვლევებიდან	1,685,307	4,074,393
თვითღირებით მოსული პაციენტები (შიდა სტანდარტი)	1,079,652	878,231
სხვა	633,293	857,088
გამოკლებული შესწორებები და ფასჩამოკლებები	(14,332)	(22,740)
სულ შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	14,310,274	15,573,382

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

13. შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან (გაგრძელება)

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

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება.

ჯგუფი მიმართავს ფასს 15.121-ით გათვალისწინებულ პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას და არ წარადგენს ინფორმაციას შეუსრულებელ სახელშეკრულებო ვალდებულებაზე განაწილებული გარიგების ფასის აგრეგირებული თანხის შესახებ, რომლის შესაბამისი ხელშეკრულების თავდაპირველი ვადა ერთ წელზე ნაკლებია.

14. ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება

ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება 2021 და 2020 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
ნედლეულისა და მასალების თვითღირებულება	3,578,821	3,999,258
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებლის ხარჯები	8,099,152	8,980,166
კომუნალური ხარჯები	1,089,042	889,578
ქვეკონტრაქტორების მიმართ გაწეული ხარჯი	893,301	476,133
ცვეთა და ამორტიზაცია	679,729	1,334,672
სულ ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	14,340,046	15,679,806

15. ადმინისტრაციული ხარჯები

ჯგუფის ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 და 2020 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2021	2020
ხელფასის ხარჯი	3,875,410	1,895,146
ცვეთა	276,313	408,195
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	34,248	109,946
საკონსულტაციო და იურიდიული ხარჯები	175,548	65,618
ტრანსპორტის ხარჯები	82,903	75,906
გადასახადები	50,920	31,421
მიმდინარე რემონტი	44,790	47,264
ბანკის საკომისიო	36,873	15,074
კომუნალური ხარჯები	2,555	2,363
მივლინების ხარჯები	917	13,114
სხვა ხარჯები	226,469	236,038
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	4,806,946	2,900,085

* საკონსულტაციო და იურიდიული ხარჯები ასევე მოიცავს აუდიტორული მომსახურების საფასურს 72,675 ლარის ოდენობით (2020 წელს 7,800 ლარი).

16. წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)

წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი 2021 წლის 31 დეკემბერს და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მოიცავს შემდეგს:

	2021	2020
არასაოპერაციო შემოსავალი		
უსასყიდლოდ მიღებული მედიკამენტები	1,223,947	1,159,683
უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები	114,170	30,260
საიჯარო შემოსავალი	40,224	58,922
სხვა	11,695	112,011
არასაოპერაციო ხარჯი		
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	(171,805)	(9,660)
ვადაგასული მედიკამენტების ჩამოწერის ხარჯი	(648,588)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(4,145)	(20,996)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	565,498	1,330,220

**სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)**

**17. პირობითი ვალდებულებები
საგადასახადო კანონმდებლობა**

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ ჯგუფს დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი.

საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სასამართლო დავები

2021 წლის დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მეტიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ასახული წინამდებარე განმარტებით შენიშვნაში.

18. ფინანსური რისკი

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობას შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს(სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნებიარის რისკების ლიმიტების დადგენა, და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების საფრთხე ამ ლიმიტის ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური აქტივები:

	31 დეკემბერი, 2021	31 დეკემბერი, 2020	1 იანვარი, 2020
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები	1,107,628	1,288,627	1,049,104
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,966,386	4,128,364	1,514,648
დაკავებული ფულადი სახსრები	30,384	-	-
სულ საკრედიტო რისკის საფრთხე	4,104,398	5,416,991	2,563,752

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან სახსრები განთავსებულია კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში.

ჯგუფის მენეჯმენტი განიხილავს გადაუხდელი ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზს და მიჰყვება ვადაგადაცილებულ ბალანსებს. მენეჯმენტი შესაბამისად სათანადოდ მიიჩნევს, წარმოადგინოს ხანდაზმულობის და სხვა ინფორმაცია საკრედიტო რისკის შესახებ, როგორც გადმოცემულია შენიშვნაში 9.

**სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)**

18. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა დაფუძნებულია ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე ყველა სხვა ფაქტორების მუდმივად შენარჩუნების ფონზე. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა რომ მოხდეს და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შესაძლოა იყოს კორელაცია - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის საპროცენტო განაკვეთში.

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ჯგუფის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება არ არის მიბმული საპროცენტო განაკვეთს.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოუშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

31 დეკემბერი, 2021	ლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ბრიტანული ფუნტი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	708,830	1,496,521	759,992	1,043	2,966,386
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები	1,078,408	-	-	-	1,078,408
დაკავებული ფულადი სახსრები	30,384			-	30,384
სულ ფინანსური აქტივები	1,817,622	1,496,521	759,992	1,043	4,075,178
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>					
სავაჭრო ვალდებულებები	1,593,206	-	-		1,593,206
თანამშრომლების კონპენსაციის დანარიცხები	669,644	-	-		669,644
საგადასახადო ვალდებულებები	162,617	-	-		162,617
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	4,321	-	-		4,321
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,429,788	-	-	-	2,429,788
ღია სავალუტო პოზიცია	(612,166)	1,496,521	759,992	1,043	1,645,390
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:					
31 დეკემბერი, 2020	ლარი	ევრო	აშშ დოლარი		სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	328,230	1,805,835	1,994,299		4,128,364
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები	1,259,407	-	-		1,259,407
სულ ფინანსური აქტივები	1,587,637	1,805,835	1,994,299		5,387,771
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>					
სავაჭრო ვალდებულებები	1,028,213	-	-		1,028,213
გადასახდელი ხელფასები	621,975	-	-		621,975
საგადასახადო ვალდებულებები	35,433	-	-		35,433
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	4,327	-	-		4,327
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,689,948	-	-		1,689,948
ღია სავალუტო პოზიცია	(102,311)	1,805,835	1,994,299		3,697,823

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

18. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

2020 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

1 იანვარი, 2020	ლარი	ევრო	აშშ დოლარი	სულ
<i>ფინანსური აქტივები</i>				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	145,565	873,057	496,026	1,514,648
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები	1,017,711	-	-	1,017,711
სულ ფინანსური აქტივები	1,163,276	873,057	496,026	2,532,359
<i>ფინანსური ვალდებულებები</i>				
სავაჭრო ვალდებულებები	698,403	-	-	698,403
თანამშრომლების კონპენსაციის დანარიცხები	160,408	-	-	160,408
საგადასახადო ვალდებულებები	52,660	-	-	52,660
სულ ფინანსური ვალდებულებები	911,471	-	-	911,471
ღია სავალუტო პოზიცია	251,805	873,057	496,026	1,620,888

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს მოგება/ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას გაცვლით კურსში მოსალოდნელი გონივრული ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოყენებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის ფონზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი რჩება მუდმივი:

	დოლარის ეფექტი 2021		ევროს ეფექტი 2021		ბრიტანული ფუნტის ეფექტი 2021	
	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%
მოგება/ზარალი	151,998	(151,998)	299,304	(299,304)	209	(209)

	დოლარის ეფექტი 2020		ევროს ეფექტი 2020		ბრიტანული ფუნტის ეფექტი 2020	
	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%
მოგება/ზარალი	398,860	(398,860)	361,167	(361,167)	-	-

	დოლარის ეფექტი 2019		ევროს ეფექტი 2019		ბრიტანული ფუნტის ეფექტი 2019	
	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%	ზრდა 20%	შემცირება 20%
მოგება/ზარალი	99,205	(99,205)	174,611	(174,611)	-	-

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, ჯგუფის ვალდებულებების გადახდისუნარიანობას. ჯგუფი ფრთხილად მართავს ლიკვიდურობას, რაც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ეკვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა ჯგუფმა დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება. შემდეგი ცხრილები შედგენილი იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით. ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 1-ლი იანვრის მდგომარეობით ერთ წელზე ნაკლები ხანგრძლივობისაა.

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

18. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2021	ერთ წელზე ნაკლები	სულ
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,966,385	2,966,385
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები	1,157,787	1,157,787
დაკავებული ფულადი სახსრები	30,384	30,384
სულ ფინანსური აქტივები	4,154,556	4,154,556
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1,593,206	1,593,206
გასასახდელი ხელფასი	669,644	669,644
საგადასახადო ვალდებულებები	162,617	162,617
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	4,321	4,321
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,429,788	2,429,788
ლიკვიდურობის გარღვევა	1,724,768	1,724,768

31 დეკემბერი, 2020	ერთ წელზე ნაკლები	სულ
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,128,364	4,128,364
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები	1,259,407	1,259,407
სულ ფინანსური აქტივები	5,387,771	5,387,771
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	1,028,213	1,028,213
გადასახდელი ხელფასი	621,975	621,975
საგადასახადო ვალდებულებები	35,433	35,433
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	4,327	4,327
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,689,948	1,689,948
ლიკვიდურობის გარღვევა	3,697,823	3,697,823

1 იანვარი, 2020	ერთ წელზე ნაკლები	სულ
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,514,648	1,514,648
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები	1,017,711	1,017,711
სულ ფინანსური აქტივები	2,532,359	2,532,359
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	698,403	698,403
გადასახდელი ხელფასი	160,408	160,408
საგადასახადო ვალდებულებები	52,660	52,660
სულ ფინანსური ვალდებულებები	911,471	911,471
ლიკვიდურობის გარღვევა	1,620,888	1,620,888

ლიკვიდურობის რისკის სამართვად ჯგუფი იყენებს საკუთარ ფინანსურ აქტივებს, როგორცაა ფულადი რესურსები. ჯგუფის ფულადი რესურსები მეტია ვიდრე მისი საჭიროება ფულად გასაღებზე.

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს:

19. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

- ა) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ბ) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- გ) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- დ) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- ე) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- ვ) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ოპერაციები წამყვან ხელმძღვანელობასთან

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ 2021 და 2020 წლების განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება, რომელიც შესულია ადმინისტრაციული ხარჯების კატეგორიაში (შენიშვნა 15):

	2021	2020
ხელმძღვანელობის ხელფასები	317,002	180,540

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცდა 2022 წლის 22 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას:

- 2022 წლის განმავლობაში ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი გაიზარდა 30,000 ლარით.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

კონსოლიდირებული

მმართველობითი

ანგარიშგება

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული
ცენტრი“

საწარმო და მისი მართვა

აქციონერთა საერთო კრება

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“ 100% ა(ა)იპ „საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი“-ს საკუთრებაში მყოფი ორგანიზაციაა. აქციონერთა საერთო კრება წარმოადგენს საზოგადოების მართვის უმაღლეს ორგანოს და საკუთარი საქმიანობის წარმართვისას ხელმძღვანელობს საქართველოს კანონმდებლობით და საზოგადოების წესდებით.

საზოგადოების დირექტორი

საზოგადოების წესდების შესაბამისად, აღმასრულებელი ორგანოს უფლებამოსილებას ანხორციელებს დირექტორი.

მართვის სტრუქტურა

საწარმოში შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, მუშაკთა უფლებების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ.

ყველა სტრუქტურული ერთეულის და თანამდებობის მიხედვით მომზადებულია თანამდებობრივი უფლება-მოვალეობები, რომელიც თითოეული თანამშრომლის სამოქმედო გეგმაა.

1. საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

1.1. საქმიანობის მიმოხილვა

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“ წარმოადგენს სამედიცინო პროფილის ლიცენზირებულ საწარმოს.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“-ს ფლობს სამი საწარმოს 100% წილებს, რომლებიც კაპიტალში შეტანის გზით სსიპ „სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო“-ს მიერ გადაეცა.

1. შპს „თბილისის N1 ფილტვის დაავადებათა ამბულატორიული კლინიკა“
2. შპს „თბილისის N2 ფილტვის დაავადებათა ამბულატორიული კლინიკა“
3. შპს „აბასთუმნის ფილტვის ცენტრი“

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“-ს და მისი შვილობილი საწარმოების: შპს „თბილისის N1 ფილტვის დაავადებათა ამბულატორიული კლინიკა“, შპს „თბილისის N 2 ფილტვის დაავადებათა ამბულატორიული კლინიკა“ 2021 წლის, პროგრამულ მიზანს, 2020 წლის 31 დეკემბრის დადგენილება № 828 ის შესაბამისად „2021 წლის ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების დამტკიცების შესახებ“ ტუბერკულოზის ავადობის, სიკვდილიანობის და საზოგადოებაში ინფექციის გავრცელების შემცირება, ტუბსაწინააღმდეგო მედიკამენტების მიმართ რეზისტენტობის განვითარების პრევენცია წარმოადგენდა.

შპს „თბილისის N1 ფილტვის დაავადებათა ამბულატორიული კლინიკა“ და შპს „თბილისის N 2 ფილტვის დაავადებათა ამბულატორიული კლინიკა“ ახორციელებს მხოლოდ ამბულატორიულ მომსახურებას, ხოლო „შპს აბასთუმნის ფილტვის ცენტრი“ როგორც ამბულატორიულ აგრეთვე სტაციონალური სამედიცინო სერვისის მიმწოდებელია.

შპს „აბასთუმნის ფილტვის ცენტრი“ წარმოადგენს სარეაბილიტაციო-გამაჯანსაღებელი სტაციონარს, რომლის ძირითადი საქმიანობის საგანია მიღებული სარეაბილიტაციო-გამაჯანსაღებელი სტაციონარის სანებართვო პირობების ფარგლებში, მოსახლეობისათვის ფილტვის ქრონიკულ დაავადებათა სარეაბილიტაციო მომსახურების გაწევა, ასევე ქვეყანაში საკარანტინო სიტუაციის არსებობისას საკარანტინო მომსახურების გაწევა.

საქართველოს მთავრობის 2020 წლის 31 დეკემბრის N 828 დადგენილებით, „2021 წლის ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების დამტკიცების შესახებ“, საზოგადოების სახელმწიფო პროგრამულ მიზანს წარმოადგენს ფილტვის ქრონიკული დაავადებების რეაბილიტაცია, რომელიც მოიცავს ძირითადი რესპირატორული პათოლოგიების რეაბილიტაციის 20-დღიან კურსს.

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“ ოპერირებს მხოლოდ საქართველოს ტერიტორიაზე და მისი ძირითადი შემოსავალს წარმოადგენს ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამა, რომლის მოსარგებლეები არიან საქართველოს მოქალაქეები, საქართველოში მუდმივად მცხოვრები მოქალაქეობის არმქონე და ასაქართველოში მყოფი ბაქტერიაგამომყოფი (მგბ+) პირები და პათიენტობის დათავისუფლებისადკვეთის დაწესებულებებში მყოფი პირები, კანონმდებლობით გათვალისწინებული იდენტიფიკაციის დამადასტურებელი დოკუმენტის ქონის მიუხედავად.

1.2. საწარმოს განვითარების გეგმები

ტუბერკულოზი კვლავ რჩება საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის მნიშვნელოვანი პრობლემად ქვეყანაში. ტუბერკულოზი საქართველოში საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის დაცვის მნიშვნელოვანი პრობლემას წარმოადგენს. გასული ათწლეულის განმავლობაში ტუბერკულოზის კონტროლის თვალსაზრისით მიღწეული მნიშვნელოვანი წარმატების მიუხედავად, ქვეყანა დგას რიგი მნიშვნელოვანი გამოწვევების წინაშე, რომლებიც მოითხოვს შემდგომ გაძლიერებულ და კარგად ორგანიზებულ ძალისხმევას ეპიდემიის ეფექტიანი კონტროლის განსახორციელებლად დაავადების ყველა ფორმის პრევენციაზე, დიაგნოსტიკისა და მკურნალობაზე საყოველთაო ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფით. ასევე მნიშვნელოვანია ტუბერკულოზის კონტროლის ღონისძიებების ეფექტური მართვა და ინტეგრაცია ჯანდაცვის სისტემაში.

საქართველოში ტუბერკულოზის კონტროლის სტრატეგიის მიზანია ტუბერკულოზის ტვირთის და მისი გავლენის შემცირება ქვეყნის ერთიან სოციალურ და ეკონომიკურ განვითარებაზე, ტუბერკულოზის ყველა ფორმის დროულ და ხარისხიან დიაგნოსტიკასა და მკურნალობაზე საყოველთაო ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფით, რაც შეამცირებს დაავადების გავრცელებას და მასთან დაკავშირებულ სიკვდილობას და მოახდენს წამალ-რეზისტენტობის შემდგომი განვითარების პრევენციას.

მიზნის მისაღწევად განსახორციელებელი აქტობები

1. ადრეულ და ხარისხიან დიაგნოსტიკაზე საყოველთაო ხელმისაწვდომობი სუზრუნველყოფა ყველა ფორმის, მათ შორის M/XDR ტუბერკულოზისთვის;
2. ხარისხიან მკურნალობაზე საყოველთაო ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფა ყველა ფორმის, მათ შორის M/XDR ტუბერკულოზისთვის პაციენტის სათანადო მხარდაჭერით;
3. მხარდამჭერი გარემოს და სისტემების შექმნა ტუბერკულოზის ეფექტური კონტროლის მიზნით
4. სასუნთქი სისტემის დაავადებების რეაბილიტაცია (იგივე პულმონური რეაბილიტაცია) ჩამოყალიბდა როგორც ქრონიკული რესპირატორული დაავადებების მართვის ერთერთი ძირითადი სტრატეგია.
5. პულმონური რეაბილიტაციის კლინიკური პრაქტიკის ეროვნული რეკომენდაციის (გაიდლაინის) მიზანია ქვეყანაში პულმონური რეაბილიტაციის ხარისხიანი სისტემის ჩამოყალიბების ხელშეწყობა.

განვითარების რესურსები

- საერთაშორისო ორგანიზაციებთან მჭიდრო კავშირების საშუალებით საჭირო ინფორმაციული, ინტელექტუალური, მატერიალური რესურსების მოძიება, მოზილევა და მათი რეალიზება
- არსებული მაღალკვალიფიციური ექიმების ინტელექტუალური და პროფესიონალური რესურსის უფრო ეფექტურად გამოყენება შიდა სტანდარტული მომსახურების შემოსავლების ზრდის მიზნით
- შვილობილი კომპანიების საშუალებით სამედიცინო სერვისებზე ტერიტორიალური ხელმისაწვდომობის გაფართოება

1.3. განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2021 წელს საწარმოში განხორციელდა შემდეგი ღონისძიებები:

- 2021 წლის 25 აგვისტოს N 1471 საქართველოს მთავრობის განკარგულების თანახმად ორგანიზაცია პირდაპირი მიყიდვის ფორმით შეიძინა ა(ა)იპ „საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგმა“
- ახალი თანამედროვე მედიკამენტების გამოყენების და სამედიცინო ლაბორატორიული გამოკვლევების სამკურნალო პროცესში ჩართვის მიზნით მოხდა ახალი მანიპულაციების დამატება;
- გაუმჯობესდა სენსიტიური ტუბერკულოზის შემთხვევების მკურნალობის შედეგები, მათ შორის სტაბილურად მცირდება მეთვალყურეობიდან დაკარგული პაციენტების წილი, რაც ტუბერკულოზის კონტროლის ეროვნული პროგრამის ერთ-ერთი უმთავრესი მიღწევაა.
- პენიტენციურ სისტემაში ტუბერკულოზის კონტროლის ღონისძიებები სრულად ინტეგრირდა ტუბერკულოზის ეროვნულ პროგრამაში, მათი ეფექტურობა ცხიებში დადასტურებულია აქტიური ტუბერკულოზის ინციდენტობის შემცირებით და მკურნალობის შედეგების გაუმჯობესებით, რაც ქვეყანაში არსებულ ზოგად

ტენდენციას შეესაბამება.

- გაუმჯობესდა ფილტვის ქრონიკული დაავადებების რეაბილიტაციასთან დაკავშირებული შემთხვევების რაოდენობა და პაციენტები მკურნალობის შედეგად მიღებული შედეგები

- სატელევიზიო გადაცემების, ვებ სივრცეში განთავსებული სტატიების, რადიო ინტერვიუების საშუალებებით მოხდა მოსახლეობის ტუბერკულოზის დაავადების, მისი გავრცელების, მკურნალობის და სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“-ს საქმიანობის შესახებ ინფორმაციის მიწოდება;

1.4. საკადრო პოლიტიკა და სოციალური საკითხები

1.4.1. საკადრო პოლიტიკა

საზოგადოება მოქმედებს საქართველოში არსებული შრომითი კანონმდებლობის ფარგლებში. მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა.

ახალ თანამშრომელი პირველ რიგში ეცნობა საწარმოს შინაგანაწესს, თანამდებობრივ ინსტრუქციას, უსაფრთხოების წესებს და სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით. თანამშრომელს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის სასჯელი განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან განთავისუფლებამდე.

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“-ს საკადრო პოლიტიკა საზოგადოების მმართველობითი საქმიანობის და საწარმოო სტრატეგიის შემადგენელი ნაწილია, მიზნად ისახავს ძირითადი მიზნების მიღწევას და საზოგადოების წინაშე დასმული ამოცანების გადაჭრას და ხორციელდება ისეთი შემადგენლების მეშვეობით, როგორიცაა:

- ახალგაზრდა სპეციალისტების მოზიდვა;
- მუშაკების მომზადების, სწავლების და კვალიფიკაციის ამაღლების ორგანიზება;
- პერსონალის მოტივაციის სისტემის სრულყოფა;
- სოციალური პარტნიორობის განვითარება;
- შრომითი კანონმდებლობის, შრომის დაცვის ნორმების დაცვა და ხელშეკრულების დებულებების შესრულება, შრომის უსაფრთხოება.

ორგანიზაციის საკადრო პოლიტიკის პრიორიტეტული მიმართულებებია საზოგადოების მუშაკების უწყვეტი პროფესიული განვითარების დაგეგმვა და განხორციელება, რაც მოიცავს პერსონალის მომზადებას, გადამზადებას და კვალიფიკაციის ამაღლებას, აგრეთვე, მუშაკების შრომის დაცვის საკითხებს. პერსონალის მომზადება ორიენტირებულია მუშაკის მიერ ახალი ცოდნის მიღებაზე საზოგადოებისთვის მნიშვნელოვანი მიმართულებებით, უნარ-ჩვევების განვითარებაზე კონკრეტული სამუშაო სიტუაციების გადასაჭრელად და პროფესიონალურად მნიშვნელოვან სიტუაციებში ქცევის გამოცდილების გამომუშავებაზე. მოცემული პროგრამის მთავარი მიზანია მუშაკების მომზადება უფრო რთული საწარმოო ფუნქციების (მოვალეობების) შესასრულებლად, ახალი თანამდებობების დასაკავებლად, მუშაკის მიმართ მოთხოვნებსა და რეალური სპეციალისტის ან მენეჯერის თვისებებს შორის განსხვავებების დასაძლევად (პროფესიული განვითარება).

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“-ს საკადრო პოლიტიკა აგებულია შემდეგ პრინციპებზე:

1. პერსონალის მართვის სისტემის ურთიერთკავშირი საზოგადოების საქმიანობის ფინანსურ-ეკონომიკურ შედეგებთან;
2. საკადრო სტრატეგიის და პოლიტიკის მოქნილობა;
3. ნებისმიერი დონის ხელმძღვანელის პასუხისმგებლობა თითოეული მუშაკის შრომითი პოტენციალის განვითარებაზე;
4. მუშაკების წახალისება შესრულებული სამუშაოს შედეგებიდან გამომდინარე.

1.4.2. სოციალური და დასაქმების საკითხები

ორგანიზაცია ახორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობაზე და უსაფრთხოებაზე ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებას.

ტუბერკულოზი ჰაერწვეთოვანი გზით გადამდები დაავადებაა და საწარმოს თანამშრომლებს მაღალი რისკის სფეროში

უწევთ მოღვაწეობა. რათა მაქსიმალურად შემცირებულ იქნეს მწირი კვალიფიციური პერსონალის კერძო სექტორში გადინება და საწარმომ შეძლოს მასზე სახელმწიფოს მიერ კანონით დაკისრებული ვალდებულებების ჯეროვნად შესრულება, კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ხელი შეუწყოს კვალიფიციური კადრების განსაკუთრებით სამედიცინო პერსონალის შენარჩუნებას/მოტივაციის პროცესს და მათი საქართველოს შრომით ბაზარზე არსებული კონკურენტული ანაზღაურებით უზრუნველყოფას. დასახული მიზნის მისაღწევად საწარმოს ხელმძღვანელობა ცდილობს განავითაროს მომსახურების დამატებითი მიმართულებები, კერძოდ კი შიდა სტანდარტული მომსახურების მიმართულებით დაინერგოს ახალი მანიპულაციები, გაიზარდოს პაციენტთა ნაკადი.

საზოგადოება უზრუნველყოფს, თანამშრომლებისთვის სისტემატიურ ყოველთვიურ ანაზღაურებას, მათი შრომისუნარიანობისა და კვალიფიკაციის ზრდას.

ამასთან ერთად, საწარმო ახორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობაზე და უსაფრთხოებაზე ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებას. რაც გამოიხატება დასაქმებულებისათვის წელიწადში ერთხელ უფასო სამედიცინო გამოკვლევის ჩატარებით.

1.5 საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

1.5.1. არაფინანსური მაჩვენებლები

1.5.1.1. სოციალური და დასაქმების საკითხები

საზოგადოება მოქმედებს საქართველოში არსებული შრომითი კანონმდებლობის ფარგლებში. მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა.

ახალ თანამშრომელს პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შიგა განაწესს, თანამდებობრივ ინსტრუქციას, უსაფრთხოების წესებს და სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით. თანამშრომელს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის სასჯელი განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან განთავისუფლებამდე.

თანამშრომლის მოტივაციის გაზრდის მიზნით შემუშავებული გვაქვს თანრიგების სისტემა, თითოეულ თანრიგს აქვს თავისი ანაზღაურება.

საწარმო ახორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობაზე და უსაფრთხოებაზე ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებას. რაც გამოიხატება დასაქმებულებისათვის წელიწადში ერთხელ უფასო სამედიცინო გამოკვლევის ჩატარებით

საზოგადოება უზრუნველყოფს, თანამშრომლებისთვის სისტემატიურ ყოველთვიურ ანაზღაურებას, მათი შრომისუნარიანობისა და კვალიფიკაციის ზრდას. შესაბამისად ახორციელებს თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ასამაღლებელი კურსების დაგეგმვა-ადმინისტრირებას და მათ პროფესიულ გადამზადებას სხვადასხვა თემატური ტრეინინგებით. ტუბერკულოზი ჰაერწვეთოვანი გზით გადამდები დაავადებაა და საწარმოს თანამშრომლებს მაღალი რისკის სფეროში უწევთ მოღვაწეობა. რათა მაქსიმალურად შემცირებულ იქნეს მწირი კვალიფიციური პერსონალის კერძო სექტორში გადინება და საწარმომ შეძლოს მასზე სახელმწიფოს მიერ კანონით დაკისრებული ვალდებულებების ჯეროვნად შესრულება, კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ხელი შეუწყოს კვალიფიციური კადრების განსაკუთრებით საქმედიცინო პერსონალის შენარჩუნებას/მოტივაციის პროცესს და მათი საქართველოს შრომით ბაზარზე არსებული კონკურენტული ანაზღაურებით უზრუნველყოფას. დასახული მიზნის მისაღწევად საწარმოს ხელმძღვანელობა ცდილობს განავითაროს მომსახურების დამატებითი მიმართულებები, კერძოდ კი შიდა სტანდარტული მომსახურების მიმართულებით დაინერგოს ახალი მანიპულაციები, გაიზარდოს პაციენტთა ნაკადი და მაქსიმალურად ხელი შეუწყოს სახელობითი სამეცნიერო კვლევის პროგრამებში მონაწილეობას.

1.4.1.2 გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

საზოგადოება გარემოს დაცვაზე ზრუნვას და ნარჩენების მართვა ახორციელებს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. სამედიცინო ნარჩენების განადგურება-უტილიზაცია ხორციელდება ტენდერში გამარჯვებული სპეციალიზირებული კონტრაქტორი კომპანიის საშუალებით.

საწარმო გარემოს დაცვის და ნარჩენების მართვის კუთხით ახორციელებს შემდეგ ქმედებებს:

- საწარმოს ფუნქციონირებისას მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესრულების დაგეგმვა და კონტროლი
- მოსალოდნელი რისკების თავიდან აცილება და მავნე ზემოქმედების კონტროლი
- თანამშრომელთა ინფორმაციული უზრუნველყოფა სათანადო გარემოსდაცვითი ინფორმაციით

1.5.2. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

	2021	2020 *(გადაანგარიშებული)
შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	14,310,274	15,573,382
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	(14,340,046)	(15,679,806)
საერთო მოგება	(29,772)	(106,424)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,806,946)	(2,900,085)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(54,368)	(27,230)
გაუფასურების რეზერვის (ხარჯი)/ამობრუნება	-	2,174
საოპერაციო ზარალი	(4,891,086)	(3,031,565)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	565,498	1,330,220
კურსთაშორის სხვაობით მიღებული ზარალი	(260,567)	506,253
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(4,586,155)	(1,195,092)
ფინანსური შემოსავალი	31,325	-
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	(4,554,830)	(1,195,092)
მოგება ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან	12,482,316	-
სხვა სრული შემოსავალი	27,853	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	7,955,339	(1,195,092)

	2021	2020 *(გადაანგარიშებული)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(4,554,830)	(1,195,092)
<i>კორექტირებები</i>		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,010,411	1,770,096
გადაფასების რეზერვის ცვლილება	-	(2,174)
ზარალი ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან	21,775	-
ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერიდან	171,805	(48,922)
ზარალი მარაგების გაუფასურებიდან	648,588	-
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების უსასყიდლოდ გადმოცემიდან	(342,433)	-
ფინანსური შემოსავალი	(31,325)	-
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან	260,567	(506,254)
ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებებამდე	(2,815,442)	17,654
(ზრდა)/შემცირება მარაგებში	(298,571)	275,917
(ზრდა)/შემცირება ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღებ მოთხოვნებში	92,243	(234,255)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო ვალდებულებებში	572,674	301,356
ზრდა/(შემცირება) გადავადებული შემოსავალში	1,375,473	1,343,849
ზრდა/(შემცირება) გადასხდელ ხელფასებში	47,670	461,567
ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში	127,175	(17,193)
წმინდა ფულის გაძინება საოპერაციო საქმიანობიდან	(898,778)	2,148,895
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(601)	(2,624)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(33,357)	(38,802)
მიღებული პროცენტი	31,325	-
წმინდა ფულადი სახსრების გაძინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,633)	(41,426)
ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა შემცირება	(901,411)	2,107,469
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(260,567)	506,247
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	4,128,364	1,514,648
ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,966,386	4,128,364

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებია ფინანსური და არაფინანსური რისკები

2.1. ფინანსური რისკები

- ეროვნული ვალუტის გაუფასურება
- ენერგომატარებლებზე და წყალზე ფასების ზრდა
- სამომხმარებლო პროდუქტებზე ფასების ზრდა
- მასალა ნედლეულზე (წამლები, რაქტივები და ა.შ) ფასების ზრდა
- პაციენტთა რაოდენობის შემცირება (ერთის მხრივ საწარმოს მიზანს ტუბერკულოზით დაავადებულთა რიცხოვნების შემცირება , ხოლო მოერეს მხრივ საწარმოსთვის მოგების მიღება წარმოადგენს)

ფინანსური რისკების შემცირებისათვის საწარმო წლის დასაწყისში კანონის შესაბამისად ტენდერის სახით ახდენს საწვავის, სამომხმარებლო პროდუქციის, სამედიცინო პროდუქციის შეძენას.

2.2. არაფინანსური რისკები :

- დაავადების საწარმოს ტერიტორიიდან გავრცელების რისკი
- სპეციალიზირებული სამედიცინო აპარატურის მწყობრიდან გამოსვლა
- სამედიცინო-სამკურნალო საშუალებების(წამლები, რეაქტივები და ა.შ) მიმოქცევის მონიტორინგი და კონტროლი

არაფინანსური რისკების მართვისათვის შემუშავებულია შესაბამისი სამუშაო ალგორითმი..

ტუბერკულოზი ჰაერწვეთოვანი გზით გადამდები დაავადებაა და მისი გავრცელების რისკი დაავადებულთა ასეთი რაოდენობის კონცენტრაციის პირობებში ძალიან მაღალია. ხსენებული რისკის მინიმუმადე დაყვანის მიზნით საწარმოს ტერიტორიაზე ყველა დანაყოფში ფუნქციონირებს საერთაშორისო სტანდარტებით და მოქმედი კანონმდებლობით გათვალისწინებული სადიზინფექციო და ტუბერკულოზით ჯანმრთელი ადამიანის ინფიცირების წინააღმდეგ შემუშავებული პროგრამა. თითოეულ თანამშრომელს უტარდება სპეციალური ინსტრუქტაჟი აღნიშნულ საკითხთან მიმართებაში. ამასთან ერთად საწარმოს სამედიცინო და ადმინისტრაციული ნაწილი შენობებში ისეა განლაგებული, რომ მათ ერთანეთთან კვეთა არ აქვთ. პაციენტებთან მხოლოდ სამედიცინო პერსონალს შესაბამისი პირობის დაცვით უწევს ურთიერთობა.

სპეციალიზირებული სამედიცინო აპარატურის მწყობრიდან გამოსვლის შემთხვევაში ხდება მისი ჩანაცვლება გამართული აპარატურით, ხოლო დაზიანებული ტექნიკის აღსადგენად მისი სათადარიგო ნაწილის შეცვლა.

იქიდან გამომდინარე რომ ვადაგასული სამკურნალო საშუალებების გამოყენების შემთხვევაში პაციენტთან მიმართებაში სავალალო შედეგით შეიზღუება დასრულდეს, კომპანიაში შექმნილია შესაბამისი კომპიუტერული პროგრამა , რომელიც საშუალება იძლევა წინასწარ დროულად ამოვიდეს ბრუნვიდან საწარმოში არსებული შესაბამისი სამედიცინო-სამკურნალო საშუალებები. ბუნვიდან ამოღებული ვადაგასული სამედიცინო-სამკურნალო საშუალებები, ინახება სპეციალურ საწყობში და ექვემდებარება მოქმედი კანონმდებლობით ჩამოწერას და განადგურებას/ უტილიზაციას.

ზაზა ავალიანი

დირექტორი

22 სექტემბერი, 2022 წელი

2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებია ფინანსური და არაფინანსური რისკები

2.1. ფინანსური რისკები

- ეროვნული ვალუტის გაუფასურება
- ენერგომატარებლებზე და წყალზე ფასების ზრდა
- სამომხმარებლო პროდუქტებზე ფასების ზრდა
- მასალა ნედლეულზე (წამლები, რაქტივები და ა.შ) ფასების ზრდა
- პაციენტთა რაოდენობის შემცირება (ერთის მხრივ საწარმოს მიზანს ტუბერკულოზით დაავადებულთა რიცხოვნების შემცირება, ხოლო მეორეს მხრივ საწარმოსთვის მოგების მიღება წარმოადგენს)

ფინანსური რისკების შემცირებისათვის საწარმო წლის დასაწყისში კანონის შესაბამისად ტენდერის სახით ახდენს საწვავის, სამომხმარებლო პროდუქციის, სამედიცინო პროდუქციის შეძენას.

2.2. არაფინანსური რისკები :

- დაავადების საწარმოს ტერიტორიიდან გავრცელების რისკი
- სპეციალიზირებული სამედიცინო აპარატურის მწყობრიდან გამოსვლა
- სამედიცინო-სამკურნალო საშუალებების(წამლები, რაქტივები და ა.შ) მიმოქცევის მონიტორინგი და კონტროლი

არაფინანსური რისკების მართვისათვის შემუშავებულია შესაბამისი სამუშაო ალგორითმი..

ტუბერკულოზი ჰაერწვეთოვანი გზით გადამდები დაავადებაა და მისი გავრცელების რისკი დაავადებულთა ასეთი რაოდენობის კონცენტრაციის პირობებში ძალიან მაღალია. ხსენებული რისკის მინიმუმადე დაყვანის მიზნით საწარმოს ტერიტორიაზე ყველა დანაყოფში ფუნქციონირებს საერთაშორისო სტანდარტებით და მოქმედი კანონმდებლობით გათვალისწინებული სადიზინფექციო და ტუბერკულოზით ჯანმრთელი ადამიანის ინფიცირების წინააღმდეგ შემუშავებული პროგრამა. თითოეულ თანამშრომელს უტარდება სპეციალური ინსტრუქტაჟი აღნიშნულ საკითხთან მიმართებაში. ამასთან ერთად საწარმოს სამედიცინო და ადმინისტრაციული ნაწილი შენობებში ისეა განლაგებული, რომ მათ ერთანეთთან კვეთა არ აქვთ. პაციენტებთან მხოლოდ სამედიცინო პერსონალს შესაბამისი პირობის დაცვით უწევს ურთიერთობა.

სპეციალიზირებული სამედიცინო აპარატურის მწყობრიდან გამოსვლის შემთხვევაში ხდება მისი ჩანაცვლება გამართული აპარატურით, ხოლო დაზიანებული ტექნიკის აღსადგენად მისი სათანადო ნაწილის შეცვლა.

იქიდან გამომდინარე რომ ვადაგასული სამკურნალო საშუალებების გამოყენების შემთხვევაში პაციენტთან მიმართებაში სავალალო შედეგით შეიზღუება დასრულდეს, კომპანიაში შექმნილია შესაბამისი კომპიუტერული პროგრამა, რომელიც საშუალება იძლევა წინასწარ დროულად ამოვიდეს ბრუნვიდან საწარმოში არსებული შესაბამისი სამედიცინო-სამკურნალო საშუალებები. ბუნვიდან ამოღებული ვადაგასული სამედიცინო-სამკურნალო საშუალებები, ინახება სპეციალურ საწყობში და ექვემდებარება მოქმედი კანონმდებლობით ჩამოწერას და განადგურებას/ უტილიზაციას.

ზაზა ავალიანი

დირექტორი

22 სექტემბერი, 2022 წელი

