



2021

“ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და
მმართველობის ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

მმართველობის ანგარიშგება 27-29

ინდივიდუალური აუდიტორი დავით რობაქიძე

ლიცენზია № 159(30.06.2000წ) ; სერტ. №6/114 (06.02.2012წ) SARAS-A-455106

e-mail: davidrobakidze1956@gmail.com tel:599301584

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფას“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

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

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში

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

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

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

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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.
- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჯგუფის 2021 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხედენილია 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

დავით რობაქიძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-455106)

28 სექტემბერი, 2022

თბილისი, საქართველო



“ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო შემოსავალი	5	17,498	10,760
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	6	(14,904)	(9,044)
საერთო მოგება		2,594	1,716
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,218)	(2,029)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	7	(562)	(249)
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში		660	341
სხვა შემოსავალი		187	37
ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	13	246	(1,024)
ზარალი დაბეგრამდე		907	(1,208)
მოგების გადასახადი		(49)	(19)
წლის წმინდა ზარალი		858	(1,227)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	8	1,936	1,356
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		2,794	129

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი
 კონსტანტინე ყიფიანი

ფინანსური დირექტორი
 ირაკლი ფაჩუაშვილი

“ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
საოპერაციო შემოსავალი	5	17,498	10,760
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	6	(14,904)	(9,044)
საერთო მოგება		2,594	1,716
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(2,218)	(2,029)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	7	(562)	(249)
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში		660	341
სხვა შემოსავალი		187	37
ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	13	246	(1,024)
ზარალი დაბეგვრამდე		907	(1,208)
მოგების გადასახადი		(49)	(19)
წლის წმინდა ზარალი		858	(1,227)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	8	1,936	1,356
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		2,794	129

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი
კონსტანტინე ყიფიანი



ფინანსური დირექტორი
ირაკლი ფაჩუაშვილი



**“ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ქართულ ლარში)**

	შენიშვნა	31-დეკ-21	31-დეკ-20
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	12,156	10,410
გუდვილი	9	448	448
არამატერიალური აქტივები		70	32
ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიაში		444	334
		13,118	11,224
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	1,506	1,325
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	4,248	2,725
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	36	84
		5,790	4,134
სულ აქტივები		18,908	15,358
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		352	352
გადაფასების რეზერვი	8	6,828	4,892
გაუნაწილებელი მოგება		2,951	2,472
სულ კაპიტალი		10,131	7,716
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	4,405	4,100
		4,405	4,100
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	13	1,254	1,852
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	3,118	1,690
		4,372	3,542
სულ ვალდებულებები		8,777	7,642
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,908	15,358

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი
კონსტანტინე ყიფიანი

ფინანსური დირექტორი
ირაკლი ფაჩუაშვილი

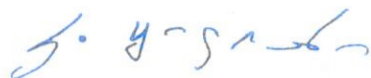
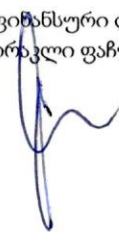
“ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-21	31-დეკ-20
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	12,156	10,410
გუდვილი	9	448	448
არამატერიალური აქტივები		70	32
ინვესტიცია მეკავშირე კომპანიაში		444	334
		13,118	11,224
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	1,506	1,325
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	4,248	2,725
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	36	84
		5,790	4,134
სულ აქტივები		18,908	15,358
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		352	352
გადაფასებების რეზერვი	8	6,828	4,892
გაუნაწილებელი მოგება		2,951	2,472
სულ კაპიტალი		10,131	7,716
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	4,405	4,100
		4,405	4,100
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	13	1,254	1,852
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	3,118	1,690
		4,372	3,542
სულ ვალდებულებები		8,777	7,642
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		18,908	15,358

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი
კონსტანტინე ყიფიანი

ფინანსური დირექტორი
ირაკლი ფაჩუაშვილი

9-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

“ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი
 კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი (შენიშვნა 8)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	352	3,536	3,779	7,667
წლის წმინდა ზარალი	-	-	(1,227)	(1,227)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	1,356	-	1,356
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,356	(1,227)	129
დივიდენდების გამოცხადება	-	-	(80)	(80)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	352	4,892	2,472	7,716
წლის წმინდა მოგება	-	-	858	858
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	1,936	-	1,936
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,936	858	2,794
დივიდენდების გამოცხადება	-	-	(379)	(379)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	352	6,828	2,951	10,131

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი
 კონსტანტინე ყიფიანი

ფინანსური დირექტორი
 ირაკლი ფაჩუაშვილი

“ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

	მფლობელთა კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი (შენიშვნა 8)	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	352	3,536	3,779	7,667
წლის წმინდა ზარალი	-	-	(1,227)	(1,227)
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	1,356	-	1,356
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,356	(1,227)	129
დივიდენდების გამოცხადება	-	-	(80)	(80)
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	352	4,892	2,472	7,716
წლის წმინდა მოგება	-	-	858	858
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	1,936	-	1,936
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,936	858	2,794
დივიდენდების გამოცხადება	-	-	(379)	(379)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	352	6,828	2,951	10,131

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი
კონსტანტინე ყიფიანი



ფინანსური დირექტორი
ირაკლი ფაჩუაშვილი



9-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

“ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე		858	(1,227)
კორექტირებები:			
- მოგების გადასახადის ხარჯი		49	19
- ცვეთა და ამორტიზაცია	6	508	604
- მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		(246)	1,024
- საპროცენტო ხარჯი	7	567	273
- საპროცენტო შემოსავალი	7	(5)	(24)
- წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში	4	(660)	(341)
- ხარჯების ჩამოწერა		(4)	(17)
- მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	6	213	421
- სხვა შემოსავალი		(187)	(25)
- ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული მოგება		-	(12)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე		1,093	695
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		(1,732)	1,259
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება/(ზრდა)		(181)	(116)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		1,517	(668)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები		697	1,170
გადახდილი პროცენტი	13	(521)	(266)
მიღებული პროცენტი		5	24
გადახდილი მოგების გადასახადი		(49)	(19)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		132	909
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(312)	(532)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		-	12
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(44)	(18)
შვილობილის შეძენა		-	(1,352)
დივიდენდების მიღება ერთობლივი მეკავშირესგან	4	550	500
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		194	(1,390)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების დაფარვა	13	(13,666)	(1,952)
სესხების მიღება	13	13,572	1,325
გადახდილი დივიდენდები		(280)	(80)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(374)	(707)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(48)	(1,188)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	12	84	1,272
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	12	36	84

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი
კონსტანტინე ყიფიანი

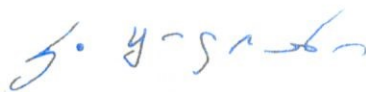
ფინანსური დირექტორი
ირაკლი ფაჩუაშვილი

“ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე		858	(1,227)
კორექტირებები:			
- მოგების გადასახადის ხარჯი		49	19
- ცვეთა და ამორტიზაცია	6	508	604
- მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		(246)	1,024
- საპროცენტო ხარჯი	7	567	273
- საპროცენტო შემოსავალი	7	(5)	(24)
- წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში	4	(660)	(341)
- ხარჯების ჩამოწერა		(4)	(17)
- მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	6	213	421
- სხვა შემოსავალი		(187)	(25)
- ძირითადი საშუალებების გასვლიდან მიღებული მოგება		-	(12)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე		1,093	695
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		(1,732)	1,259
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება/(ზრდა)		(181)	(116)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		1,517	(668)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები		697	1,170
გადახდილი პროცენტი	13	(521)	(266)
მიღებული პროცენტი		5	24
გადახდილი მოგების გადასახადი		(49)	(19)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		132	909
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(312)	(532)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		-	12
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(44)	(18)
შვილობილის შეძენა		-	(1,352)
დივიდენდების მიღება ერთობლივი მეკავშირესგან	4	550	500
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		194	(1,390)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
მიღებული სესხების დაფარვა	13	(13,666)	(1,952)
სესხების მიღება	13	13,572	1,325
გადახდილი დივიდენდები		(280)	(80)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(374)	(707)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა (შემცირება)/ზრდა		(48)	(1,188)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	12	84	1,272
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	12	36	84

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2022 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი
კონსტანტინე ყიფიანი



ფინანსური დირექტორი
ირაკლი ფაჩუაშვილი



9-26 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

1. ძირითადი საქმიანობა

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

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

ჯგუფის კლინიკა მდებარეობს თბილისში, დიღომში, ჩაჩავას №1.

ჯგუფის მფლობელები არიან:	31-დეკ-2021	31-დეკ-2020
გიორგი ყიფიანი	96%	96%
ზაზა კაციტაძე	2%	2%
ნუგზარ ფარდალავა	1%	1%
მამუკა ბოკუჩავა	1%	1%
	100%	100%

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

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

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

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

ჯგუფის მენეჯმენტმა შეაფასა ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და დაკმაყოფილდა იმით, რომ მას გააჩნია რესურსები საქმიანობის გასაგრძელებლად. უფრო მეტიც,

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობისთვის უცნობია რაიმე მნიშვნელოვანი გარემოების შესახებ, რამაც შესაძლოა ხელი შეუშალოს ან ეჭვი დაბადოს ჯგუფის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნართან დაკავშირებით.

შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

2.2. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები საბჭოს მიერ გამოცემული ფასს-ის სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდის განმავლობაში. მათ გამოყენებას არ მოუხდენია რამე არსებითი გავლენა განმარტებითი შენიშვნებზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში გაცხადებულ თანხებზე.

„საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება – მე-2 ფაზა: ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 7-ში, ფასს 4-სა და ფასს 16-ში

ცვლილებები ითვალისწინებს დროებით შეღავათებს, რომლებიც ეხება ფინანსური ანგარიშგების ეფექტებს, როდესაც ბანკთაშორის შეთავაზების ინდექსები ჩანაცვლდება თითქმის ურისკო საპროცენტო განაკვეთით.

ეს ცვლილებები მოიცავს შემდეგ გამარტივებული მიდგომებს:

- გამარტივებულ მიდგომას სახელშეკრულებო ცვლილებებთან ან იმ ფულად ნაკადებში შესულ ცვლილებებთან მიმართებით, რომელთა ასახვასაც პირდაპირ მოითხოვს რეფორმა ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებების სახით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების ეკვივალენტურად,
- უფლებას იძლევა ბანკთაშორის შეთავაზების ინდექსის შესწორებით განპირობებული ცვლილებები შევიდეს ჰეჯირებად კლასიფიკაციებსა და ჰეჯირების დოკუმენტაციაში, ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტის გარეშე,
- დროებით ათავისუფლებს საწარმოებს ცალკე იდენტიფიცირებადი მოთხოვნის დაკმაყოფილებისგან, როდესაც ურისკო განაკვეთის ინსტრუმენტის კლასიფიცირება ხდება რისკის კომპონენტის ჰეჯირებად.

ამ ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფი აპირებს გამარტივებული მიდგომის გამოყენებას მომავალ პერიოდებზე, თუ ისინი ძალაში შევა.

ხელმძღვანელობა არ მოელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების მიღებას არსებითი გავლენა ექნება ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებებზე მომავალ პერიოდებში.

2.3. კონსოლიდაციის საფუძველი

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

შვილობილი კომპანია არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი, ე. ი. ჯგუფი იღებს ან აქვს უფლება მიიღოს ცვლადი უკუგება საწარმოში მისი ჩართულობის საფუძველზე და აქვს ამ უკუგებაზე გავლენის მოხდენის უნარი ორგანიზაციის შესაბამისი საქმიანობების მართვის მის ხელთ არსებული ამჟამინდელი შესაძლებლობით

(უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოზე). შვილობილის კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც ჯგუფზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა-ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის იქვეთება მთლიანად კონსოლიდაციისას.

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

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.4. შემოსავლის აღიარება

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

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

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

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

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

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

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

ჯგუფმა გამოიყენა შემდეგი გამარტივებული მიდგომები:

- ჯგუფი არ აკორექტირებს ანაზღაურების დათქმულ თანხას დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტზე გავლენის მოხდენის თვალსაზრისით იმ შემთხვევაში, თუ პერიოდი, როდესაც კომპანია კლიენტს გადასცემს დაპირებულ საქონელს ან უწევს მომსახურებას და როდესაც კლიენტი იხდის თანხას საქონლის ან მომსახურებისთვის, არის ერთი წელი ან უფრო ნაკლები, და
- ჯგუფი კონტრაქტის გაფორმებასთან დაკავშირებულ დამატებით დანახარჯებს აღიარებს, როგორც გაწეულ ხარჯს, რომელიც დგება იმ შემთხვევაში, თუ იმ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდი, რომელსაც ჯგუფი სხვაგვარად აღიარებდა, წარმოადგენს ერთ წელს ან უფრო ნაკლებს.

2.5. ძირითადი საშუალებები

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.6. იჯარა

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

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

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

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.7. არამატერიალური აქტივები

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

2.8. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

2.9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

მომგებულები მარაგების ჩამოწერა ხდება მათი მომავალში მოსალოდნელი გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

2.10. ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

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

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს,

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს (SPPI)“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

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

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (მსზ) ანარიცხს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში. მსზ ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე გადასახდელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს

შორის, რომლის მიღებასაც მოელის ჯგუფი, დისკონტირებულს თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებითი მნიშვნელობით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს უზრუნველყოფის საგნის

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ან კრედიტის სხვა საგარანტიო საშუალებების რეალიზაციის შედეგად მიღებულ ფულად ნაკადებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, ქვემოთ აღწერილის შესაბამისად:

სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტური სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსავლის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შესყიდვაზე მიღებული ნებისმიერი დისკონტის ანპრემიის, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯი. აღნიშნული კატეგორია გამოიყენება ძირითადად პროცენტური სესხების შემთხვევაში.

აღიარების შეწყვეტა

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.11. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯის სახით.

2.12. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

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

	USD / ლ	EUR / ლ
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.10	3.50
საშუალო გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის	3.22	3.81
გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს	3.28	4.02
საშუალო გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის	3.11	3.55

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

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

2.13. მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი კომპანიების მიერ მიღებული წლიური მოგება გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, მოგების გადასახადით არ იხვერება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იხვერება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც

არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში განაწილებულ თანხაზე (1/85%*15%) ოდენობის დარიცხვით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდის განაწილება არ იხვერება მოგების გადასახადით. კომპანიის მფლობელებზე გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით ხდება, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

2.14. ანარიცხები

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

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

ჯგუფი რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელობანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შემენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. როგორც მე-10 შენიშვნაში არის ნაჩვენები, მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,458 ლარს და 1,245 ლარს, შესაბამისად.

დაკავშირებული მხარის ოპერაციები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

4. შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია მეკავშირე საწარმოს და შვილობილის შესახებ

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

ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში.

	2021	2020
1 იანვრის მდგომარეობით	334	493
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგება/(ზარალში)	660	341
მიღებული დივიდენდები მეკავშირე საწარმოსგან	(550)	(500)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	444	334

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

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

	31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის	
	2021	2020
მიმდინარე აქტივები	1,168	1,156
გრძელვადიანი აქტივები	183	279
მიმდინარე ვალდებულებები	(383)	(652)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	(81)	(116)
შვილობილის წმინდა აქტივები	887	668
მფლობელი კომპანიის წილი მეკავშირე საწარმოში	50%	50%
საოპერაციო შემოსავალი	3,974	2,613
მოგება წლის განმავლობაში	220	(318)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	1,320	(318)
წილი მეკავშირე საწარმოს მოგებაში	660	(159)

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

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
მოკლევადიანი აქტივები	39	12
გრძელვადიანი აქტივები	1,217	1,068
მოკლევადიანი ვალდებულებები	(3)	(1)
გრძელვადიანი აქტივები	-	-
შვილობილის წმინდა აქტივები	1,253	1,079
შემოსავალი	99	99
მოგება დაბეგვრადმე	119	(256)
წლის სრული შემოსავალი	119	(256)

5. საოპერაციო შემოსავალი

	2021	2020
ამბულატორიული მომსახურება	14,360	8,387
სტაციონალური მომსახურება	2,287	1,687
სხვა სამედიცინო შემოსავალი	730	357
შემოსავალი მარაგების გაყიდვიდან	9	4
სხვა შემოსავალი	297	347
გაყიდვების დაბრუნება და ანარიცხები	(185)	(22)
სულ საოპერაციო შემოსავალი	17,498	10,760

6. საოპერაციო ხარჯები

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

<i>მომსახურების თვითღირებულება</i>	2021	2020
თანამშრომელთა კომპენსაცია	6,676	4,478
გამოყენებული მარაგები (მედიკამენტები და სამედიცინო მასალები)	5,443	2,766
ლაბორატორიული და სხვა სამედიცინო მომსახურება	1,343	688
ცვეთა და ამორტიზაცია	456	527
კომუნალურები	256	173
სხვა	730	412
სულ მომსახურების თვითღირებულება	14,904	9,044

<i>საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</i>	2021	2020
თანამშრომელთა კომპენსაცია	853	888
გაყიდვის ხარჯი	228	206
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხები	213	421
რემონტი და მოვლა-შენარჩუნების ხარჯი	203	127
სხვადასხვა სამეურნეო ხარჯები	120	92
მიღებული მომსახურების ხარჯი	71	29
ვალუტის კონვერტაციის ხარჯი	69	4
ცვეთა და ამორტიზაცია	52	77
ბანკის საკომისიო	37	28
საკანცელარიო და საოფისე ხარჯი	34	17
IT ხარჯები	32	25
მარკეტინგი	31	7
დაკისრებული ჯარიმა	18	0
კომუნიკაციის ხარჯი	13	13
აუდიტის ხარჯები	13	13
დაზღვევა	6	8
მივლინების ხარჯი	4	3
წარმომადგენლობითი ხარჯები	2	21
სხვა	219	50
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,218	2,029

“ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ქართულ ლარში)

7. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

	2021	2020
საპროცენტო ხარჯი დოქტ. გეორგ ჰოლჯეის სესხზე	-	49
საპროცენტო ხარჯი ბანკის სესხებზე	537	248
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარეებისგან სესხებზე	7	-
საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ ლიზინგზე	23	25
საპროცენტო შემოსავალი	(5)	(24)
სულ ფინანსური ხარჯი, წმინდა	562	249

8. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობები	სამედიცინო აღჭურვილობა	სხვა	სულ
ღირებულება					
31 დეკემბერი 2019	338	6,814	3,074	943	11,169
შემენა	50	1,061	441	56	1,608
გასვლა	-	1,015	-	-	1,015
31 დეკემბერი 2020	388	8,890	3,515	999	13,792
შემენა	-	-	253	59	312
გადაფასების რეზერვი	-	1,615	-	-	1,615
გასვლა	-	-	(1)	-	(1)
31 დეკემბერი 2021	388	10,505	3,767	1,058	15,718
დაგროვილი ცვეთა					
31 დეკემბერი 2019	-	127	2,424	831	3,382
პერიოდის ცვეთა	-	146	374	77	597
გასვლა	-	(340)	-	-	(340)
31 დეკემბერი 2020	-	127	2,424	831	3,382
პერიოდის ცვეთა	-	183	267	52	502
ცვეთის ელიმინაცია გადაფასებისას	-	(321)	-	-	(321)
გასვლა	-	-	(1)	-	(1)
31 დეკემბერი 2021	-	(11)	2,690	883	3,562
ნარჩენი ღირებულება					
31 დეკემბერი 2020	388	8,763	1,091	168	10,410
31 დეკემბერი 2021	388	10,516	1,077	175	12,156

ჯგუფის ქონება დაგირავებულია საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (შენიშვნა 13).

ჯგუფის შენობები წარმოდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, რაც გულისხმობს სამართლიან ღირებულებას შეფასების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. მშობლის შენობის შეფასება განხორციელდა 2021 წლის 31 დეკემბერს, დამოუკიდებელი შემფასებლების Colliers International Georgia-ს, ხოლო შვილობილის - შპს „რიალ აუდიტის“ მიერ, შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების („IVS“) შესაბამისად.

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

შპს „ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“	2021	2020
ღირებულება	4,452	4,452
დაგროვილი ცვეთა	(462)	(373)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	3,990	4,079

შპს „ჩაჩავას 1“ ფლობს შენობა-ნაგებობებს.

ცვეთის ხარჯი შედის რეალიზაციის თვითღირებულებაში და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

“ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ქართულ ლარში)

9. ბიზნეს კომბინაცია და გუდვილი

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

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
შპს „ჩაჩავას 1“	448	448
სულ გუდვილი	448	448

გუდვილი გამოითვალა შემდეგნაირად:

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

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

10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
მედიკამენტები და სამედიცინო მასალები	1,488	1,290
სხვა	18	35
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,506	1,325

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არ არის დაგირავებული ვალდებულებათა უზრუნველსაყოფად.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
მოთხოვნები „სოციალური მომსახურების სააგენტოსგან“	3,208	1,845
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან	126	120
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიებისგან	144	143
მოთხოვნები ადგილობრივი მუნიციპალიტეტებისგან	65	43
მოთხოვნები კლინიკებიდან და სხვა ორგანიზაციებიდან	123	50
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	1,835	1,442
გაუფასურების რეზერვი	(1,458)	(1,245)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	4,043	2,398
გადახდილი ავანსები	138	61
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებულ მხარეებს	14	20
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	53	246
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,248	2,725

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

“ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტო“ (“NHA”) არის სამთავრობო დაწესებულება, რომელიც პასუხისმგებელია საქართველოში საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დაფინანსებაზე. NHA იხდის დავალიანებას კომპანიის მიმართ მისი წარმოქმნიდან დაახლოებით 3 თვის განმავლობაში.

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

პერიოდის განმავლობაში გაუფასურების რეზერვის ცვლილება მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

31 დეკემბერი 2019	824
პერიოდის რეზერვის ხარჯი	421
31 დეკემბერი 2020	1,245
პერიოდის რეზერვის ხარჯი	213
31 დეკემბერი 2021	1,458

“ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ქართულ ლარში)

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული მოკლევადიანი სესხები შედგებოდა შემდეგი 1-წლიანი სესხებისგან:

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სხვა მოკლევადიანი სესხები (GEL)	14	20
სულ	14	20

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

<i>ფული და ფულის ეკვივალენტები ბანკების მიხედვით</i>	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ფულადი სახსრები სს „ბაზის ბანკში“	-	1
ფულადი სახსრები სს „საქართველოს ბანკში“	3	5
ფულადი სახსრები სს „თიბისი ბანკში“	29	69
ფულადი სახსრები სალაროში	4	9
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები:	36	84

13. მიღებული სესხები

		31-დეკ-21	31-დეკ-20
გრძელვადიანი სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“ (EUR 800)	5.5%	-	2,446
გრძელვადიანი სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“ (EUR 500)	5.5%	-	269
გრძელვადიანი სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“ (EUR 63)	6%	-	114
გრძელვადიანი სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“ (EUR 320)	6%	-	1,179
გრძელვადიანი სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“ (GEL 5,054)	13.5%	4,326	-
გრძელვადიანი სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“ (GEL 141)	14%	79	-
სს „თიბისი ლიზინგის“ გრძელვადიანი ნაწილი (USD)	9%	-	92
სულ გრძელვადიანი სესხები		4,405	4,100
სს „თიბისი ბანკისგან“ სესხის მიმდინარე ნაწილი (EUR 800)	5.5%	-	495
სს „თიბისი ბანკისგან“ სესხის მიმდინარე ნაწილი (EUR 500)	5.5%	-	807
სს „თიბისი ბანკისგან“ სესხის მიმდინარე ნაწილი (EUR 63)	6%	-	83
სს „თიბისი ბანკისგან“ სესხის მიმდინარე ნაწილი (EUR 320)	6%	-	104
გრძელვადიანი სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“ (GEL 5,054)	13.5%	548	-
გრძელვადიანი სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“ (GEL 141)	14%	31	-
სს „თიბისი ბანკისგან“ საკრედიტო ხაზი (Credit line GEL 300)	13.5%	-	211
სს „თიბისი ბანკისგან“ საკრედიტო ხაზი (Credit line GEL 700)	13.5%	590	-
სს „თიბისი ლიზინგის“ მიმდინარე ნაწილი (USD)	9%	152	152
სულ მოკლევადიანი სესხები		1,254	1,852
სულ სესხები		5,659	5,952

სესხებისა და იჯარების მოძრაობა:

	სესხები		იჯარა	
	2021	2020	2021	2020
1 იანვარი	5,708	4,693	244	328
ძირი თანხის დამატება	13,572	1,325	-	-
ძირი თანხის დამატება საინვესტიციოდ	-	171	-	-
დარიცხული პროცენტი	544	249	23	25
გადახდილი ძირი თანხა	(13,519)	(1,836)	(147)	(126)
გადახდილი პროცენტი	(496)	(243)	(25)	(23)
საკურსო სხვაობის კორექტირება	(235)	1,349	(10)	40
31 დეკემბერი	5,574	5,708	85	244

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

13. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

ბანკიდან აღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით და მესაკუთრეთა წილებით. საკუროს სხვაობიდან კომპანიის წმინდა მოგება რომელმაც 2021 წელს 246 ლარი შეადგინა (2020: ზარალი 1,024 ლარი) ძირითადად გამოწვეული იყო მიღებული სესხების გადაფასების ეფექტით.

ჯგუფმა 2021 წელს უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხები დააკონვერტირა ეროვნულ ვალუტაში. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა სესხი არის სს „თიბისი ბანკიდან“ და ნომინირებულია ლარში. ყველა საიჯარო ვალდებულება ნომინირებულია აშშ დოლარში.

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	1,014	358
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	1,357	834
გადასახდელი ხელფასები	539	375
მიღებული ავანსები	208	123
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:	3,118	1,690

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

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

15. ფინანსური რისკების მართვა

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

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

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

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

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

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,057	2,418
ფული და ფულის ეკვივალენტები	36	84
სულ ფინანსური აქტივები	4,093	2,502

“ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ქართულ ლარში)

15. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სესხები	5,659	5,952
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,910	1,567
სულ ფინანსური ვალდებულებები	8,569	7,519

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი აკონტროლებს საკრედიტო რისკს და ცდილობს მხოლოდ სანდრო კონტრაგენტებთან ჰქონდეს ურთიერთობა. ჯგუფის ყველაზე დიდი დებიტორია საქართველოს მთავრობა წარმოდგენილი “ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტო” (“NHA”) (შენიშვნა 11) სახით. NHA იხდის დავალიანებას ჯგუფის მიმართ მისი წარმოშობიდან დაახლოებით 4 თვის განმავლობაში.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში.

	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,057	2,418
ფულადი სახსრები ბანკში	32	75
მაქსიმალური საკრედიტო რისკი	4,089	2,493

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

ჯგუფი მართავს ლიკვიდობის რისკს, დაფარვის მოსალოდნელი ვადებიდან გამომდინარე.

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

სავაჭრო მოთხოვნები	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	1,389	2,591	63	4,043	1,389	2,591
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,389	2,591	63	4,043	1,389	2,591

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

“ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2021 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ქართულ ლარში)

15. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

	1 თვეზე ნაკლები	1-დან 3 თვემდე	3-დან 12 თვემდე	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სესხები	925	-	863	4,503	1,655	7,946
საიჯარო ვალდებულება	19	27	43	-	-	89
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	783	893	695	-	-	2,371
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,727	920	1,601	4,503	1,655	10,406

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

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით შემდეგნაირია:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,021	29	7	4,057
ფული და ფულის ეკვივალენტები	33	3	0	36
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4,054	32	7	4,093

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	5,574	85	0	5,659
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,811	47	52	2,910
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,385	132	52	8,569

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,393	16	9	2,418
ფული და ფულის ეკვივალენტები	83	0	1	84
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,476	16	10	2,502

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სესხები	211	243	5,498	5,952
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,481	1	85	1,567
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,692	244	5,583	7,519

15. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

სენსიტიურობის ანალიზი

ლარის გაცვლითი კურსის 20%-იანი გმაცარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის მოგებას 20 ლარით (2020: 46 ლარით).

16. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ტრანზაქციების მოცულობა და ნაშთები 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

ტრანზაქციების ოდენობა:	2021	2020
გაყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებზე	204	90
გაყიდვები მეკავშირე საწარმოზე	154	39
მეკავშირე საწარმოსგან მიღებული დივიდენდი	550	500
შესყიდვები მეკავშირე საწარმოსგან	850	470
შესყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან	703	866
საკვანძო მენეჯმენტის ანაზღაურება	287	421
ნაშთები	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
მეკავშირე საწარმო	0	3
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	264	13
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
მეკავშირე საწარმო	152	51
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	861	298

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

სესხის აღება

2022 წლის ივლისში ჯგუფმა აიღო სესხი სამედიცინო აქტივის შესაძენად 715 ლარის ოდენობით.

დივიდენდის გაცემა

2022 წლის განმავლობაში მშობელს გაცემული აქვს დივიდენდი 192 ლარის ოდენობით ანგარიშების ხელმოწერის თარიღისთვის.

ორგანიზაციის ბიზნეს-განვითარება, ფინანსური მაჩვენებლები და მდგომარეობა

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

კომპანიის სათავე ოფისი მდებარეობს თბილისში, დიდმში, ჩაჩავას ქ.1.

კომპანიის მფლობელები არიან:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
გიორგი ყიფიანი	96.00%	96.00%
ზაზა კაციტაძე	2.00%	2.00%
ნუგზარ ფარდალავა	1.00%	1.00%
მამუკა ბოკუჩავა	1.00%	1.00%
	100%	100%

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის კაპიტალი შეადგენდა 352 ათას ლარს, ხოლო შემოსავალი ამავე პერიოდებისთვის შესაბამისად იყო 17,498 ათასი და 10,760 ათასი ლარი.

ჯგუფის სტრატეგია:

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

საქმიანობის მიმოხილვა

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

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

ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარულ ცენტრს აქვს 5 საოპერაციო ბლოკი და 85 საწოლი. კომპანია ყოველთვიურად მომსახურებას უწევს საშუალოდ 475 სტაციონარულ და 1,312 ამბულატორიულ პაციენტს. დაქირავებულია 358 თანამშრომელი.

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

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

ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები

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

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

- ჯანდაცვის მომსახურების ხარისხის მუდმივ განვითარებაზე ზრუნვა

“ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი
მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

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

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

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

2022 წელს კომპანია გეგმავს რამდენიმე პროექტის განხორციელებას. მათ შორის:

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

ორგანიზაციის მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

ჯგუფს კვლევისა და განვითარების კუთხით პროექტები არ განუხორციელებია.

ინფორმაცია ორგანიზაციის ფილიალებზე

ჯგუფი იურიდიულად არ ფლობს ფილიალებს.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესყიდვის შესახებ

ჯგუფის მიერ 2021 წელს არ განხორციელებულა საკუთარი აქციების შესყიდვა.

ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი მოიცავს შემდეგს:

		2021	2020
1	შემოსავალი	17,498	10,760
2	მთლიანი მოგება	2,594	1,716
3	წმინდა (ზარალი)/მოგება	858	(1,227)
4	მთლიანი მოგების მარჟა	15%	16%

სხვა არსებითი მაჩვენებლები მოიცავს შემდეგს:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის პერსონალი შედგებოდა 359 თანამშრომლისგან, ხოლო 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის - 329 თანამშრომლისგან. შრომის ანაზღაურების ხარჯები ყოველთვიურად ცვალებადია სამედიცინო პერსონალის ანაზღაურების სისტემის მახასიათებლებიდან გამომდინარე. 2021 წლისა და 2020 წლის

“ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი
მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის საშუალო თვიურმა სახელფასო ხარჯებმა შესაბამისად შეადგინა 627 ათასი და 447 ათასი ლარი.

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

მიღებული პაციენტების რაოდენობა:

მომსახურება	2021	2020
ამბულატორიული	15 738	11 832
სტაციონარული	5 674	3 146

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

ჯგუფი აკონტროლებს საკრედიტო რისკს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ურთიერთობის გზით. ჯგუფის გაყიდვების უდიდესი წილი მოდის საკრედიტო პირობით გაყიდვებზე. გარდა ჯგუფის შიდა ტრანზაქციებისა, კომპანიის ყველაზე მსხვილ დებიტორს წარმოადგენს საქართველოს მთავრობა, წარმოდგენილი სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოს სახით. ამ უკანასკნელის საკრედიტო პირობებს განსაზღვრავს მთავრობა და იგი შეადგენს დაახლოებით 3 თვეს. რაც შეეხება დანარჩენ კონტრაგენტებს, საკრედიტო ვადა მათთვის 30-დან 90 დღემდეა. ჯგუფს აქვს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებების გარკვეული ოდენობა, რომელიც რეზერვდება კომპანიის დებიტორული დავალიანებების რეზერვების მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

მომწოდებლებთან დაკავშირებული საკრედიტო ვადაც 30-დან 90 დღემდე მერყეობს უმსხვილეს კონტრაგენტებთან. თუმცა, ჯგუფს აქვს 6 თვიანი საკრედიტო ვადის მქონე ვალდებულებები კერძო მოლაპარაკებებისა შესაბამისად. ამჟამად კომპანია მოელის ყველა ვალდებულების ვადაში დაფარვას. ამისათვის საჭირო საკმარისი ფულის მიღება მოსალოდნელია საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების შემოდინებით. საჭიროების შემთხვევაში ჯგუფი მოლაპარაკებებს აწარმოებს მომწოდებლებთან გადახდის თარიღის გადავადების, ხოლო ბანკებთან - მოკლევადიანი სესხის აღების მიზნით.

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

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები უკავშირდება შემდეგს:

	რისკები და განუსაზღვრელობები	მენეჯმენტის რეაგირება
1	სავალუტო რისკი - შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ადგილობრივ ვალუტაშია განხორციელებული, თუმცა გაყიდვების მცირე ოდენობა - უცხოურ ვალუტაში. არსებობს ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტების საბაზრო ღირებულების შემცირების რისკი	2021 წლის მეორე ნახევარში ჯგუფმა მოახდინა აშშ დოლარში დენომინირებული დავალიანებების რესტრუქტურირაცია და 2021 31 დეკემბრის მდგომარეობით მისი სესხების უმეტესი ნაწილი დენომინირებულია ლარში.
2	საკრედიტო რისკი - არსებობს ალბათობა იმისა, რომ დებიტორი სრულად ან ნაწილობრივ არ დაფარავს დავალიანებას, ან არ დაფარავს მას დროულად. შესაბამისად, ეს კომპანიისთვის წარმოქმნის ზარალს ან სხვა ლიკვიდურობის პრობლემებს.	„ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებით.
3	პოლიტიკური რისკი - არასტაბილურ პოლიტიკურ გარემოს შეუძლია უარყოფითი გავლენა მოახდინოს მთავრობისგან მიღებულ დაფინანსებაზე, შესაბამისად, შემოსავალსა და ლიკვიდურობაზეც.	მენეჯმენტი ყურადღებით ადევნებს თვალყურს პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა წინასწარ განსაზღვროს მოსალოდნელი ცვლილებები და მოახდინოს შესაბამისი რეაგირება.
4	რეგულირების რისკი - ჯანდაცვის სექტორი ექვემდებარება სამთავრობო რეგულაციებს	მდგრადი ბიზნესი მოდელის განვითარება, რომელიც ხელს შეუწყობს ზრდასა და რეგულაციურ ცვლილებებთან შესაბამისობას.
5	კოვიდ 19-ის რისკი - საქმიანობის შეწყვეტა ან ინფრასტრუქტურის დაკეტვა, მიწოდების ჯაჭვის რღვევა, პერსონალის კარანტინში ყოფნა ბიზნესის ოპერირება შეცვალა, მცირედით შეამცირა მოთხოვნა და დაფინანსების მიღებასთან დაკავშირებით სირთულეები წარმოქმნა.	მენეჯმენტი ითვალისწინებს ჯანდაცვის ორგანიზაციების ყველა რეკომენდაციას, რათა უზრუნველყოს ბიზნესის საქმიანობის კოვიდ 19-თან დაკავშირებულ კანონისმიერ მოთხოვნებთან შესაბამისობა და ჯგუფის ეფექტური საქმიანობის გაგრძელება.

დირექტორი
 კონსტანტინე ყიფიანი

“ზოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი” ჯგუფი
მმართველობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერი

31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის საშუალო თვიურმა სახელფასო ხარჯებმა შესაბამისად შეადგინა 627 ათასი და 447 ათასი ლარი.

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

მიღებული პაციენტების რაოდენობა:

მომსახურება	2021	2020
ამბულატორიული	15 738	11 832
სტაციონარული	5 674	3 146

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

ჯგუფი აკონტროლებს საკრედიტო რისკს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ურთიერთობის გზით. ჯგუფის გაყიდვების უდიდესი წილი მოდის საკრედიტო პირობით გაყიდვებზე. გარდა ჯგუფის შიდა ტრანზაქციებისა, კომპანიის ყველაზე მსხვილ დებიტორს წარმოადგენს საქართველოს მთავრობა, წარმოდგენილი სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოს სახით. ამ უკანასკნელის საკრედიტო პირობებს განსაზღვრავს მთავრობა და იგი შეადგენს დაახლოებით 3 თვეს. რაც შეეხება დანარჩენ კონტრაგენტებს, საკრედიტო ვადა მათთვის 30-დან 90 დღემდეა. ჯგუფს აქვს ვადაგადაცდილებული დებიტორული დავალიანებების გარკვეული ოდენობა, რომელიც რეზერვდება კომპანიის დებიტორული დავალიანებების რეზერვირების მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

მომწოდებლებთან დაკავშირებული საკრედიტო ვადაც 30-დან 90 დღემდე მერყეობს უმსხვილეს კონტრაგენტებთან. თუმცა, ჯგუფს აქვს 6 თვიანი საკრედიტო ვადის მქონე ვალდებულებები კერძო მოლაპარაკებებისა და შესაბამისად. ამჟამად კომპანია მოელის ყველა ვალდებულების ვადაში დაფარვას. ამისათვის საჭირო საკმარისი ფულის მიღება მოსალოდნელია საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების შემოდინებით. საჭიროების შემთხვევაში ჯგუფი მოლაპარაკებებს აწარმოებს მომწოდებლებთან გადახდის თარიღის გადავადების, ხოლო ბანკებთან - მოკლევადიანი სესხის აღების მიზნით.

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

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები უკავშირდება შემდეგს:

	რისკები და განუსაზღვრელობები	მენეჯმენტის რეაგირება
1	სავალუტო რისკი - შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ადგილობრივ ვალუტაშია განხორციელებული, თუმცა გაყიდვების მცირე ოდენობა - უცხოურ ვალუტაში. არსებობს ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტების საბაზრო ღირებულების შემცირების რისკი	2021 წლის მეორე ნახევარში ჯგუფმა მოახდინა აშშ დოლარში დენომინირებული დავალიანებების რესტრუქტურირება და 2021 31 დეკემბრის მდგომარეობით მისი სესხების უმეტესი ნაწილი დენომინირებულია ლარში.
2	საკრედიტო რისკი - არსებობს ალბათობა იმისა, რომ დებიტორი სრულად ან ნაწილობრივ არ დაფარავს დავალიანებას, ან არ დაფარავს მას დროულად. შესაბამისად, ეს კომპანიისთვის წარმოქმნის ზარალს ან სხვა ლიკვიდურობის პრობლემებს.	„ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებით.
3	პოლიტიკური რისკი - არასტაბილურ პოლიტიკურ გარემოს შეუძლია უარყოფითი გავლენა მოახდინოს მთავრობისგან მიღებულ დაფინანსებაზე, შესაბამისად, შემოსავალსა და ლიკვიდურობაზეც.	მენეჯმენტი ყურადღებით ადევნებს თვალყურს პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა წინასწარ განსაზღვროს მოსალოდნელი ცვლილებები და მოახდინოს შესაბამისი რეაგირება.
4	რეგულირების რისკი - ჯანდაცვის სექტორი ექვემდებარება სამთავრობო რეგულაციებს	მდგრადი ბიზნეს მოდელის განვითარება, რომელიც ხელს შეუწყობს ზრდასა და რეგულაციურ ცვლილებებთან შესაბამისობას.
5	კოვიდ 19-ის რისკი - საქმიანობის შეწყვეტა ან ინფრასტრუქტურის დაკეტვა, მიწოდების ჯაჭვის რღვევა, პერსონალის კარანტინში ყოფნა ბიზნესის ოპერირება შეცვალა, მცირედით შეამცირა მოთხოვნა და დაფინანსების მიღებასთან დაკავშირებით სირთულეები წარმოქმნა.	მენეჯმენტი ითვალისწინებს ჯანდაცვის ორგანიზაციების ყველა რეკომენდაციას, რათა უზრუნველყოს ბიზნესის საქმიანობის კოვიდ 19-თან დაკავშირებულ კანონისმიერ მოთხოვნებთან შესაბამისობა და ჯგუფის ეფექტური საქმიანობის გაგრძელება.

დირექტორი
 კონსტანტინე ყიფიანი

