

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო
წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	17
მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	18
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის.....	18
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	19
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	20

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ღია გული - პლიუსის“ ხელმძღვანელებს და დამფუძნებელს.

მოსაზრება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ღია გული - პლიუსის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს, მფლობელთა კაპიტალის და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.



შპს ღია გული-პლიუსი და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
თანხები მოცემულია 1000 ლარში თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ღია გული - პლიუსის“ ხელმძღვანელებს და დამფუძნებელს.

მოსაზრება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ღია გული - პლიუსის“ (შემდგომში „კომპანია“) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს, მფლობელთა კაპიტალის და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა ნოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

+995 32) 2 399 112 (+995 32) 2 399 113

ontacts@bakashviliandco.com

ARAS - F - 887264

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 13-დან 51 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ დასრულებულ ნაწილს

0177 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47,ბ. 10

47. Al Kozbegi Ave. fl. 10, 0177 Tbilisi, Georgia



Independent member
Morison Global

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში -

„აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესსს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2022 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე) გარდა ჩვენი დასკვნის - **„დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე“** - ნაწილში აღწერილი საკითხებისა.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოთაღნიშნულ 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

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარვართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის შემდეგ ნაწილში -

„აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის („ბესს-ის ეთიკის კოდექსი“) შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2022 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე) გარდა ჩვენი დასკვნის - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე“ - ნაწილში აღწერილი საკითხებისა.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ 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 შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა თქვენი ინფორმირება.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა 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, 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-ების 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,

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

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

ას-ების მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, 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 იგნორირებას.
- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავვეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან, ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა

ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ას-ების მიხედვით აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, 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 იგნორირებას.
- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან, ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა

აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ.

ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

ჯგუფის მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გაელენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოეთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ.

ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

ჯგუფის მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებით უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ჯგუფის 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშს კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს გიორგი გულუა, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-106751.

გიორგი გულუა

აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანია“ (ს/კ 211 356 922)

საერთაშორისო აუდიტორული ასოციაციის „Morison Global“-ის დამოუკიდებელი წევრი საქართველოში
რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-887264

29 სექტემბერი, 2023 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო



დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებით უზუსტობების შემთხვევაში მიუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, ჯგუფის 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშს კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს გიორგი გულუა, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-106751.

გიორგი გულუა

აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანია“ (ს/კ 211 356 922)

საერთაშორისო აუდიტორული ასოციაციის „Morison Global“-ის დამოუკიდებელი წევრი საქართველოში რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-F-887264

29 სექტემბერი, 2023 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

+995 32) 2 399 112 (+995 32) 2 399 113

contacts@bakashviliandco.com

SARAS - F - 887264

საერთაშორისო

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 13-დან 51 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

0177 საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47,ბ. 10

47, Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0177 Tbilisi, Georgia

bakashviliandco.com



Independent member
Morison Global

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ძირითადი საშუალებები	5	31,955	32,753
აქტივების გამოყენების უფლება	6	128	255
გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები	-	121	359
სხვა მიმდინარე აქტივები	-	345	-
არამატერიალური აქტივები	-	3	6
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		32,552	33,373
მარაგები	7	680	1,162
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	8	10	9
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	2,467	2,731
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	110	467
სულ მიმდინარე აქტივები:		3,267	4,369
სულ აქტივები:		35,819	37,742
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:			
მფლობელთა კაპიტალი			
მფლობელთა საწესდებო კაპიტალი	-	542	542
გაუნაწილებელი მოგება	-	9,622	8,684
		10,164	9,226
არამაკონტროლებელი წილი		5,373	4,868
სულ მფლობელთა კაპიტალი:		15,537	14,094
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	12,809	15,824
საიჯარო ვალდებულება	6	-	118
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		12,809	15,942
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	10	1,419	1,449
საიჯარო ვალდებულება	6	216	101
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	5,309	5,361
საგადასახადო ვალდებულებები	13	529	795
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		7,473	7,706
სულ ვალდებულებები:		20,282	23,648
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:		35,819	37,742

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: დავითი მიქელთაძე

შპს ღია გული-პლიუსი და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
თანხები მოცემულია 1000 ლარში თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ძირითადი საშუალებები	5 31,955	32,753
აქტივების გამოყენების უფლება	6 128	255
გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები	- 121	359
სხვა მიმდინარე აქტივები	- 345	-
არამატერიალური აქტივები	- 3	6
სულ გრძელვადიანი აქტივები:	32,552	33,373
მარაგები	7 680	1,162
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	8 10	9
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8 2,467	2,731
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9 110	467
სულ მიმდინარე აქტივები:	3,267	4,369
სულ აქტივები:	35,819	37,742
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:		
მფლობელთა კაპიტალი		
მფლობელთა საწესდებო კაპიტალი	- 542	542
გაუნაწილებელი მოგება	- 9,622	8,684
	10,164	9,226
არამაკონტროლებელი წილი	5,373	4,868
სულ მფლობელთა კაპიტალი:	15,537	14,094
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	10 12,809	15,824
საიჯარო ვალდებულება	6 -	118
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:	12,809	15,942
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	10 1,419	1,449
საიჯარო ვალდებულება	6 216	101
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11 5,309	5,361
საგადასახადო ვალდებულებები	13 529	795
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	7,473	7,706
სულ ვალდებულებები:	20,282	23,648
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:	35,819	37,742

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: დავითი მიქელთაძე

**მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	14	13,383	17,416
სხვა შემოსავალი	15	376	406
მარაგის ხარჯი	7	(3,985)	(5,322)
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(8,250)	(9,132)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1,084)	(1,130)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება		-	(875)
სხვა ხარჯები	16	(1,638)	(1,852)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი		(1,198)	(489)
არასაოპერაციო შემოსავალი		649	651
არასაოპერაციო ხარჯი		(446)	(36)
ფინანსური შემოსავალი	17	3,097	2,360
ფინანსური დანახარჯები	17	(659)	(733)
არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი		2,641	2,242
მოგება დაბეგვრამდე		1,443	1,753
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი	-	-	-
წმინდა მოგება	-	1,443	1,753
წლის წმინდა მოგება, მისაკუთვნიებელი ჯგუფის მფლობელებზე	-	938	1,140
არამაკონტროლებელ წილზე:	-	505	613

**მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ ჯგუფის მფლობელთა კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
31.12.2020	358	7,544	7,902	4,255	12,157
კაპიტალის გაზრდა	184	-	184	-	184
წლის მოგება	-	1,140	1,140	613	1,753
დივიდენდები	-	-	-	-	-
31.12.2021	542	8,684	9,226	4,868	14,094
კაპიტალის გაზრდა	-	-	-	-	-
წლის მოგება	-	938	938	505	1,443
დივიდენდები	-	-	-	-	-
31.12.2022	542	9,622	10,164	5,373	15,537

**ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		1,451	1,752
კორექტირებები:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	-	(625)	1,750
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,076	1,130
საპროცენტო ხარჯი	10	631	717
კურსთაშორის სხვაობისგან მიღებული ზარალი		779	(2,336)
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		3,312	3,013
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		482	(414)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		262	(593)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		62	136
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		(266)	793
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში განხორციელებული ცვლილების შემდეგი		3,852	2,935
გადახდილი პროცენტი	10	(557)	(653)
გადასახდელი საპროცენტო ხარჯი		(133)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,162	2,282
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(501)	(318)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		5	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(496)	(318)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება	10	2,573	263
სესხების დაფარვა	10	(5,614)	(1,627)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		-	(141)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(3,041)	(1,505)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(375)	459
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	467	15
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		18	(7)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	110	467

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ღია გული-პლიუსი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2012 წელს. მისი შვილობილი კომპანია წარმოადგენს მრავალპროფილურ საავადმყოფოს, რომელიც მოსახლეობას აწვდის როგორც სტაციონარულ, ასევე ამბულატორიულ მომსახურებას.

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

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ საწარმოს და ფინანსურ ანგარიშგებაში კონსოლიდირებს შემდეგ შვილობილ საწარმოს:

დასახელება	საქმიანობის ქვეყანა	წილის ფლობა		საოპერაციო საქმიანობა
		31.12.2022	31.12.2021	
შპს №5 კლინიკური საავადმყოფო	საქართველო	65%	65%	სამედიცინო მომსახურება

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით კომპანიის მფლობელთა წილები ნაწილდება შემდეგ ფიზიკურ პირებს შორის:

- დავით ხაზარაძე - 65%;
- დავითი მიქელთაძე - 25%;
- სულხან ლომინაძე - 10%

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ზაქარია ფალიაშვილის ქ., №26

2. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (შემდგომ „ფასს სტანდარტები“) და ბუღალტრული აღრიცხვის,

ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. იგი წარმოდგენილია „საქართველოს“ ქვეყნის ფულად ერთეულში ლარში (GEL).

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხები დამრგვალებულია ათას ლარამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს სტანდარტების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რაც ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს ისეთი მსჯელობების, შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც გავლენას ახდენენ ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკაზე და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების ოდენობაზე. რეალური შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან.

შეფასებებისა და ძირითადი დაშვებების გადახედვა მუდმივად ხორციელდება. სააღრიცხვო შეფასებების გადახედვის შედეგების აღიარება ხდება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და ნებისმიერ შემდგომ პერიოდში, რომელზეც მათ ექნებათ გავლენა.

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის მიერ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომლებიც თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ღია გული-პლიუსის“ და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და

- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის

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

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

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

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

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

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ფინანსური აქტივები

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

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფი ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

„ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“

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

გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, ჯგუფს ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა თავის ყველა სავალო ფასიან ქაღალდზე, სესხსა და სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშზე, 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. გაუფასურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების მიზანია, ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებით, რომლის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ

მნიშვნელოვნად გაიზარდა, მიუხედავად იმისა, გაუფასურება ინდივიდუალურად შეფასდა თუ ჯგუფურად, რისთვისაც ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას, მათ შორის, საპროგნოზო ინფორმაციასაც.

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ.

ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება ჯგუფის ბოლო სამი წლის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას.

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს მეთოდოლოგიის საფუძველზე:

- ინდივიდუალურად განიხილავს სახელმწიფოსგან მისაღებ თანხებს
- ინდივიდუალურად განიხილავს დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღებ თანხებს

ჯგუფურად ფასდება ყველა სხვა დებიტორული დავალიანება, რადგან ჯგუფის გამოცდილებით დარჩენილი ერთობლიობა არ მოიცავს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან ელემენტებს.

სახელმწიფოსგან მისაღები თანხები

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

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

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები

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

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

ფინანსური აქტივების - ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები მთლიანად ან ნაწილობრივ ჩამოიწერება, როდესაც კომპანიას არ გააჩნია ფინანსური აქტივიდან სხვა ფულადი ნაკადების ამოღების გონივრული პერსპექტივა. ჩამოწერა აღიარების შეწყვეტის მოვლენას წარმოადგენს.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (იი) ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული

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

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

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

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

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

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობა	50
სამედიცინო დანადგარები და მოწყობილობები	5-10
აღჭურვილობა და ინვენტარი	10
სხვა	5

მიწა

არ ერიცხება

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

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

იჯარა

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

პირველადი აღიარება და შეფასება

ხელშეკრულების გაფორმების დროს ჯგუფი აფასებს, ის წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ეს შეფასება გულისხმობს განსჯას იმის თაობაზე, დამოკიდებულია თუ არა ის კონკრეტულ აქტივებზე, ჯგუფი იღებს თუ არა არსებითად სრულ ეკონომიკურ სარგებელს აქტივით სარგებლობისგან და აქვს თუ არა ჯგუფს უფლება, წარმართოს აქტივის გამოყენება. ჯგუფმა ასევე არჩია ფასს 16-ით გათვალისწინებული გამარტივებული მიდგომის გამოყენება მაქსიმუმ 12-თვიანი ვადის მქონე მოკლევადიანი იჯარებისთვის და ისეთი იჯარებისთვის, რომელთა საბაზისო (საიჯარო) აქტივი დაბალი ღირებულებისაა. ჯგუფი მოკლევადიან და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარებს გამარტივებული მეთოდით აღრიცხავს.

ასეთ ხელშეკრულებებზე საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი უკავშირდება, იჯარის ვადაზე წრფივი დარიცხვით.

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, იჯარის ვადა განისაზღვრება, როგორც იჯარის ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ვადას დამატებული ხელშეკრულების ვადის შესაძლო გაგრძელება. თუ იჯარის ხელშეკრულებას განუსაზღვრელი ვადა აქვს, იჯარის ვადა განისაზღვრება ხელშეკრულების შესაძლო გაგრძელების ვადით.

ჯგუფი აქტივის გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას აღიარებს იჯარის ვადის დაწყების თარიღით.

აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლების პირველადი შეფასება ხდება თავდაპირველი თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს შემდეგს:

- ▶ საიჯარო ვალდებულების საწყისი შეფასების ღირებულება;
- ▶ იჯარის დაწყების თარიღით ან ამ თარიღამდე (იჯარის წინასწარ გადახდა) შესრულებულ საიჯარო გადახდებს გამოკლებული მეიჯარისგან მიღებული ყოველგვარი წამახალისებელი გადახდები;
- ▶ მოიჯარის სავარაუდო დანახარჯები, დაკავშირებული საიჯარო აქტივის დემონტაჟთან, გადატანასა და აღდგენასთან, საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად.

აქტივის გამოყენების უფლებას შემდგომში ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე ან საიჯარო ვადის ბოლო თარიღამდე, რომელიც უფრო ადრე დადგება. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა წრფივი მეთოდით ერიცხება იჯარის ვადასა ან აქტივის გამოყენების უფლების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უფრო ხანმოკლე ვადის განმავლობაში. აქტივის გამოყენების უფლება ასევე ექვემდებარება გაუფასურებას.

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულ მისაღები საიჯარო შეღავათებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები ასევე შედგება შესყიდვის ოფციონის გამოსაყენებელი ფასისგან, რომლის ჯგუფის მიერ გამოყენების გონივრული რწმენა არსებობს, და იჯარის შეწყვეტისთვის გადახდილი ჯარიმებისგან, თუ იჯარის ვადა ასახავს ჯგუფის მიერ იჯარის შეწყვეტის ოფციონის გამოყენებას. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ

პერიოდის ხარჯად (გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ისინი გაიწევა მარაგების შესაქმნელად), რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან პირობა.

საიჯარო გადასახადების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს თავის ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, რადგან საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის.

შემდგომი შეფასება

იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება საიჯარო გადახდები (მაგ. ცვლილება სამომავლო გადახდებში მათი ოდენობის განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო), ან ცვლილება შედის საბაზისო აქტივის შესყიდვის ოფციონის შეფასებაში.

პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის მოდელის გამოყენებისას, ჯგუფი აფასებს აქტივის გამოყენების უფლებას თავდაპირველი თვითღირებულებით, მინუს დაგროვილი ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, რომელიც კორექტირდება საიჯარო ვალდებულების ხელახლა შესაფასებლად. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის ათვლის თარიღიდან საბაზისო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე.

ჯგუფი ხარჯებს საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის სახით აღიარებს ფინანსური ხარჯებში, რომელსაც ასახავს მოგებაში ან ზარალში.

ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილ პროცენტს მიაკუთვნებს ფინანსური საქმიანობიდან მიღებულ ფულად ნაკადებში გადახდილ პროცენტს.

მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი მიმოიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, ჯგუფი განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი.

აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე. აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ სამართლიან ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების საშუალო შეწონილი კაპიტალის ღირებულებით დისკონტირებული ღირებულება.

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

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

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც გადახდილ ავანსებთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგაა მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც, პირველადი აღიარებისას, თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი ჯგუფი მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოელის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას.

მარაგი. ჯგუფში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შეძენასა და გადამუშავებასთან

დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ ჯგუფს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

ჯგუფის მარაგები ძირითადად მოიცავს მედიკამენტებს და სამედიცინო სახარჯ მასალებს. კომპანიის ბალანსზე არსებული ყველა სახის მარაგის ჩამოწერა ხორციელდება ფიფო (FIFO) მეთოდით.

მფლობელთა კაპიტალი. მფლობელთა საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და აღიარდა დამფუძნებლის შენატანის რეალური ღირებულებით.

აკუმულირებული მოგება-ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების აკუმულირებულ მოგება-ზარალს.

დივიდენდის გამოცხადების შემთხვევაში, დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდა.

დაბეგვრა. მიმდინარე მოგების გადასახადი

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

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

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ჯგუფი გამოაცხადებს დივიდენდს.

დივიდენდის გამოცხადების გარდა, სხვა მავალდებული მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის მოგების გადასახადს აღიარდება სხვა ხარჯების მუხლში - „გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა“. ჯგუფის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

გადავადებული გადასახადი

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

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

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

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

სამუშაო ვალუტა და წარდგენის ვალუტა არის ქართული ლარი.

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

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2022	-	31.12.2021
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.7020		3.0976
ლარი/1 ევრო	2.8844		3.5040

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

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

ჯგუფის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლისათვის სამედიცინო და მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევა. ჯგუფი ძირითად შემოსავალს იღებს ამბულატორიული და სტაციონარული მომსახურების გაწევიდან.

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

ფიზიკური პირებისთვის გასაწევი მომსახურების საფასური, რომლებიც დაზღვეულები არიან სადაზღვევო კომპანიაში გაწერილია სადაზღვევო კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობებში. სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში დაზღვეული ფიზიკური პირებისთვის მოქმედებს განაკვეთი, რომელიც დადგენილია

სახელმწიფოსთან შეთანხმების საფუძველზე. დაუზღვეველ ფიზიკურ პირებზე შემოსავლის აღიარება ხდება კომპანიის მიერ დადგენილი შიდა სტანდარტით განსაზღვრული ფასის მიხედვით. სახელმწიფოსა და სადაზღვევო კომპანიებთან არსებული ურთიერთთანამშრომლობის პრაქტიკის მიხედვით ჯგუფის მიერ გაგზავნილი შესრულებული სამუშაოს ამსახველი დოკუმენტები (ანგარიშფაქტურები) კორექტირდება შეცდომების აღმოჩენის შემთხვევაში. ფასს 15-ის მოთხოვნების გათვალისწინებით, ჯგუფმა თავიდან რომ აირიდოს შემოსავლის გადაჭარბებით აღიარება, წარსული გამოცდილებით ახორციელებს ანაზღაურების მოსალოდნელი კორექტირების სავარაუდო შეფასებას. მომავალში პოტენციური კორექტირებებისა და ფასდაკლებების სავარაუდო შეფასება ეყრდნობოდა სახელმწიფოს და სადაზღვევო კომპანიების მხრიდან კორექტირებების მაჩვენებლების შესახებ ბოლო 1 წლის ფაქტიურ მონაცემებს.

შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან

ჯგუფი შემოსავლებს აღიარებს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. ჯგუფის მიერ ბენეფიციარისთვის გაწეული ჯანდაცვის მომსახურების მოთხოვნა კმაყოფილდება დროთა განმავლობაში, თუ მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს ჯგუფისგან მიღებულ სარგებელს. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს სტაციონარული და ამბულატორიული 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 ეტაპისა და კონტრაქტებს შორის შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.
- ჯანდაცვის მომსახურების შემოსავალი სადაზღვევო კომპანიებისგან – ჯგუფი სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიის მიერ დაზღვეული პირებისგან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპისა და კონტრაქტებს შორის შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.
- ჯანდაცვის მომსახურებიდან თანაგადახდის შედეგად მიღებული და სხვა შემოსავალი – ჯგუფი თანაგადახდიდან მიღებულ და სხვა შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპისა და კომპანიის მიერ დამტკიცებული ფასების შესაბამისად. გაყიდვებიდან შემოსავალი მიიღება ნაღდი ფულით ან საკრედიტო ბარათით. სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული სხვა შემოსავალი მოიცავს შემოსავალს მუნიციპალიტეტიდან და სხვა საავადმყოფოებიდან, რომლებთანაც კომპანიას სახელშეკრულებო ურთიერთობა აქვს. გაწეული მომსახურების აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც გაიწია მომსახურება და იანგარიშება სახელშეკრულებო ტარიფების მიხედვით. შემოსავალი წარმოდგენილია კორექტირებების და ფასდაკლებების გათვალისწინების გარეშე, რომლებიც

კონტრაჰენტებთან (ძირითადად, სახელმწიფოსთან) დეტალური ანგარიშების შეჯერების შედეგად წარმოიშობა. ანგარიშფაქტურების მოსალოდნელი კორექტირებები ფასდება კონტრაქტის დასაწყისშივე. პოტენციური მომავალი კორექტირებებისა და ფასდაკლებების შეფასება ხდება სტატისტიკურად საშუალო კორექტირების განაკვეთის საფუძველზე, რომელიც გამოიყენება იმ ანგარიშ-ფაქტურების მთლიანი ოდენობების მიმართ, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არ არის დამტკიცებული სახელმწიფოს მიერ. ჯგუფის მთლიანი შემოსავალი (კორექტირებებისა და ფასდაკლებების გამოკვეთვამდე) ეყრდნობა ოფიციალურ ანგარიშფაქტურებს, რომლებიც წარდგენილია მომხმარებლებისთვის და ოფიციალურად მიღებულია მათ მიერ (სახელმწიფო, სადაზღვევო კომპანიები, პროვაიდერი კლინიკები და ფიზიკური პირები), და დანარიცხებს გაწეულ მომსახურებაზე, რომლებისთვისაც ანგარიშფაქტურები ჯერ არ გამოწერილა.

ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარებულია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუკი წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური მოგების შემცირება, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს. ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება, თუ ხარჯები აღარ იწვევს მომავალ ეკონომიკურ მოგებას, ან თუ მომავალი ეკონომიკური მოგება არ აკმაყოფილებს ან აღარ აკმაყოფილებს აქტივის ბალანსში აღიარების მოთხოვნებს.

ურთიერთგადაფარვა. ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები. ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობასთან. ჯგუფში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება

წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივთებული რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

პირობითი ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ანგარიშსწორების მიზნით ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაბალი არ არის. პირობით აქტივი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ აღიარდება, თუმცა დასახელდება, თუ ეკონომიკური სარგებლის მიღებაა მოსალოდნელი.

ხელფასები და ბონუსები. ხელფასები, ბონუსები და არამონეტარული სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან.

ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოშვების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში მისი გამოშვების შემდეგ მოითხოვს მის დამტკიცებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ, რომლის მიერაც მოხდა გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზება.

3. სააღრიცხვო შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო გახდა გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გამოყენება. ეს შეფასებები და დაშვებები აისახება ანგარიშგების თარიღისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე პირობითი ვალდებულებების აღრიცხულ ოდენობაზე და ასევე გავლენას ახდენს პერიოდის გაცხადებულ შემოსავალზე და ხარჯებზე. მიუხედავად იმისა, რომ შეფასებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის

ინფორმირებულობას და ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული მოვლენების ანალიზს, ისინი შეიძლება ზუსტად არ ასახავდეს რეალობას. ქვემოთ განხილულია ანგარიშგების დღეს მომავლის შესახებ გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებების უზუსტობის სხვა ძირითადი მიზეზები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფინანსურ პერიოდში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტივების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და მოვლა-შენახვაზე და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება, ან მორალური ცვეთა.

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, შესაბამისი 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. თუ ასეთი მტკიცებულება არ არსებობს, შესაბამისი მისაღები ანგარიშები ფასდება კოლექტიურად, როგორც კარგი ხარისხის მქონე, მაღალი

საკრედიტო ხარისხის მქონე მისაღებ ანგარიშებში, დეფოლტის შემთხვევაში დანაკარგებისა და ვადაგადაცილებული დღეების საფუძველზე, რაც ფაქტობრივად გულისხმობს ვადაგადაცილებული დღეების არაარსებით ოდენობას.

გამოცემული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც არის გამოცემული, მაგრამ ჯერ არ არის შესულა ძალაში კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებამდე მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფი აპირებს მიიღოს აღნიშნული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, საჭიროების შემთხვევაში, როდესაც ისინი ძალაში შევა.

წამგებიანი კონტრაქტები - ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე - მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 - ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41- ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. ჯგუფი ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად.

ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა“. აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდეს მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელის. ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების“ მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა. ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს.ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამოწვევის დამატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის. გამოწვევის გულისხმობს, რომ საწარმომ, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს,

ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შემდგომთანავე მოუწევდა მსგავსი ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემდგომ პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შემდგომ თარიღით, როგორც ბასს 37-ში არის განმარტებული. ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელი საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილ იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში. ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა ამოღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზეზია იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა. ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შეძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეფასება ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომდგება დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ. ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას.

ჯგუფი არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს მატერიალური გავლენა ექნებათ მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. **ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ**

პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. ჯგუფი არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს მატერიალური გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8- ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. ჯგუფი არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს მატერიალური გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე. თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის აღწერილი, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მოსალოდნელია არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	სამედიცინო დანადგარები	აღჭურვილობა და ინვენტარი	სხვა	სულ	
შენიშვნა-ნაგებობები						
31.12.2020	3,490	30,070	4,176	1,931	70	39,737
შესყიდვა/კაპიტალიზება	-	39	27	152	79	297
გადაფასება	-	1	-	-	-	1
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	-	(27)	(80)	(107)
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-
31.12.2021	3,490	30,109	4,203	2,055	69	39,926
შესყიდვა/კაპიტალიზება		9	101	54	21	185
გადაფასება						
გასვლა/ჩამოწერა			(1)	(2)	(11)	(14)
დაგროვილი ცვეთა						
31.12.2022	3,490	30,118	4,303	2,107	79	40,097
დაგროვილი ცვეთა						
31.12. 2020	-	(2,362)	(2,825)	(971)	(13)	(6,171)
ცვეთა	-	(600)	(315)	(111)	-	(1,026)
დაგროვილი ცვეთა	-	-	18	6	-	24
31.12. 2021		(2,962)	(3,122)	(1,076)	(13)	(7,173)
ცვეთა		(602)	(247)	(122)		(971)
დაგროვილი ცვეთა				2		2
31.12.2022		(3,564)	(3,369)	(1,196)	(13)	(8,142)
საბალანსო ღირებულება						
31.12.2021	3,490	27,147	1,081	979	56	32,753
31.12.2022	3,490	26,554	934	911	66	31,955

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით მიღებული სესხის უზრუნველყოფაში ჩადებულია ჯგუფის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები სრულად.

6. იჯარა

ჯგუფმა იქირავა სამედიცინო აპარატურა. საიჯარო გადასახდელები არის ფიქსირებული იჯარის ვადის განმავლობაში და წარმოდგენილია ლარში. იჯარის ვადა შეფასდა 3 წლით.

აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სამედიცინო დანადგარი
2022 წლის 1 იანვარი	255
ცვეთა	(127)
2022 წლის 31 დეკემბერი	<u>128</u>

საიჯარო ვალდებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სამედიცინო დანადგარი
2022 წლის 1 იანვარი	219
საპროცენტო ხარჯი	20
გადახდა	(23)
2022 წლის 31 დეკემბერი	<u>216</u>

აქტივის სარგებლობის უფლება აღიარებულია საიჯარო ვალდებულებების ოდენობით, რომელიც კორექტირებულია წინასწარი გადახდით და დარიცხული ვალდებულებით.

საიჯარო ვალდებულებები აღიარებულია მომავალი საიჯარო გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით. ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც მსესხებელს მოუწევს გადაიხადოს მსგავს ეკონომიკურ გარემოში, რათა მიიღოს სესხი, რომელიც საჭიროა აქტივის გამოყენების უფლების მსგავსი აქტივის შესაძენად, რომელსაც ექნება მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა. ზღვრული სასესხო განაკვეთი შეადგენს 12.61%-ს.

7. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
მედიკამენტები და სამედიცინო სახარჯი მასალები	655	1,134
სამეურნეო მარაგები	25	28
	680	1,162

მარაგის ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
მარაგის ცვლილება	(466)	414
წლის განმავლობაში შეძენილი მარაგი	(3,584)	(5,858)
კომპანიის მიერ შესრულებული და დაკაპიტალიზებული სამუშაოები	65	122
მარაგის ხარჯი	(3,985)	(5,322)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	3,415	4,302
სხვა მოთხოვნები	16	18
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(964)	(1,589)
	2,467	2,731
არაფინანსური აქტივები		
გადახდილი ავანსები	10	9
	10	9
	2,477	2,740

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
1 იანვარი	(1,589)	(714)
რეზერვის ზრდა/ (შემცირება)	625	-
უიმედო ვალად აღიარება	-	(875)
31 დეკემბერი	(964)	(1,589)

ჯგუფი ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი. გაუფასურების პოლიტიკის შესახებ დამატებით ინფორმაცია მოცემულია მე-19 განმარტებით შენიშვნაში.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ მოცემულია მე-2 განმარტებით შენიშვნაში.

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	100	438
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	10	2
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	-	27
	110	467

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. დამატებითი ინფორმაცია ფული და ფულის ეკვივალენტების შესახებ მოცემულია მე-2 განმარტებით შენიშვნაში.

10. მიღებული სესხები

მიღებული მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2022	31.12.2021
სს "ლიბერთი ბანკი"	ევრო	5.5%+Euro Libor 6 თვიანი	856	1,449
დავით ხაზარაძე	ლარი	20%	563	-
სულ:			1,419	1,449

მიღებული გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2022	31.12.2021
სს "ლიბერთი ბანკი"	ევრო	5.5% +EuroLibor 6 თვეიანი	11,779	15,824
დავით ხაზარაძე	ევრო	5.5%	571	-
დავით ხაზარაძე	გირვანქა სტერლინგი	5.5%	326	-

სესხის ძირი და საპროცენტო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
ძირი თანხა	14,095	17,209
საპროცენტო ვალდებულება	133	64

მიღებული სესხების უზრუნველყოფის შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-5 განმარტებით შენიშვნაში. მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას. დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ მოცემულია მე-2 განმარტებით შენიშვნაში.

11. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური ვალდებულებები		
სახელფასო ვალდებულებები	2,304	2,257
სავაჭრო ვალდებულებები	2,981	3,046
სხვა ვალდებულებები	24	58
	5,309	5,361

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

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შესახებ მოცემულია მე-2 განმარტებით შენიშვნაში.

12. პირობითი ვალდებულებები

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

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

სასამართლო დავები - 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აქვს მიმდინარე სასამართლო დავა, რომელიც უკავშირდება მომწოდებლის მიერ მოწოდებული დანადგარის არაფუნქციონირებადობის გამო მიყენებული ზიანის ანაზღაურებას. ჯგუფმა 2022 წელს საკუთარი ძალებით დაიწყო აღნიშნული დანადგარის გარემონტება, თუმცა ექსპლუატაციაში გაშვება ვერ მოახერხა.

მიუხედავად ზემოაღნიშნულისა, ჯგუფი აგრძელებს დავას მომწოდებელთან მიყენებული ზიანის ანაზღაურების შესახებ. დავის საგანია: ზიანის ანაზღაურება და მიუღებელი შემოსავლის ანაზღაურება 1 226 ათასი ლარის ოდენობით.

13. საგადასახადო ვალდებულება

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2022 წლის 31 დეკემბრის და

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფს საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადაფარვით.

14. ამონაგები

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

	2022	2021
სოციალური მომსახურების სააგენტო*	9,940	13,760
თვითდინებით მოსული პაციენტები	3,037	3,410
მუნიციპალიტეტები და სადაზღვევო კომპანიები	406	246
	13,383	17,416

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

შემოსავალი სამედიცინო და სხვა დაკავშირებული მომსახურებების მიწოდებიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში შესრულებული სამუშაოს გამოკვლევის მეთოდის გამოყენებით.

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

15. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
საიჯარო შემოსავალი	300	318
სადაზღვევო ზარალის ანაზღაურება	-	21
სხვა	76	67
	376	406

16. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
კომუნალური გადასახადები	(768)	(850)
მიმდინარე რემონტი და შეკეთება	(312)	(200)
შემენილი სამედიცინო მომსახურება	(146)	(356)
სამეურნეო ხარჯები	(251)	(177)
პროფესიული მომსახურება	(42)	(61)
კომუნიკაციის ხარჯები	(37)	(36)
დაზღვევა	(36)	(37)
სხვა	(9)	(26)
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	(20)	(20)
დაცვა	(9)	(80)
რეკლამა	(8)	(9)
	(1,638)	(1,852)

17. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური დანახარჯები

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური შემოსავალი		
სესხთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა	3,097	2,360
სულ ფინანსური შემოსავალი:	3,097	2,360
ფინანსური ხარჯი	31.12.2022	31.12.2021
სესხთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა	(28)	(15)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი	(20)	(37)
ბანკისგან მიღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(611)	(681)
სულ ფინანსური ხარჯი:	(659)	(733)

18. დივიდენდი

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება მფლობელთა კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნებში.

საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფს არ აქვს გამოცხადებული ან გაცემული დივიდენდი.

19. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,467	2,731

ფული და ფულის ეკვივალენტები	110	467
	2,577	3,198
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	11,779	15,824
საიჯარო ვალდებულებები	216	219
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,309	5,361
	17,304	21,404

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

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

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

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

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

დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიკა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტდასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას 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 ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობა დებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. ჯგუფის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფის რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს (გარდა ნაღდი ფულისა). ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: დამფინანსებელი სახელმწიფო (საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის ფარგლებში), იურიდიული პირი თუ ფიზიკური, წარსულში ფინანსური სიმწელების არსებობას. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	თანხა გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
მოთხოვნები სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან	2,336	0%	-

მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარესთან	-	0%	-
მოთხოვნები გაუფასურების ანარიცხით			
მიმდინარე	62	6%	(1)
ვადაგადაცილება 30-90 დღე	26	5%	(2)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	35	20%	(7)
ვადაგადაცილება 181-365 დღე	35	50%	(17)
ვადაგადაცილება 365 დღეზე მეტი	937	100%	(937)
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	3,431		(964)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(964)		1,589
წმინდა მოთხოვნები	2,467		(625)

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

	თანხა გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
მოთხოვნები სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან	2,390	0%	-
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარესთან	-	0%	-
მოთხოვნები გაუფასურების ანარიცხით			
მიმდინარე	207	1%	(2)
ვადაგადაცილება 30-90 დღე	82	5%	(4)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	43	20%	(9)
ვადაგადაცილება 181-365 დღე	49	50%	(25)
ვადაგადაცილება 365 დღეზე მეტი	1,549	100%	(1,549)
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	4,320		(1,589)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,589)		713
წმინდა მოთხოვნები	2,731		(875)

ჯგუფი ახორციელებს ფინანსური აქტივების დარეზერვებას ფასს 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ მოთხოვნების შესაბამისად. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-19 განმარტებითი შენიშვნა.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	ფუნტი სტერლინგი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	110	-	-	110
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,467	-	-	2,467
	<u>2,577</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,577</u>
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	571	326	11,779	12,676
საიჯარო ვალდებულება	216	-	-	216
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,309	-	-	5,309
	<u>6,096</u>	<u>326</u>	<u>11,779</u>	<u>18,201</u>
სავალუტო პოზიცია	<u>(3,519)</u>	<u>(326)</u>	<u>(11,779)</u>	

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

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	441	-	26	467
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,263	-	-	3,263
	<u>3,704</u>	<u>-</u>	<u>26</u>	<u>3,730</u>
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	-	17,273	17,273
საიჯარო ვალდებულება	402	-	-	402
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,361	-	-	5,361
	<u>5,763</u>	<u>-</u>	<u>17,273</u>	<u>23,036</u>
სავალუტო პოზიცია	<u>(2,059)</u>	<u>-</u>	<u>(17,247)</u>	

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი,

რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	ლარი/აშშ დოლარი 20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/ზარალი	-	-	(2,356)	2,356

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

	ლარი/აშშ დოლარი 20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/ზარალი	-	-	(3,450)	3,450

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

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

ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში:

		31.12.2022	31.12.2021
	ზრდა 1%-ით	შემცირება 1%-ით	ზრდა 1%-ით
მოგება/ზარალი	(118)	118	(173)
			შემცირება 1%-ით
			173

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

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ჯგუფი ახდენს ლიკვიდურობის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს.

20. დაკავშირებული მხარეები

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

ჯგუფისა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ფინანსური	მდგომარეობის		

ანგარიშგება

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1	-	2,404
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		1,425	5,309
საიჯარო ვალდებულებები	216	-	216

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

ფინანსური ანგარიშგება	მდგომარეობის	სხვა	ხელმძღვანელობის	ფინანსურ
		დაკავშირებული მხარე	ანაზღაურება	ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		-	-	2,731
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები			1,045	5,361
საიჯარო ვალდებულებები		219	-	219

ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სხვა	ხელმძღვანელობის	ფინანსურ
დაკავშირებული მხარე	ანაზღაურება	ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		
მოკლევადიანი გასამრჯელო	(516)	(8,250)
ფინანსური ხარჯი	(51)	(661)

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

	სხვა დაკავშირებ ულიმხარე	ხელმძღვანელობ ის ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება მოკლევადიანი გასამრჯელო		(516)	(9,132)

21. ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2023 წლის 29 სექტემბერს ხელმძღვანელობის მიერ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს აქტივებსა და ვალდებულებებზე, აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ჯგუფმა დაფარა მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები 538 ათასი ლარის ოდენობით.

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

ჯგუფის სტრუქტურა

შპს „ღია გული-პლიუსი“ დაფუძნდა 2012 წელს. მისი შვილობილი კომპანია - შპს N5 კლინიკური საავადმყოფო, წარმოადგენს მრავალპროფილურ სამედიცინო ცენტრს, რომელიც მოსახლეობას აწვდის როგორც სტაციონარულ, ასევე, ამბულატორიულ სამედიცინო სერვისებს. შპს „ღია გული-პლიუსი“ ფლობს 65%-იან წილს შვილობილ კომპანიაში (2022 და 2021 წლების მონაცემებით). ჯგუფის მშობელი საწარმო საოპერაციო საქმიანობას არ ახორციელებს და მხოლოდ ფლობს ინვესტიციას შვილობილ საწარმოში.

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა კლინიკის საქმიანობა

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის სახეა სამედიცინო საქმიანობა. ჯგუფი წარმოადგენს მრავალპროფილურ საავადმყოფოს, რომელიც ქვეყნის მოსახლეობას აწვდის როგორც სტაციონარულ, ისე ამბულატორიულ სამედიცინო სერვისებს. სამედიცინო საქმიანობის იურიდიული საფუძველი: საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროს სამედიცინო საქმიანობის სახელმწიფო რეგულირების სააგენტოს უფროსის მიერ, 2011 წლის 27 აპრილის გამოცემული № 02-236/ო ბრძანების საფუძველზე ჯგუფს მიღებული აქვს სტაციონარული დაწესებულების ნებართვა N000122, რომლის საფუძველზეც ახორციელებს სტაციონარულ და ამბულატორიულ სამედიცინო საქმიანობას სანებართვო მოწმობის დანართის ფარგლებში:

ნებართვები:

1. სტაციონალური დაწესებულების ნებართვა №000122;
2. ახალშობილთა ინტენსიური მოვლა -NICU №005287;
3. სამეანო - ნეონატალური საქმიანობა №005285;
4. ნეონატოლოგია №000540;
5. ლაბორატორიული საქმიანობა - კლინიკური დიაგნოსტიკა №003920;
6. ლაბორატორიული საქმიანობა - ბიოქიმიური დიაგნოსტიკა №003921;
7. ლაბორატორიული საქმიანობა - იმუნოლოგიური და სეროლოგიური დიაგნოსტიკა №003922;
8. ონკოლოგია- №000543;
9. ქირურგიული პროფილის საქმიანობა №000542;
10. ოტორინოლარინგოლოგია №005710;
11. რადიოლოგიური საქმიანობა - რენტგენოლოგიური დიაგნოსტიკა №001312;
12. გადაუდებელი სამედიცინო დახმარება - EMERGENSY - №002197;
13. რენიმაცია №000541;
14. ფსიქიატრია -№001254;
15. დიალიზი №003203;
16. ნეიროქირურგია №001367;
17. ინტერვენციული კარდიოლოგია №003028;

კლინიკის მოკლე ისტორია:

კლინიკა არსებობს გასული საუკუნის 80-იანი წლებიდან, რომელსაც 2007-2008 წლებიდან შეეცვალა პროფილი და დღეის მდგომარეობით არის მრავალპროფილური სამედიცინო დაწესებულება, რომელიც მოსახლეობას სთავაზობს ამბულატორიულ, კლინიკურ და დიაგნოსტიკურ მომსახურებებს.

კლინიკა ატარებს ქვეყნის ერთ-ერთი წამყვანი სამედიცინო დაწესებულების სახელს. კლინიკას შენარჩუნებული აქვს თავისი პირვანდელი არქიტექტურული იერსახე. შენობას აქვს ვენტილაციის, ცენტრალიზებული წყალმომარაგების, ელექტრომომარაგების, გათბობის და კონდენცირების ცენტრალიზებული სისტემა, აგრეთვე, ავტონომიური დენის წყარო. პაციენტთა სამედიცინო მომსახურების საქმეში უწყვეტობის შენარჩუნების და უსაფრთხოების უზრუნველყოფის მიზნით კლინიკას გააჩნია ელექტრო და წყალმომარაგების ალტერნატიული, სარეზერვო წყაროები.

გარდა ამისა, კლინიკას გააჩნია საკუთარი, სამედიცინო ჟანგბადის მიმღები (წარმოება) დანადგარი.

კლინიკის ძირითადი პროდუქტები/მომსახურება და საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა:

კლინიკა მოსახლეობას 100-ზე მეტი დასახელების სამედიცინო მომსახურებას აწვდის. კლინიკის მიერ უზრუნველყოფილი სერვისების არასრული ჩამონათვალია: ახალშობილთა ინტენსიური მოვლა; სამეანო-ნეონატალური საქმიანობა; ნეონატოლოგია; ლაბორატორიული საქმიანობა - კლინიკური დიაგნოსტიკა; ლაბორატორიული საქმიანობა-ბიოქიმიური დიაგნოსტიკა; ლაბორატორიული საქმიანობა იმუნოლოგიური და სეროლოგიური დიაგნოსტიკა; ონკოლოგიური და ქირურგიული პროფილის საქმიანობა; ფსიქიატრია (მათ შორის ბავშვთა და მოზრდილთა); ნეიროქირურგიული საქმიანობა; ინტერვენციული კარდიოლოგიური მომსახურება და სხვა. კლინიკაში დღეის მდგომარეობით დასაქმებულია 595 თანამშრომელი.

სტატისტიკურად დასაქმებულთა რაოდენობა წლების მიხედვით გამოიყურება შემდეგნაირად:

დასახელება	2022	2021	2020	2019	გადახრა გრაფა (2-3) + -	შენიშვნა: 2022 წელს მოქმედი (მომუშავე) დასაქმებუ ლები
1	2	3	4	5	6	7
დასაქმებულთა რაოდენობა წლების მიხედვით	550	598	595	490	-48	495

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

კლინიკის საქმიანობა არის მზარდი რასაც მოწმობს 2016-2022 წლებში კლინიკაში გატარებული პაციენტების რაოდენობა დეპარტამენტების მიხედვით:

შემოსავლები მიღებულია კლინიკური განყოფილებების და ავადმყოფთა მოძრაობის ანგარიშის მიხედვით-შესაბამისი საწოლ-დღეების მიხედვით. მათ შორის:

2022 წელს კლინიკის შემოსავლები, მიღებულია კლინიკური განყოფილებების მიხედვით, ავადმყოფთა მოძრაობის ანგარიშიდან გამომდინარე. ზემოაღნიშნული შემოსავლები მიღებული იქნა გატარებული პაციენტებისა და შესაბამისი საწოლ-დღეების მიხედვით. მათ შორის ძირითადი დეპარტამენტების მიხედვით:

კარდიო-თერაპიული სამსახური.

აღჭურვილობა

- ✓ 22 ფუნქციური საწოლი, აღჭურვილი მუდმივი კარდიომონიტორინგით, ცენტრალური ჟანგბადის წყაროთი და ინფუზომატორებით.
- ✓ ექოკარდიოგრაფია
- ✓ ელექტროკარდიოგრაფია

2022 წლის სტატისტიკური მონაცემები გამოიყურება შემდეგნაირად:

- ✓ მკურნალობას გადიოდა - 1088 პაციენტი
- ✓ სულ საწოლდღე - 4758 ს/დ
- ✓ პაციენტის საშუალო დაყოვნება საწოლზე - 5 ს/დ

გაწეული მომსახურებები:

- კორონაროგრაფია - 285
- სტენტირება - 86

სხვა განყოფილებებში გადაყვანა:

1. რეანიმაციული დეპარტამენტი - 15 პაციენტი;
2. კარდიოქირურგია - 19 პაციენტი;
3. ქირურგია - 1 პაციენტი;

4. კარდიო-ინტენსიური - 1 პაციენტი.
5. სხვა კლინიკა - კლინიკა “თიმი” - 1 პაციენტი

კრიტიკული მედიცინისა და ინტენსიური თერაპიის განყოფილება

სულ შემოვიდა- 437 პაციენტი (+ 8 პაციენტი წინა წლის)

- ER - 302
- საოპერაციო - 63
- თერაპია - 15
- ქირურგია 14
- კარდიო-ინტენსიური - 11
- ნევროლოგია- 10
- ფსიქიატრია - 6
- გინეკოლოგია - 6
- კარდიო-ქირურგია - 4
- კოვიდ-რეანიმაცია - 4
- ტრავმატოლოგია - 1
- კოვიდ-თერაპია - 1

- გადავიდა სხვა განყოფილებაში - 149 პაციენტი
- ქირურგია - 57
- თერაპია - 33
- ნევროლოგია- 22
- გინეკოლოგია - 14
- კარდიო-ინტენსიური - 8
- ტრავმატოლოგია - 7
- ფსიქიატრია - 6
- კოვიდ-რეანიმაცია - 2

- გაეწერა ბინაზე- 129 პაციენტი
- გადავიდა სხვა კლინიკაში - 4 პაციენტი

- ბრონქოსკოპია - 500
- ჰემოდიალიზი - 244
- ტრანსფუზია - 365

სამეანო-გინეკოლოგიური დეპარტამენტის 2022 წლის სტატისტიკური მონაცემებით სულ გატარებული იქნა 1205 პაციენტი.

ლაბორატორიული დეპარტამენტი

ლაბორატორიულ დეპარტამენტში სრულდება სტანდარტით გათვალისწინებული სხვადასხვა სახის კვლევები, მაგალითად: კლინიკური; ბიოქიმიური; სეროლოგიური; კოაგულოლოგიური; ციტოლოგიური; იზოსეროლოგიური და იმუნოლოგიური.

2022 წლის საერთო სტატისტიკური სურათი:

ჩატარებული გამოკვლევები

ჩატარებული გამოკვლევების ჩაშლა

141,792

სულ ჩატარებულ გამოკვლევათა რაოდენობა

~21,900

სულ გამოკვლეულ პაციენტთა რაოდენობა

~6.5x

საშუალოდ ერთ პაციენტზე ჩატარებული გამოკვლევების რაოდენობა

2022 წელს ჩატარებულ გამოკვლევათა 90%-ზე მეტს სტაციონარული გამოკვლევები შეადგენს

გამოკვლეული პაციენტების ჩაშლა

2022 წელს გამოკვლეულ პაციენტთა 80%-ზე მეტი კლინიკაში სტაციონარული სტატუსით მკურნალობდა

91% 9%. სტაციონარული ამბულატორიულით 83%, ხოლო 17% შეადგინა სტაციონარული

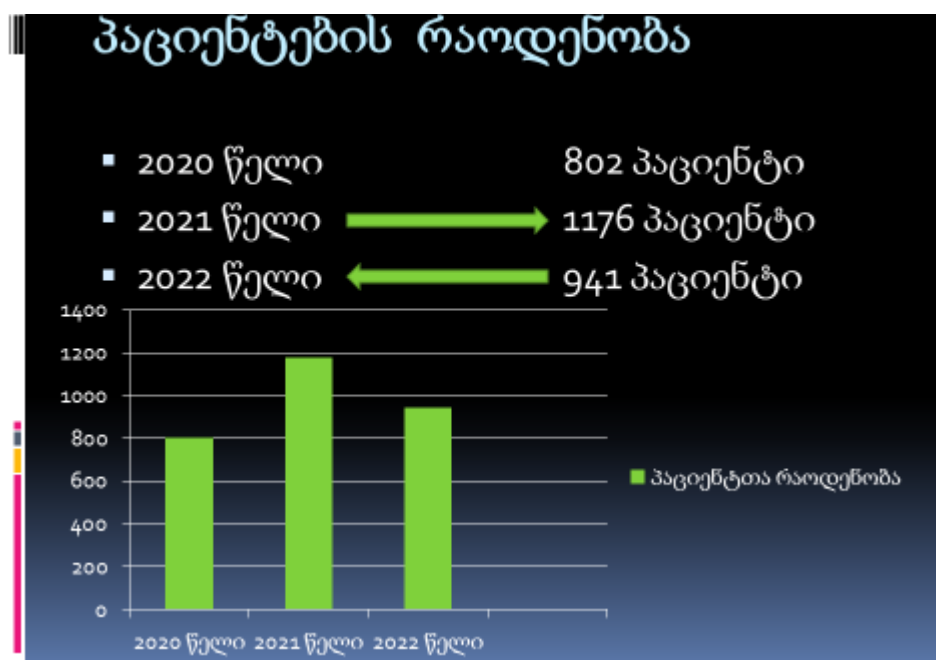
ამბულატორიულით.

კარდიოინტენსიური სამსახური

კარდიოინტენსიური სამსახურის 2022 წლის მონაცემების მიხედვით მიმდინარე წელს მიღებული პაციენტების რაოდენობამ შეადგინა 941 პაციენტი.

წლების მიხედვით სტატისტიკური მონაცემები გამოიყურება შემდეგნაირად:

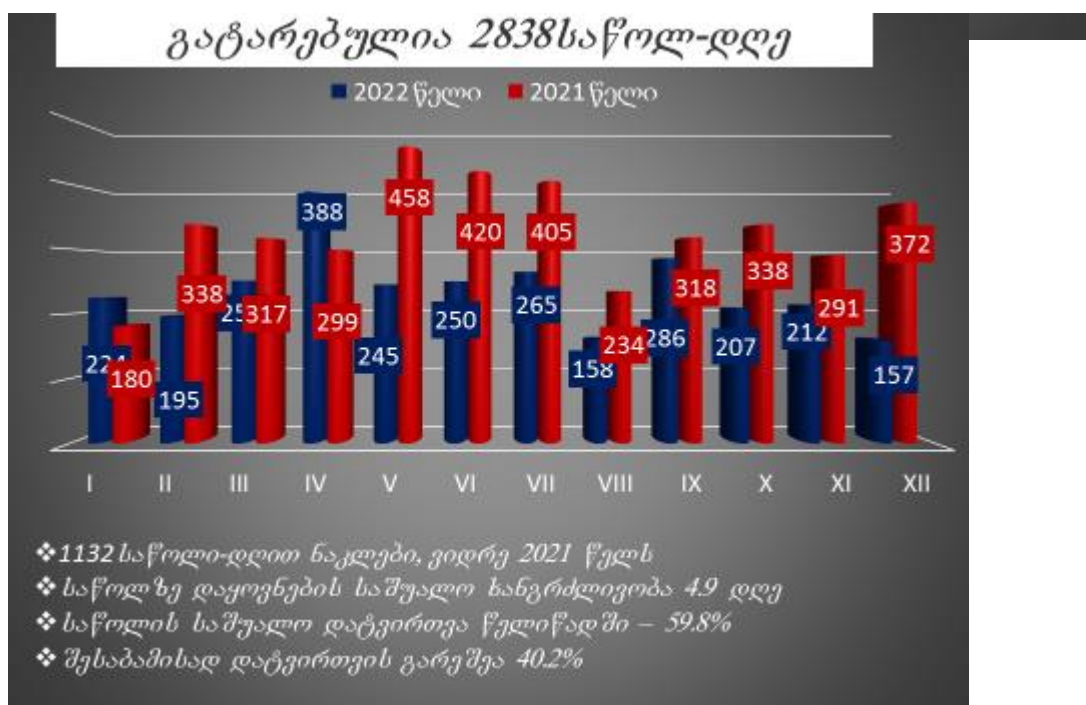
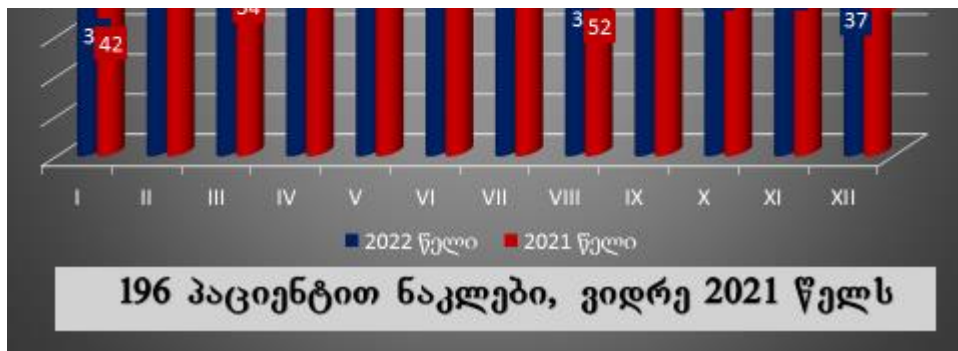
2015 წ.	703 პაციენტი.
2016 წ.	723 პაციენტი.
2017 წ.	709 პაციენტი.
2018 წ.	799 პაციენტი.
2019 წ.	786 პაციენტი.
2020 წ.	802 პაციენტი.
2021 წ.	1176 პაციენტი.
2022 წ.	941 პაციენტი.



ნევროლოგიური სამსახური.

2022 წელს გატარებული პაციენტები





პოსპიტალიზებულია 563 პაციენტი

- კრიტიკული მედიცინის დეპარტამენტიდან გადმოყვანილია 19 პაციენტი
- 1 პაციენტი-კარდიოინტენსიური დეპარტამენტიდან
- ❖ 9 პაციენტი გადაყვანილია კრიტიკული მედიცინის დეპარტამენტში,
- ❖ 1 პაციენტი კარდიოინტენსიურ დეპარტამენტში

❖ 9 პაციენტი გადაყვანილია კრიტიკული მედიცინის დეპარტამენტში,

❖ 1 პაციენტი კარდიოინტენსიურ დეპარტამენტში

პოსპიტალიზებულ პაციენტთა სტატისტიკური მონაცემები ნოზოლოგიების მიხედვით

- ✓ 378 პაციენტი (64.8%) თავის ტვინის შუა არტერიის სინდრომითა და მწვავე ცერებროვასკულური უკმარისობით
- ✓ 95 პაციენტი (16.3%) იშემიური ინსულტით
- ✓ 24 პაციენტი (4.1 %) პემორაგიული ინსულტით
- ✓ 57 პაციენტი (9.7%) ქალა-ტვინის ტრავმით
 - 44 პაციენტი ქალა-ტვინის დაზარალებული ტრავმით, თავის ტვინის შერყევით;
 - 10 პაციენტი თავის ტვინის კეროვანი დაზიანებით
 - 2 პაციენტი პოლიტრავმით
- ✓ 25 პაციენტი ეპისინდრომით, გულყრის შემდგომი მდგომარეობით
- ✓ 2 პაციენტი სპონტანური სუბარაქნოიდული სისხლჩაქცევით, დიაგნოსტირდა ანეურიზმის რუპტურა
- ✓ 11 პაციენტი ნეოპლაზმითა და თავის ტვინის შეშუპებით
- ✓ ჩატარდა 8 ნეიროქირურგიული ოპერაცია

ფსიქიატრიული განყოფილება

ფსიქიატრიის დეპარტამენტი მოიცავს ბავშვთა განყოფილებას (12 საწოლზე) და მოზრდილთა განყოფილებას (30 საწოლზე).

- ფსიქიატრიის დეპარტამენტში 2022 წლის განმავლობაში სტაციონარული მკურნალობა ჩაიტარა სულ 1214 (2021 წ.-1119) პაციენტმა

მათ შორის:

- მოზრდილი (18 წლიდან) 1003 პაციენტი (2021 წ. - 816)
- არასრულწლოვანი (18 წლამდე) - 211 პაციენტი (2021 წ. - 258)

ნეონატოლოგიური დეპარტამენტი:

ნეონატოლოგიური დეპარტამენტის ანგარიშის მიხედვით 2022 წელს სულ:

- სულ - 672 (2021 წელს 771) ახალშობილი
მათ შორის:
- 586 დროული (87 %)
- 84 დღენაკლული (13 %)



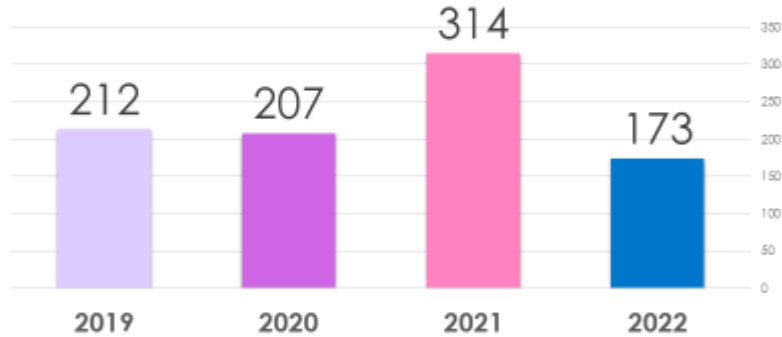
ტრავმატოლოგიისა და ორთოპედიის დეპარტამენტი

ტრავმატოლოგიისა და ორთოპედიის დეპარტამენტის 2022 წლის ანგარიშის მიხედვით, 2022 წელს ტრავმატოლოგიურ დეპარტამენტში ჩატარდა 173 ოპერაცია.

- აქედან: 21 ოპერაცია ჩატარდა გეგმიურად;
- ურგენტული შემთხვევის გამო 160;
- აქედან ტრავმატოლოგიური ოპერაცია-127;
- ყბა-სახის ქირურგიის განყოფილებაში-46.



ტოვასაბაღის დეპარტამენტში ჩატარებული ოპერაციები



ქირურგიული დეპარტამენტი

ქირურგიული დეპარტამენტის 2022 წლის ანგარიშის მიხედვით, დეპარტამენტში მოთავსდა 411 პაციენტი. პაციენტების ამ რაოდენობამ კლინიკაში გაატარა სულ 2048 საწოლ-დღე.

კარდიოქირურგიული განყოფილება

- განყოფილებაში ჩატარებული ოპერაციების საერთო რაოდენობა 162
- კორონაროგრაფია 143
- სტენტირება 22

რენიმაციული განყოფილება

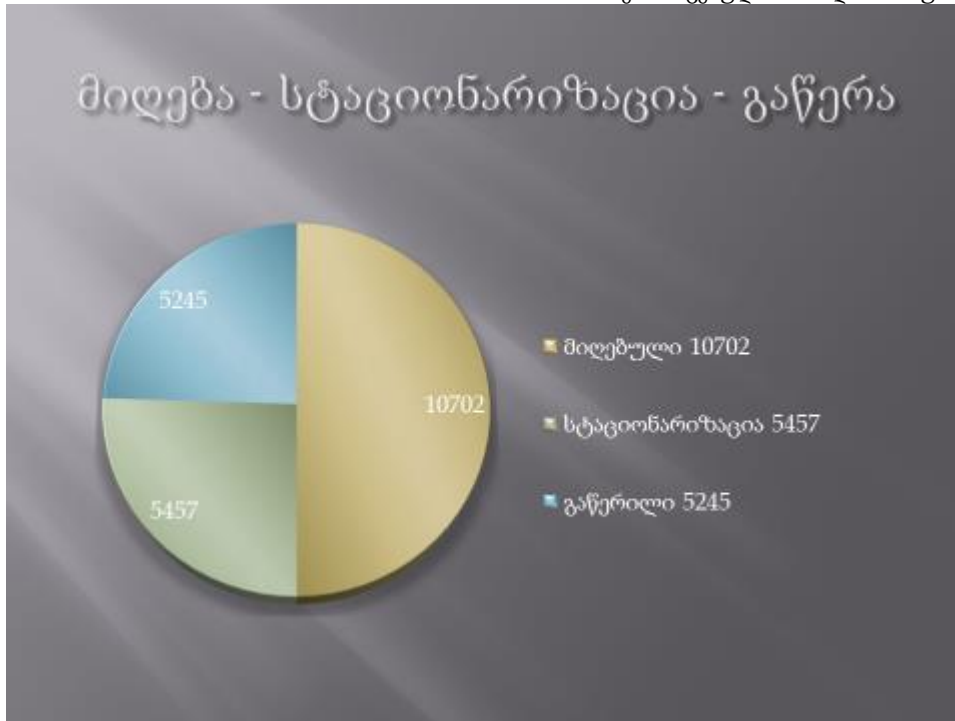
- რენიმაციულმა განყოფილებამ 2022 წელს განყოფილების სტატისტიკური მონაცემებით სულ უმკურნალა 379 პაციენტს, რომელმაც საწოლ-დღეების მიხედვით შეადგინა 4 773 საწოლ-დღე.

მიმღებ-გადაუდებელი მედიცინის სამსახური

- ▣ მიმღებ გადაუდებელი მედიცინის სამსახური კლინიკაში ფუნქციონირებს 02.02.2012 წლიდან, რომელიც უზრუნველყოფილია პირველადი გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების გაწევისთვის საჭირო მედიკამენტებით და ინვენტარით.

აღნიშნულ სამსახურში წლის განმავლობაში მიღებული იქნა 10 702 პაციენტი.





საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კლინიკის შემოსავლების ძირითადი წყარო არის საყოველთაო ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამაში მონაწილეობის შედეგად, პაციენტებზე გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი (კლინიკა მონაწილეობს საყოველთაო ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამისა და ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო

პროგრამების განხორციელებაში), ასევე, კერძო სადაზღვევო კომპანიებში დაზღვეულთათვის გაწეული სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლებით პაციენტთა მიერ გადახდილი თანხებიდან, პანდემიის პერიოდში, კოვიდ-თერაპიული სამსახურის მიერ გაწეული მომსახურებიდან და სხვა.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022
საოპერაციო შემოსავალი	13,709,656
სხვა შემოსავალი(არასაოპერაციო)	417,412
	(4,137,757)
საოპერაციო ხარჯები	

შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(6,604,989)
მედიკოსონალი	
არასაოპერაციო ხარჯები	(1,763,097)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	
ადმინისტრაცია	(1,618,208)

სხვაობა საოპერაციო შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის (საოპერაციო მოგება)	3,017
---	-------

ცვეთა და ამორტიზაცია	(951,497)
ბანკის სესხის პროცენტი	(884,964)
საოპერაციო მოგება/ზარალი	(1,833,444)
წლის სრული ზარალი	(1,833,444)

კანონმდებლობის ცვლილებით გამოწვეული, ძირითად სამედიცინო მომსახურებებზე ფასების მკვეთრი შემცირების გამო, ამასთან, პოსტკოვიდური პერიოდის მძლავრი ზეგავლენის მოქმედების გამო, კლინიკის 2022 წლის ფინანსური მაჩვენებლების მიხედვით, აღინიშნება შემოსავლების მნიშვნელოვანი შემცირება.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები.

კომპანია აფასებს საკუთარ შედეგებს შემდეგი ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებით:

საოპერაციო მოგების მარჯა	2022	2021
(საოპერაციო მოგება/საოპერაციო შემოსავალი)	7,21	8,12

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ზემოაღნიშნულ ცხრილში, საოპერაციო მოგების მარჯის გამოთვლის დროს გათვალისწინებულია ის რისკები და ზემოქმედების კოეფიციენტები რაც გამოწვეული იყო საქართველოში და მთელს მსოფლიოში, კოვიდ პანდემიის დროს განხორციელებული ეკონომიკური კრიზისის პერიოდში.

განვითარების გეგმები

2022 წლის სამედიცინო და საფინანსო მონაცემები კლინიკას საშუალებას აძლევს მომდევნო წელს დაგეგმოს არსებული სამედიცინო სერვისების გაფართოების და გაუმჯობესების ღონისძიებები, ასევე, ახალი სერვისების დამატებასთან დაკავშირებული სამუშაოები, თუ კანონმდებლობით რამე არ შეიცვალა.

2023 წლისათვის დაგეგმილია უახლესი აპარატურის შეძენა, რაც თავისთავად მოითხოვს კლინიკაში დასაქმებული კადრების გადამზადებას.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე ეს დამატებითი ფუნქციები კლინიკას მოუტანს გარკვეული ტიპის დამატებით შემოსავლებს 2022 წელთან შედარებით.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე ეს დამატებითი ფუნქციები კლინიკას მოუტანს გარკვეული ტიპის დამატებით შემოსავლებს 2020-21 წლებთან შედარებით.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 წლის 31 დეკემბერს, დასრულებული წლისთვის კლინიკის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების გასხვისება.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ფინანსური რისკები

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

საკრედიტო რისკი - არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კლინიკის მოთხოვნების (დებიტორული დავალიანების) ძირითადი ნაწილი სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოზე მოდის კლინიკა საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კლინიკა საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს. კლინიკის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კლინიკა შეძლებისდაგვარად ახორციელებს რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ლიკვიდურობის რისკი - ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. კომპანია ახდენს ლიკვიდურობის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო.

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

შპს „ღია გული-პლიუსი“

დირექტორის უფლებამოსილი პირი

დ. მიქელთაძე

შპს ღია გული-პლიუსი და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
თანხები მოცემულია 1000 ლარში თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

ჯგუფის სტრუქტურა

შპს „ღია გული-პლიუსი“ დაფუძნდა 2012 წელს. მისი შვილობილი კომპანია - შპს N5 კლინიკური საავადმყოფო, წარმოადგენს მრავალპროფილურ სამედიცინო ცენტრს, რომელიც მოსახლეობას აწვდის როგორც სტაციონარულ, ასევე, ამბულატორულ სამედიცინო სერვისებს. შპს „ღია გული-პლიუსი“ ფლობს 65%-იან წილს შვილობილ კომპანიაში (2022 და 2021 წლების მონაცემებით). ჯგუფის მშობელი საწარმო საოპერაციო საქმიანობას არ ახორციელებს და მხოლოდ ფლობს ინვესტიციას შვილობილ საწარმოში.

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა კლინიკის საქმიანობა

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობის სახეა სამედიცინო საქმიანობა. ჯგუფი წარმოადგენს მრავალპროფილურ საავადმყოფოს, რომელიც ქვეყნის მოსახლეობას აწვდის როგორც სტაციონარულ, ისე ამბულატორიულ სამედიცინო სერვისებს. სამედიცინო საქმიანობის იურიდიული საფუძველი: საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროს სამედიცინო საქმიანობის სახელმწიფო რეგულირების სააგენტოს უფროსის მიერ, 2011 წლის 27 აპრილის გამოცემული № 02-236/ო ბრძანების საფუძველზე ჯგუფს მიღებული აქვს სტაციონარული დაწესებულების ნებართვა N000122, რომლის საფუძველზეც ახორციელებს სტაციონარულ და ამბულატორიულ სამედიცინო საქმიანობას სანებართვო მოწმობის დანართის ფარგლებში:

ნებართვები:

1. სტაციონალური დაწესებულების ნებართვა №000122;
2. ახალშობილთა ინტენსიური მოვლა -NICU №005287;
3. სამეანო - ნეონატალური საქმიანობა №005285;
4. ნეონატოლოგია №000540;
5. ლაბორატორიული საქმიანობა - კლინიკური დიაგნოსტიკა №003920;
6. ლაბორატორიული საქმიანობა - ბიოქიმიური დიაგნოსტიკა №003921;
7. ლაბორატორიული საქმიანობა - იმუნოლოგიური და სეროლოგიური დიაგნოსტიკა №003922;
8. ონკოლოგია- №000543;
9. ქირურგიული პროფილის საქმიანობა №000542;
10. ოტორინოლარინგოლოგია №005710;
11. რადიოლოგიური საქმიანობა - რენტგენოლოგიური დიაგნოსტიკა №001312;
12. გადაუდებელი სამედიცინო დახმარება - EMERGENCY - №002197;
13. რენიმაგია №000541;
14. ფსიქიატრია -№001254;
15. დიალიზი №003203;
16. ნეიროქირურგია №001367;
17. ინტერვენციული კარდიოლოგია №003028;

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

კლინიკის მოკლე ისტორია:

კლინიკა არსებობს გასული საუკუნის 80-იანი წლებიდან, რომელსაც 2007-2008 წლებიდან შეეცვალა პროფილი და დღეის მდგომარეობით არის მრავალპროფილური სამედიცინო დაწესებულება, რომელიც მოსახლეობას სთავაზობს ამბულატორიულ, კლინიკურ და დიაგნოსტიკურ მომსახურებებს.

კლინიკა ატარებს ქვეყნის ერთ-ერთი წამყვანი სამედიცინო დაწესებულების სახელს. კლინიკას შენარჩუნებული აქვს თავისი პირვანდელი არქიტექტურული იერსახე. შენობას აქვს ვენტილაციის, ცენტრალიზებული წყალმომარაგების, ელექტრომომარაგების, გათბობის და კონდენცირების ცენტრალიზებული სისტემა, აგრეთვე, ავტონომიური დენის წყარო. პაციენტთა სამედიცინო მომსახურების საქმეში უწყვეტობის შენარჩუნების და უსაფრთხოების უზრუნველყოფის მიზნით კლინიკას გააჩნია ელექტრო და წყალმომარაგების ალტერნატიული, სარეზერვო წყაროები.

გარდა ამისა, კლინიკას გააჩნია საკუთარი, სამედიცინო ჟანგბადის მიმღები (წარმოება) დანადგარი.

კლინიკის ძირითადი პროდუქტები/მომსახურება და საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა:

კლინიკა მოსახლეობას 100-ზე მეტი დასახელების სამედიცინო მომსახურებას აწვდის. კლინიკის მიერ უზრუნველყოფილი სერვისების არასრული ჩამონათვალია: ახალშობილთა ინტენსიური მოვლა; სამეანო- ნეონატალური საქმიანობა; ნეონატოლოგია; ლაბორატორიული საქმიანობა - კლინიკური დიაგნოსტიკა; ლაბორატორიული საქმიანობა-ბიოქიმიური დიაგნოსტიკა; ლაბორატორიული საქმიანობა იმუნოლოგიური და სეროლოგიური დიაგნოსტიკა; ონკოლოგიური და ქირურგიული პროფილის საქმიანობა; ფსიქიატრია (მათ შორის ბავშვთა და მოზრდილთა); ნეიროქირურგიული საქმიანობა; ინტერვენციული კარდიოლოგიური მომსახურება და სხვა. კლინიკაში დღეის მდგომარეობით დასაქმებულია 595 თანამშრომელი.

სტატისტიკურად დასაქმებულთა რაოდენობა წლების მიხედვით გამოიყურება შემდეგნაირად:

დასახელება	2022	2021	2020	2019	გადახრა გრადუსი (2-3) + -	შენიშვნა: 2022 წელს მოქმედი (მომუშავე) დასაქმებუ ლები
1	2	3	4	5	6	7
დასაქმებულთა რაოდენობა წლების მიხედვით	550	598	595	490	-48	495

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბრის

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

კლინიკის საქმიანობა არის მზარდი რასაც მოწმობს 2016-2022 წლებში კლინიკაში გატარებული პაციენტების რაოდენობა დეპარტამენტების მიხედვით:

შემოსავლები მიღებულია კლინიკური განყოფილებების და ავადმყოფთა მოძრაობის ანგარიშის მიხედვით-შესაბამისი საწოლ-დღეების მიხედვით. მათ შორის:

2022 წელს კლინიკის შემოსავლები, მიღებულია კლინიკური განყოფილებების მიხედვით, ავადმყოფთა მოძრაობის ანგარიშიდან გამომდინარე. ზემოაღნიშნული შემოსავლები მიღებული იქნა გატარებული პაციენტებისა და შესაბამისი საწოლ-დღეების მიხედვით. მათ შორის ძირითადი დეპარტამენტების მიხედვით:

კარდიო-თერაპიული სამსახური.

აღჭურვილობა

- ✓ 22 ფუნქციური საწოლი, აღჭურვილი მუდმივი კარდიომონიტორინგით, ცენტრალური ჟანგბადის წყაროთი და ინფუზიომატორებით.
- ✓ ექოკარდიოგრაფია
- ✓ ელექტროკარდიოგრაფია

2022 წლის სტატისტიკური მონაცემები გამოიყურება შემდეგნაირად:

- ✓ მკურნალობას გადიოდა - 1088 პაციენტი
- ✓ სულ საწოლდღე - 4758 ს/დ
- ✓ პაციენტის საშუალო დაყოვნება საწოლზე - 5 ს/დ

გაწეული მომსახურებები:

- კორონაროგრაფია - 285
- სტენტირება - 86

სხვა განყოფილებებში გადაყვანა:

1. რენიმაციული დეპარტამენტი - 15 პაციენტი;
2. კარდიოქირურგია - 19 პაციენტი;

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

3. ქირურგია - 1 პაციენტი;
4. კარდიო-ინტენსიური - 1 პაციენტი.
5. სხვა კლინიკა - კლინიკა "თიმი" - 1 პაციენტი

კრიტიკული მედიცინისა და ინტენსიური თერაპიის განყოფილება

სულ შემოვიდა- 437 პაციენტი (+ 8 პაციენტი წინა წლის)

- ER - 302
- საოპერაციო - 63
- თერაპია - 15
- ქირურგია 14
- კარდიო-ინტენსიური - 11
- ნევროლოგია- 10
- ფსიქიატრია - 6
- გინეკოლოგია - 6
- კარდიო-ქირურგია - 4
- კოვიდ-რეანიმაცია - 4
- ტრავმატოლოგია - 1
- კოვიდ-თერაპია - 1

- გადავიდა სხვა განყოფილებაში - 149 პაციენტი
- ქირურგია - 57
- თერაპია - 33
- ნევროლოგია- 22
- გინეკოლოგია - 14
- კარდიო-ინტენსიური - 8
- ტრავმატოლოგია - 7
- ფსიქიატრია - 6
- კოვიდ-რეანიმაცია - 2

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

- გაეწერა ზინაზე - 129 პაციენტი
- გადავიდა სხვა კლინიკაში - 4 პაციენტი
- ბრონქოსკოპია - 500
- ჰემოდიალიზი - 244
- ტრანსფუზია - 365

სამედიცინო-გინეკოლოგიური დეპარტამენტის 2022 წლის სტატისტიკური
მონაცემებით სულ გატარებული იქნა 1205 პაციენტი.

ლაბორატორიული დეპარტამენტი

ლაბორატორიულ დეპარტამენტში სრულდება სტანდარტით გათვალისწინებული
სხვადასხვა სახის კვლევები, მაგალითად: კლინიკური; ბიოქიმიური;
სეროლოგიური; კოაგულოლოგიური; ციტოლოგიური; იზოსეროლოგიური და
იმუნოლოგიური.

2022 წლის საერთო სტატისტიკური სურათი:

ჩატარებული გამოკვლევები

ჩატარებული გამოკვლევების ჩაშლა

141,792

სულ ჩატარებულ გამოკვლევათა რაოდენობა

~21,900

სულ გამოკვლეულ პაციენტთა რაოდენობა

~6,5x

საშუალოდ ერთ პაციენტზე ჩატარებული გამოკვლევების რაოდენობა

2022 წელს ჩატარებულ გამოკვლევათა 90%-ზე მეტს სტაციონარული გამოკვლევები შეადგენს

გამოკვლეული პაციენტების ჩაშლა

2022 წელს გამოკვლეულ პაციენტთა 80%-ზე მეტი კლინიკაში სტაციონარული სტატუსით

მკურნალობდა 91% 99%. სტაციონარული ამბულატორიულით 83%, ხოლო 17% შეადგენა

სტაციონარული ამბულატორიულით.

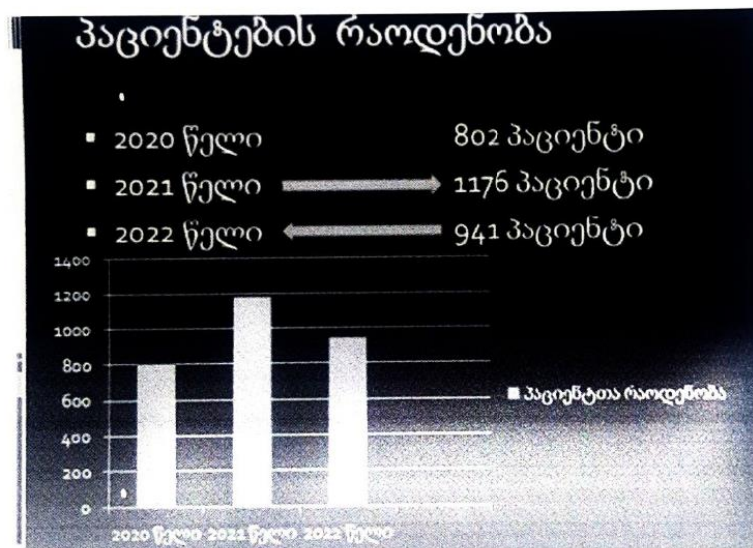
კარდიოინტენსიური სამსახური

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

კარდიოინტენსიური სამსახურის 2022 წლის მონაცემების მიხედვით მიმდინარე წელს მიღებული პაციენტების რაოდენობამ შეადგინა 941 პაციენტი.

წლების მიხედვით სტატისტიკური მონაცემები გამოიყურება შემდეგნაირად:

2015 წ.	703 პაციენტი.
2016 წ.	723 პაციენტი.
2017 წ.	709 პაციენტი.
2018 წ.	799 პაციენტი.
2019 წ.	786 პაციენტი.
2020 წ.	802 პაციენტი.
2021 წ.	1176 პაციენტი.
2022 წ.	941 პაციენტი.

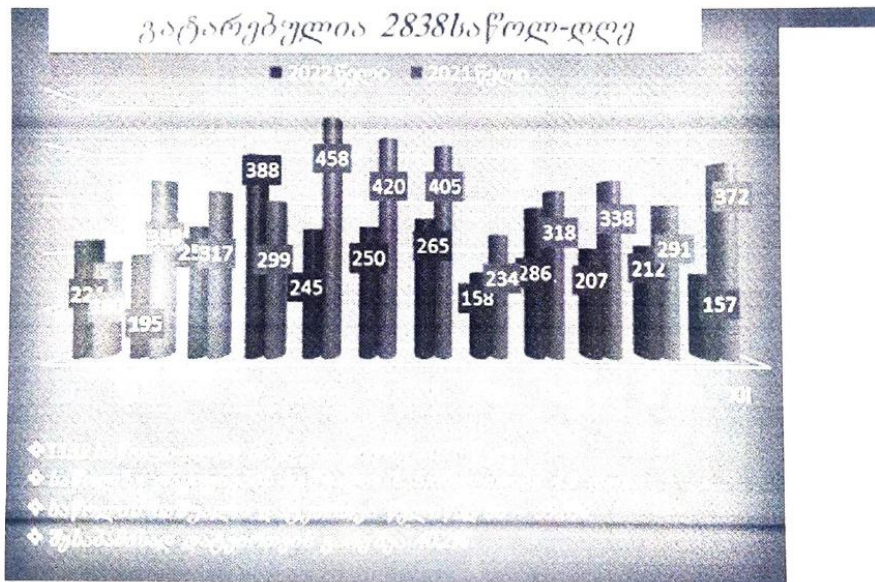
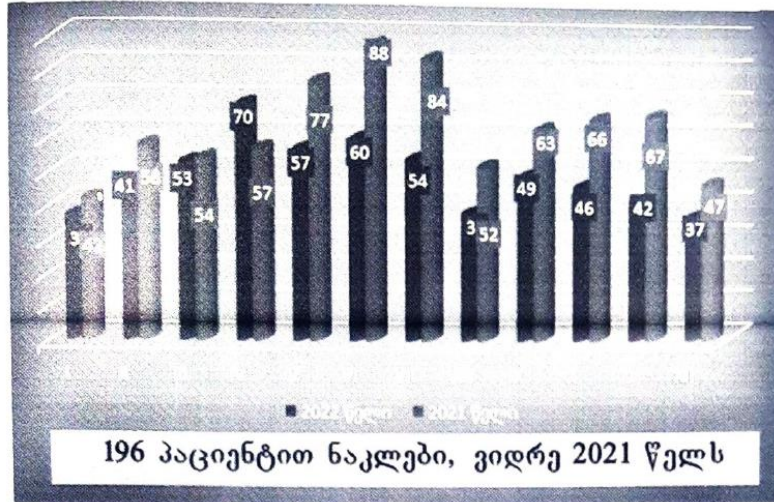


ნევროლოგიური სამსახური.

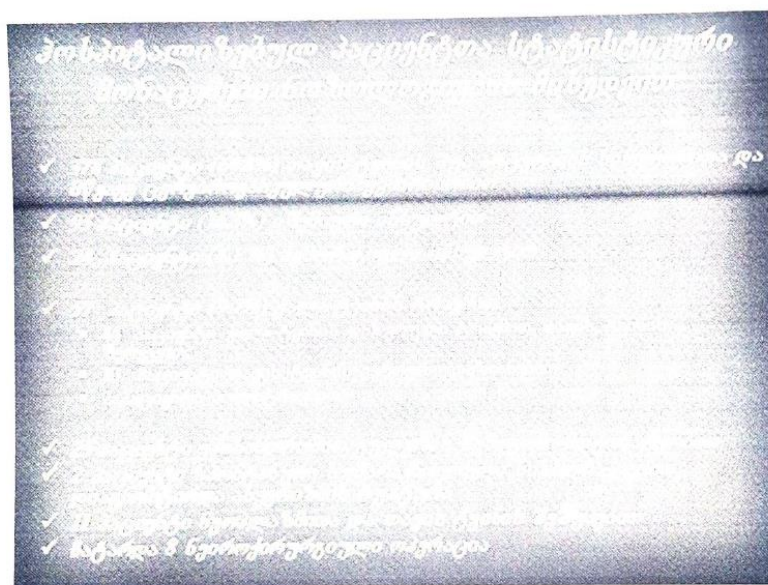
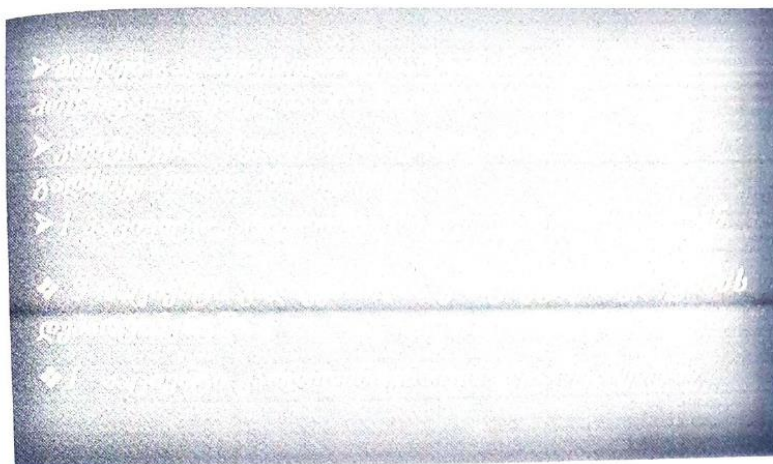
2022 წელს გატარებული პაციენტები

შპს ღია გული-პლიუსი და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
თანხები მოცემულია 1000 ლარში თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს



შპს „ლია გული-პლიუსი“ და შვილოზილი კომპანია
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს



ფსიქიატრიის დეპარტამენტი მოიცავს ბავშვთა განყოფილებას (30 საწოლზე).

გვერდი 9

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

- ფსიქიატრიის დეპარტამენტში 2022 წლის განმავლობაში სტაციონარული მკურნალობა ჩაიტარა სულ 1214 (2021 წ. - 1119) პაციენტმა

მათ შორის:

- მოზრდილი (18 წლიდან) 1003 პაციენტი (2021 წ. - 816)
- არასრულწლოვანი (18 წლამდე) - 211 პაციენტი (2021 წ. - 258)

ნეონატოლოგიური დეპარტამენტი:

ნეონატოლოგიური დეპარტამენტის ანგარიშის მიხედვით 2022 წელს სულ:

- სულ - 672 (2021 წელს 771) ახალშობილი
- მათ შორის:
- 586 დროული (87 %)
- 84 დღენაკული (13 %)

სტატისტიკური მაჩვენებლები

საწოლთა ფონდის გამოყენება

- საწოლთა რაოდენობა 18
- გატარებული საწოლ-დღეების რაოდენობა 2263
- საწოლთა დატვირთვის მაჩვენებელი 125.72
- დატვირთვის % (წლიური დატვირთვა 300 დღე) 42.02 %

სტაციონარული მომსახურების მოცულობა

- გაწერილ ავადმყოფთა რაოდენობა 62
- გარდაცვლილ ავადმყოფთა რაოდენობა 5
- ლეტალობის მაჩვენებელი 7.46 %
- გატარებულ ავადმყოფთა რაოდენობა 67

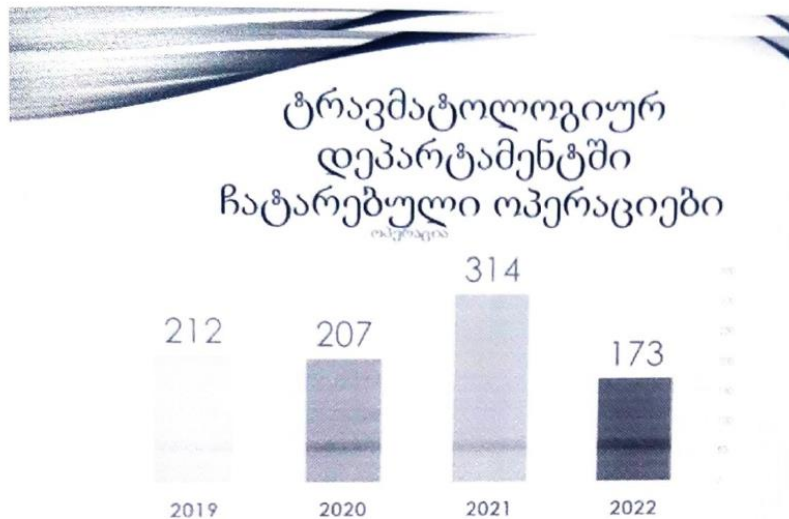
ტრავმატოლოგიისა და ორთოპედიის დეპარტამენტი

ტრავმატოლოგიისა და ორთოპედიის დეპარტამენტის 2022 წლის ანგარიშის მიხედვით, 2022 წელს ტრავმატოლოგიურ დეპარტამენტში ჩატარდა 173 ოპერაცია.

- აქედან: 21 ოპერაცია ჩატარდა გეგმიურად;

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბრის

- ურგენტული შემთხვევის გამო 160;
- აქედან ტრავმატოლოგიური ოპერაცია-127;
- ება სახის ქირურგიის განყოფილებაში-46.



ქირურგიული დეპარტამენტი

ქირურგიული დეპარტამენტის 2022 წლის ანგარიშის მიხედვით, დეპარტამენტში მოთავსდა 411 პაციენტი. პაციენტების ამ რაოდენობამ კლინიკაში გაატარა სულ 2048 საწოლ-დღე.

კარდიოქირურგიული განყოფილება

- განყოფილებაში ჩატარებული ოპერაციების საერთო რაოდენობა 162
- კორონაროგრაფია 143
- სტენტირება 22

რეანიმაციული განყოფილება

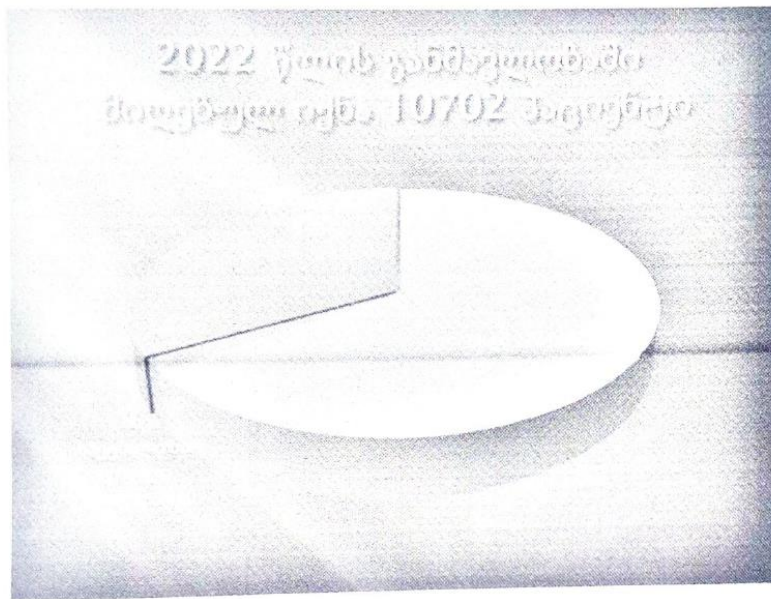
- რეანიმაციულმა განყოფილებამ 2022 წელს განყოფილების სტატისტიკური მიხედვებით სულ უმჯურნალა 379 პაციენტს, რომელმაც საწოლ-დღეების მიხედვით შეადგინა 4 773 საწოლ-დღე.

შპს ღია გული-პლიუსი და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
თანხები მოცემულია 1000 ლარში თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

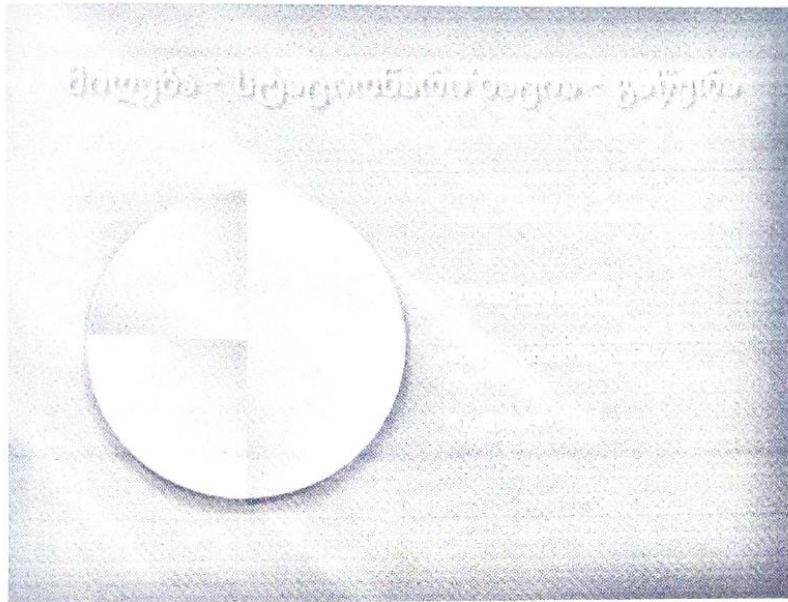
მიმღებ გადაუდებელი მედიცინის სამსახური

☐ მიმღებ გადაუდებელი მედიცინის სამსახური კლინიკაში ფუნქციონირებს 02.02.2012 წლიდან,
რომელიც უზრუნველყოფილია პირველადი გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების
გაწევისთვის საჭირო მედიკამენტებით და ინვენტარით.
აღნიშნულ სამსახურში წლის განმავლობაში მიღებული იქნა 10 702 პაციენტი.



შპს ღია გული-პლიუსი და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
თანხები მოცემულია 1000 ლარში თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს



საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კლინიკის შემოსავლების ძირითადი წყარო არის საყოველთაო ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამაში მონაწილეობის შედეგად, პაციენტებზე გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი (კლინიკა მონაწილეობს საყოველთაო ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამისა და ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო

პროგრამების განხორციელებაში), ასევე, კერძო სადაზღვევო კომპანიებში დაზღვეულთათვის გაწეული სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლებით პაციენტთა მიერ გადახდილი თანხებიდან, პანდემიის პერიოდში, კოვიდ-თერაპიული სამსახურის მიერ გაწეული მომსახურებიდან და სხვა.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს ღია გული-პლიუსი და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
თანხები მოცემულია 1000 ლარში თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

	2022
საოპერაციო შემოსავალი	13,709,656
სხვა შემოსავალი(არასაოპერაციო)	417,412
საოპერაციო ხარჯები	(4,137,757)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	(6,604,989)
მედეერსონალი	
არასაოპერაციო ხარჯები	(1,763,097)
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	
ადმინისტრაცია	(1,618,208)
სხვაობა საოპერაციო შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის (საოპერაციო მოგება)	3,017
ცვეთა და ამორტიზაცია	(951,497)
ბანკის სესხის პროცენტი	(884,964)
საოპერაციო მოგება/ზარალი	(1,833,444)
წლის სრული ზარალი	(1,833,444)

კანონმდებლობის ცვლილებით გამოწვეული, ძირითად სამედიცინო მომსახურებებზე ფასების
მკვეთრი შემცირების გამო, ამასთან, პოსტკოვიდური პერიოდის მძლავრი ზეგავლენის მოქმედებების
გამო, კლინიკის 2022 წლის ფინანსური მაჩვენებლების მიხედვით, აღინიშნება შემოსავლების
მნიშვნელოვანი შემცირება.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები.

კომპანია აფასებს საკუთარ შედეგებს შემდეგი ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებით:

საოპერაციო მოგების მარჟა (საოპერაციო მოგება/საოპერაციო შემოსავალი)	2022	2021
	7,21	8,12

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ზემოაღნიშნულ ცხრილში, საოპერაციო მოგების
მარჟის გამოთვლის დროს გათვალისწინებულია ის რისკები და ზემოქმედების კოეფიციენტები რაც
გამოწვეული იყო საქართველოში და მთელს მსოფლიოში, კოვიდ პანდემიის დროს განხორციელებული
ეკონომიკური კრიზისის პერიოდში.

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

განვითარების გეგმები

2022 წლის სამედიცინო და საფინანსო მონაცემები კლინიკას საშუალებას აძლევს მომდევნო წელს დაგეგმოს არსებული სამედიცინო სერვისების გაფართოების და გაუმჯობესების ღონისძიებები. ასევე, ახალი სერვისების დამატებასთან დაკავშირებული სამუშაოები, თუ კანონმდებლობით რამე არ შეიცვალა.

2023 წლისათვის დაგეგმილია უახლესი აპარატურის შეძენა, რაც თავისთავად მოითხოვს კლინიკაში დასაქმებული კადრების გადამზადებას.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე ეს დამატებითი ფუნქციები კლინიკას მოუტანს გარკვეული ტიპის დამატებით შემოსავლებს 2022 წელთან შედარებით.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე ეს დამატებითი ფუნქციები კლინიკას მოუტანს გარკვეული ტიპის დამატებით შემოსავლებს 2020-21 წლებთან შედარებით.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2022 წლის 31 დეკემბერს, დასრულებული წლისთვის კლინიკის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების გასხვისება.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ფინანსური რისკები

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

საკრედიტო რისკი - არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კლინიკის მოთხოვნების (დებიტორული დავალიანების) ძირითადი ნაწილი სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოზე მოდის კლინიკა საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კლინიკა საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს. კლინიკის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კლინიკა შემოღობისდაგვარად ახორციელებს რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ლიკვიდურობის რისკი - ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. კომპანია ახდენს ლიკვიდურობის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს.

სავალუტო რისკი - სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო.

საპროცენტო რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის

შპს ღია გული-პლიუსი და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის
თანხები მოცემულია 1000 ლარში თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბრის

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე.
კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას გააჩნია ცვლადი საპროცენტო
განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები.

შპს „ღია გული-პლიუსის“
დირექტორის უფლებამოსილი პირი

