

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები

**კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მომზადების საფუძველი	12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები	14
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	15
5. ამონაგები.....	20
6. სხვა ხარჯები.....	21
7. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი.....	21
8. ძირითადი საშუალებები	22
9. იჯარა.....	23
10. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	24
11. მარაგები.....	24
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	25
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	25
14. მიღებული სესხები	26
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
16. საწარმოთა გაერთიანება	27
17. პირობითი ვალდებულებები	28
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	29
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	30
20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	31

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება	42
--	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფის“ ხელმძღვანელებს და დამფუძნებლებს,

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

დასკვნა

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

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

განსაკუთრებულ გარემოებათა ამსახველი აზრები

გვსურს თქვენს ყურადღება გაავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-14 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ჯგუფს მიღებულ სესხებზე გააჩნია ფინანსური შეზღუდვები, რომლებიც ჯგუფმა ვერ შეასრულა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფს აქვს წერილობითი შეთანხმება ბანკთან რომლის მიხედვითაც ბანკი არ გამოიყენებს სესხის უპირობოდ დაფარვის უფლებას 2022 წელს დარღვეული შეზღუდვების გამო. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნული გარემოების გამო.

სხვა ინფორმაცია

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

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

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

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას.

დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან

თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება.

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

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- 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.

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

მოსაზრება სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

დასკვნა

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2022 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და

- 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

14 დეკემბერი 2023

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფის“ ხელმძღვანელებს და დამფუძნებლებს,

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე დასკვნა

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

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს, საკუთარი კაპიტალის და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ ჯგუფისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტრთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

განსაკუთრებულ გარემოებათა ამსახველი აზრები

გვსურს თქვენს ყურადღებას გავამახვილოთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-14 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ჯგუფს მიღებულ სესხებზე გააჩნია ფინანსური შეზღუდვები, რომლებიც ჯგუფმა ვერ შეასრულა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფს აქვს წერილობითი შეთანხმება ბანკთან რომლის მიხედვითაც ბანკი არ გამოიყენებს სესხის უპირობოდ დაფარვის უფლებას 2022 წელს დარღვეული შეზღუდვების გამო. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული აღნიშნული გარემოების გამო.

სხვა ინფორმაცია

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

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

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

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან

თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან 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, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად 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.

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

მოსაზრება სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

დასკვნა

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2022 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და

- 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

14 დეკემბერი 2023

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	5	71,925,300	89,159,220
სხვა შემოსავალი		155,262	450,285
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(38,802,794)	(36,871,691)
მარაგის ხარჯი		(17,695,338)	(21,899,578)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(5,276,877)	(4,095,052)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება		(224,432)	(313,064)
სხვა ხარჯები	6	(6,286,261)	(6,205,131)
საოპერაციო მოგება		3,794,860	20,224,989
მოგების წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხულ ინვესტიციებში	10	255,946	253,087
ფინანსური შემოსავალი	7	11,387,986	10,038,355
ფინანსური ხარჯი	7	(4,200,408)	(5,098,574)
საკუროსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		384,486	(2,984)
ხელსაყრელი შესყიდვა	16	27,278,080	-
წლის სრული შემოსავალი		38,900,950	25,414,873
წლის სრული შემოსავალი მისაკუთვნიებელი:			
ჯგუფის მფლობელებზე		38,900,950	25,370,179
არამაკონტროლებელ წილზე		-	44,694

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 14 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

დ. ბეჟუაშვილი

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	5	71,925,300	89,159,220
სხვა შემოსავალი		155,262	450,285
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(38,802,794)	(36,871,691)
მარაგის ხარჯი		(17,695,338)	(21,899,578)
ცვთა და ამორტიზაცია		(5,276,877)	(4,095,052)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება		(224,432)	(313,064)
სხვა ხარჯები	6	(6,286,261)	(6,205,131)
საოპერაციო მოგება		3,794,860	20,224,989
მოგების წილი კაპიტალ-მეთოდით აღრიცხულ ინვესტიციებში	10	255,946	253,087
ფინანსური შემოსავალი	7	11,387,986	10,038,355
ფინანსური ხარჯი	7	(4,200,408)	(5,098,574)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)		384,486	(2,984)
ხელსაყრელი შესყიდვა	16	27,278,080	-
წლის სრული შემოსავალი		38,900,950	25,414,873
წლის სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი:			
ჯგუფის მფლობელებზე		38,900,950	25,370,179
არამაკონტროლებელ წილზე		-	44,694

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 14 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

დ. ბეჟუაშვილი

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	114,411,799	66,927,729
აქტივის გამოყენების უფლება	9	51,798	402,801
არამატერიალური აქტივები		207,391	256,612
გუდვილი		8,614,351	8,614,351
გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები		664,999	902,606
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში	10	689,876	633,930
სხვა ინვესტიციები		25,000	25,000
		124,665,214	77,763,029
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	11	4,655,283	4,739,491
საგადასახადო აქტივები		401,804	126,576
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	20,123,082	22,564,057
ფულადი სახსრები და მისი ეკვივალენტები	13	3,952,634	6,827,515
		29,132,803	34,257,639
სულ აქტივები		153,798,017	112,020,668
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		121	121
გაუნაწილებელი მოგება		68,760,224	29,859,274
სულ კაპიტალი		68,760,345	29,859,395
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	50,107,309	60,927,793
საიჯარო ვალდებულება	9	30,949	330,766
		50,138,258	61,258,559
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	19,247,936	5,110,087
საიჯარო ვალდებულება	9	14,199	127,859
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	15,637,279	15,664,768
		34,899,414	20,902,714
სულ ვალდებულებები		85,037,672	82,161,273
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		153,798,017	112,020,668

10 - 41 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ მფლობელთა კაპიტალი	არამაკონტროლე ბელი წილი	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	121	4,752,354	4,752,475	949,477	5,701,952
წლის სრული შემოსავალი	-	25,370,179	25,370,179	44,694	25,414,873
არამაკონტროლებელი წილის შეძენა	-	(263,259)	(263,259)	(994,171)	(1,257,400)
2021 წლის 31 დეკემბერი	121	29,859,274	29,859,395	-	29,859,395
წლის სრული შემოსავალი	-	38,900,950	38,900,950	-	38,900,950
2022 წლის 31 დეკემბერი	121	68,760,224	68,760,345	-	68,760,345

10 - 41 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები		76,012,886	80,241,971
გადახდილი ხელფასები		(31,524,912)	(27,385,554)
სავაჭრო მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(23,293,738)	(26,911,437)
გადახდილი გადასახადები		(8,022,523)	(6,248,697)
გადახდილი დაგროვებითი პენსია		(982,306)	(623,777)
სხვა გადახდები		(57,556)	-
მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი		421,047	218,053
		12,552,898	19,290,559
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(8,873,749)	(8,340,505)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(26,462)	(43,854)
არამაკონტროლებელი წილის შესაძენად გადახდილი თანხა		(471,208)	(781,305)
სესხის გაცემა	14	(6,600,304)	-
შვილობილი საწარმოს შეძენა, შეძენილი საწარმოს ფულის გამოკლებით	16	(8,035,509)	-
მიღებული დივიდენდი		200,000	190,000
გაცემული სესხის თანხის მიღება		-	16,413
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(23,807,232)	(8,959,251)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება	14	17,482,076	-
სესხის დაფარვა	14	(5,701,053)	(4,195,404)
გადახდილი პროცენტი	14	(3,218,675)	(4,010,624)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	9	(96,261)	(339,882)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		8,466,087	(8,545,910)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		(2,788,247)	1,785,398
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	6,827,515	5,060,206
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(86,634)	(18,089)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	13	3,952,634	6,827,515

10 - 41 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2019 წელს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ინვესტიციების ფლობა და მართვა შვილობილ კომპანიებში. შვილობილი კომპანიების ძირითადი საქმიანობა არის სამედიცინო, კერძოდ სტაციონალური და ამბულატორიული მომსახურების გაწევა.

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

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

დასახელება	საქმიანობის კეყყანა	31.12.2022	31.12.2021	საოპერაციო საქმიანობა
შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“	საქართველო	100%	100%	სამედიცინო მომსახურება
შპს „ქუთაისის ცენტრალური საავადმყოფო“ *	საქართველო	-	100%	სამედიცინო მომსახურება
შპს „ამტელ ჰოსპიტალ პირველი კლინიკური“**	საქართველო	-	0%	სამედიცინო მომსახურება
შპს „საჩხერის რაიონის სასწრაფო სამედიცინო დახმარების ცენტრი 03“	საქართველო	100%	100%	არ ფუნქციონირებს
შპს „მცხეთა მთიანეთის ჯანმრთელობისა და სასწავლო რესურსების ცენტრი“	საქართველო	50%	50%	საინვესტიციო საქმიანობა

(*) - 2021 წლის ნოემბერში შპს „ჯეო ჰოსპიტალსმა“ შეიძინა შპს „ქუთაისის ცენტრალური საავადმყოფო“-ს არამაკონტროლებელი წილი - 10%, რის შედეგადაც მოცემული კომპანია გახდა შპს „ჯეო ჰოსპიტალსის“ 100%-იანი შვილობილი საწარმო. 2022 წლის 8 ივნისს მოხდა შპს „ქუთაისის ცენტრალური საავადმყოფოს“ რეორგანიზაცია და შეერწყა შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“.

(**) - 2022 წლის 16 აგვისტოს შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“-მა შეიძინა შპს „ამტელ ჰოსპიტალ პირველი კლინიკური“-ს 100% წილი, დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 16. 2022 წლის 4 ოქტომბერს მოხდა შპს „ამტელ ჰოსპიტალ პირველი კლინიკური“-ს რეორგანიზაცია და შეერწყა შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“.

ჯგუფის მფლობელების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
დავით ბეჟუაშვილი	25%	50%
შპს მეიდანზე	25%	25%
შპს ჯი ემ ეს სი საქართველოს სამედიცინო სერვისების კომპანია	25%	-
შპს ჰიპ რისერჩი	25%	25%

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

2. მომზადების საფუძველი

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-3 განმარტებით შენიშვნაში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-20 განმარტებით შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით ანუ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფის საქმიანობა. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია ჯგუფისთვის.

ხელმძღვანელობას არ აქვს საშუალება ზუსტად იწინასწარმეტყველოს მოვლენათა ყველა შესაძლო განვითარება, რომელსაც შეიძლება გავლენა ჰქონდეს საქართველოს ეკონომიკაზე და შესაბამისად, ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ის ყველა საჭირო ზომებს იღებს, რათა მხარი დაუჭიროს ჯგუფის საქმიანობის მდგრადობასა და განვითარებას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი. 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3). 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისის საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხდება ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასიკ 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 37-ის შესწორება, 68ა პარაგრაფის დამატებით რომელიც აკონკრეტებს ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, რათა შეფასდეს ხელშეკრულება არის თუ არა წაგებიანი. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული შესწორება გამოიწვევს მეტი ხელშეკრულების აღრიცხვას წაგებიან ხელშეკრულებად, რადგან იზრდება იმ ხარჯების არეალი, რომელთა გათვალისწინებაც უნდა მოხდეს წაგებიანი ხელშეკრულების შეფასებაში.

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

საწარმო მოცემულ აქტის ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა რომ მოხდეს აღნიშნულის აქტის ღირებულებასთან დანეტება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთი გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომებს. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;

სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;

სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და მოხდა ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას, იმის შესახებ თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად ბასს 12.5-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდებილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველ-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენტანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება ასევე განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

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

სხვა

ჯგუფს არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

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

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

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

ბ) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ჯგუფს შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისათვის. თუმცა, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედება ყოველთვის ვრცელდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე. დეტალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ იხილეთ მე-4 და მე-12 განმარტებითი შენიშვნაში.

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები (გაგრძელება)

მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე, ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გ) გუდვილის გაუფასურების ტესტირება

ჯგუფმა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააკეთა გუდვილის გაუფასურების ტესტირება, რის შედეგადაც არ გამოვლენილა გაუფასურება. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის აღდგენითი ღირებულება განისაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენების ღირებულების საფუძველზე. ამ მეთოდის გამოყენება მოითხოვს მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებას და დისკონტის განაკვეთის განსაზღვრას ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გამოსათვლელად. ჯგუფმა კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება (15.08%) გამოიყენა პროგნოზირებული ფულადი ნაკადების დისკონტირებისთვის. მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასება მოხდა ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებული 5 წლიან ფინანსურ ბიუჯეტზე დაყრდნობით გაანგარიშებული პროგნოზების საფუძველზე.

დ) სასამართლო დავები

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19,928,607	22,335,335
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,952,634	6,827,515
	23,881,241	29,162,850
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	69,355,245	66,037,880
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,453,206	15,581,235
საიჯარო ვალდებულებები	45,148	458,625
	84,853,599	82,077,740

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

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

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

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

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

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

დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიცა 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 ფარგლებშიც მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, მიღებული სესხები და საიჯარო ვალდებულებები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. ბანკებისგან მიღებული სესხები დადისკონტირებულია ჯგუფის საკუთარი საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მიღებული აქვს ისინი. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ჯგუფის მენეჯმენტი ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. ჯგუფის მენეჯმენტის მთავარი მიზანია არის დაიცვას ჯგუფი 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. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

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

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:

	მოთხოვნები გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნები			
მოკლევადიანი	486,391	1%	(4,864)
ვადაგადაცილება 30-90	744,316	5%	(37,216)
ვადაგადაცილება 91-180	308,086	21%	(64,698)
ვადაგადაცილება 181-365	77,118	50%	(38,559)
ვადაგადაცილება 365 დღეზე მეტი	2,210,097	100%	(2,210,097)
	3,826,008		(2,355,434)
ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნები გაუფასურებაზე	18,978,630		(520,597)
სულ ფინანსური მოთხოვნები გაუფასურებამდე	22,804,638		(2,876,031)

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

	მოთხოვნები გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნები			
მიმდინარე	680,889	1%	(6,809)
ვადაგადაცილება 30-90 დღე	860,697	5%	(43,035)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	201,247	20%	(40,248)
ვადაგადაცილება 181-365 დღე	38,995	50%	(19,498)
ვადაგადაცილება 365> დღე	495,191	100%	(495,191)
	2,277,019		(604,781)
ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნები გაუფასურებაზე	21,992,491		(1,329,394)
სულ ფინანსური მოთხოვნები გაუფასურებამდე	24,269,510		(1,934,175)

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფს არ გამოუყენებია დერივატივები სავალუტო რისკის მართვისთვის.

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

	ლარი	ევრო	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19,928,607	-	-	19,928,607
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,692,450	8,967	251,217	3,952,634
	23,621,057	8,967	251,217	23,881,241
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13,500,238	1,324,600	628,368	15,453,206
საიჯარო ვალდებულებები	-	-	45,148	45,148
მიღებული სესხები	749,376	68,605,869	-	69,355,245
	14,249,614	69,930,469	673,516	84,853,599
სავალუტო პოზიცია	9,371,443	(69,921,502)	(422,299)	

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

	ლარი	ევრო	დოლარი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22,335,335	-	-	22,335,335
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,816,538	-	10,977	6,827,515
	29,151,873	-	10,977	29,162,850
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	64,504,729	1,533,151	66,037,880
საიჯარო ვალდებულებები	391,675	-	66,950	458,625
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,407,312	28,493	145,430	15,581,235
	15,798,987	64,533,222	1,745,531	82,077,740
სავალუტო პოზიცია	13,352,886	(64,533,222)	(1,734,554)	

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/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/ზარალი	(84,460)	84,460	(13,984,300)	13,984,300

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

	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/ზარალი	(346,911)	346,911	(12,906,644)	12,906,644

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

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

	31.12.2022		31.12.2021	
	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით
მოგება/ზარალი	681,492	(681,492)	474,018	(474,018)

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

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

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

ლიკვიდურობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,453,206	-	-	15,453,206
საიჯარო ვალდებულებები	16,212	32,424	-	48,636
მიღებული სესხები	23,954,532	38,169,504	35,042,162	97,166,198
	39,423,950	38,201,928	35,042,162	112,668,040

ლიკვიდურობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15,581,235	-	-	15,581,235
საიჯარო ვალდებულებები	172,202	536,266	-	708,468
მიღებული სესხები	9,914,377	43,917,065	32,930,178	86,761,620
	25,667,814	44,453,331	32,930,178	103,051,323

5. ამონაგები

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

	2022	2021
საყოველთაო დაზღვევა*	57,037,079	71,643,832
თვითღირებულებით მოსული პაციენტები	9,168,455	9,578,078
სადაზღვევო კომპანიები	3,015,813	2,219,777
საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი**	1,412,129	3,998,285
მერია, მუნიციპალიტეტები	771,354	625,000
სხვა	520,470	1,094,248
	71,925,300	89,159,220

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

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

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

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები
 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
 (ქართულ ლარში)

6. სხვა ხარჯები

	2022	2021
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯი	(3,369,931)	(2,973,026)
სამედიცინო მომსახურება	(700,612)	(710,238)
პროფესიული და სხვა საკონსულტაციო მომსახურება	(703,475)	(634,787)
სამედიცინო ნარჩენების უტილიზაცია და დეზინფექცია	(362,345)	(259,700)
ტრანსპორტირება	(338,794)	(315,752)
რემონტი და შეკეთება	(314,680)	(303,470)
მცირეფასიანი და მოკლევადიანი იჯარები	(75,183)	(143,238)
მივლინების და წარმომადგენლობითი ხარჯი	(61,959)	(74,758)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა	(8,710)	(135,659)
სხვა	(350,572)	(654,503)
	(6,286,261)	(6,205,131)

(*) - 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის აუდიტორულ კომპანიაზე გაწეული წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მომსახურების ღირებულება შეადგენს 83,008 და 84,182 ლარს, შესაბამისად.

7. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი

ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ხარჯი	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი	(4,178,301)	(5,031,459)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი	(22,107)	(67,115)
	(4,200,408)	(5,098,574)
ფინანსური შემოსავალი		
საბანკო ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი	422,115	224,728
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა	4,991	3,952
სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა	10,960,880	9,809,675
	11,387,986	10,038,355
	7,187,578	4,939,781

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

8. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა ნაგებობა	სამედიცინო დანადგარები და მოწყობილობები	აღჭურვილობა და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	5,667,575	45,088,274	12,363,534	1,224,564	136,240	64,480,187
შემოსვლა	493,049	4,239,707	3,943,506	1,052,087	17,630	9,745,979
აქტივის გამოყენების უფლებიდან გადმოტანა	-	-	390,220	-	-	390,220
გასვლა	-	-	(317,589)	(43,500)	-	(361,089)
2021 წლის 31 დეკემბერი	6,160,624	49,327,981	16,379,671	2,233,151	153,870	74,255,297
შემოსვლა	462,562	3,342,087	6,421,274	2,340,661	76,696	12,643,280
შემოსვლა საწარმოთა გაერთიანების გზით	13,112,892	22,286,742	2,847,076	1,709,472	-	39,956,182
გასვლა	-	-	(246,541)	(34,593)	-	(281,134)
2022 წლის 31 დეკემბერი	19,736,078	74,956,810	25,401,480	6,248,691	230,566	126,573,625
დაგროვილი ცვეთა						
2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(924,962)	(2,337,305)	(298,490)	(17,664)	(3,578,421)
ცვეთა	-	(987,624)	(2,414,054)	(442,819)	(21,126)	(3,865,623)
აქტივის გამოყენების უფლებიდან გადმოტანა	-	-	(87,805)	-	-	(87,805)
გასვლა	-	-	184,852	19,429	-	204,281
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,912,586)	(4,654,312)	(721,880)	(38,790)	(7,327,568)
ცვეთა	-	(1,273,748)	(2,787,014)	(1,004,326)	(27,410)	(5,092,498)
გასვლა	-	-	232,890	25,350	-	258,240
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(3,186,334)	(7,208,436)	(1,700,856)	(66,200)	(12,161,826)
საბალანსო ღირებულება						
2021 წლის 31 დეკემბერი	6,160,624	47,415,395	11,725,359	1,511,271	115,080	66,927,729
2022 წლის 31 დეკემბერი	19,736,078	71,770,476	18,193,044	4,547,835	164,366	114,411,799

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარებით მიღებული სესხის უზრუნველყოფაში ჩადებული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს 59,594,351 და 34,440,482 ლარს, შესაბამისად.

სახელმწიფო ვალდებულებით დატვირთული ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 1,737,127 და 1,769,607 ლარის ოდენობით, შესაბამისად. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 17.

შენობა-ნაგებობების ჯგუფში შემავალ ერთ-ერთ უძრავ ქონებას, რომელიც მდებარეობს ქალაქ ვანში და რომლის საბალანსო ღირებულება 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 883,639 და 899,090 ლარის ოდენობით, დატვირთულია ყადაღით. ყადაღის საფუძველია თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება.

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

9. იჯარა

ჯგუფი ქირაობს სასაწყობო და საოფისე ფართს. აქტივის იჯარის ღირებულება არის ფიქსირებული, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ვადა განსაზღვრულია 4 წლით.

აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სამედიცინო დანადგარი	შენობები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	302,414	444,981	747,395
შემოსვლა	-	86,332	86,332
გადატანა ძირითად საშუალებებში	(390,219)	-	(390,219)
დაგროვილი ცვეთის ამოტრიალება	87,805	-	87,805
ცვეთა	-	(128,512)	(128,512)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	402,801	402,801
გასვლა*	-	(287,384)	(287,384)
ცვეთა	-	(63,619)	(63,619)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	51,798	51,798

საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სამედიცინო დანადგარი	შენობები	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	187,459	488,923	676,382
შემოსვლა	-	86,332	86,332
საპროცენტო ხარჯი	8,130	58,985	67,115
გადაფასება	-	(3,952)	(3,952)
კოვიდ 19-თან დაკავშირებული საიჯარო დათმობა	(27,370)	-	(27,370)
გადახდა	(168,219)	(171,663)	(339,882)
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	458,625	458,625
გასვლა*	-	(334,332)	(334,332)
საპროცენტო ხარჯი	-	22,107	22,107
გადაფასება	-	(4,991)	(4,991)
გადახდა	-	(96,261)	(96,261)
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	45,148	45,148

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

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

2022 წელს შეწყდა შპს საქართველოს საერთაშორისო ენერგეტიკულ კორპორაციასთან ფართის იჯარაზე გაფორმებული საიჯარო ხელშეკრულება. გასვლიდან მიღებული მოგება აღიარდა სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, სხვა შემოსავლის კატეგორიაში ჯამური 46,948 ლარის ღირებულებით.

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

10. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში

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

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

	2022	2021
1 იანვარი	633,930	570,843
მოგების წილი მეკავშირე საწარმოში	255,946	253,087
განაწილებული დივიდენდი	(200,000)	(190,000)
31 დეკემბერი	689,876	633,930

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინფორმაცია წარმოადგენს თანხებს, რომელიც მოცემულია მეკავშირე საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	სულ აქტივები	სულ ვალდებულებები	ამონაგები	მოგება
შპს "მცხეთა მთიანეთის ჯანმრთელობისა და სასწავლო რესურსების ცენტრი"	1,483,323	103,647	1,015,170	458,218
	1,483,323	103,647	1,015,170	458,218

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

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

11. მარაგები

	31.12.2022	31.12.2021
სამედიცინო მედიკამენტები და სახარჯი მასალა	3,866,420	4,356,780
სამეურნეო მარაგები	745,080	336,081
სხვა	43,783	46,630
	4,655,283	4,739,491

მარაგის ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
წლის განმავლობაში შეძენილი მარაგი	(17,373,982)	(22,629,482)
შემოსვლა საწარმოთა გაერთიანების გზით (იხილეთ შენიშვნა 16)	(662,303)	-
მარაგის ცვლილება	(84,208)	388,288
ჯგუფის მიერ შესრულებული და დაკაპიტალიზებული სამუშაოები	425,155	341,616
მარაგის ხარჯი	(17,695,338)	(21,899,578)

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	22,273,527	24,245,420
სხვა მოთხოვნები	40,869	24,090
სახელშეკრულებო აქტივი	490,242	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(2,876,031)	(1,934,175)
	19,928,607	22,335,335
არაფინანსური მოთხოვნები		
გაცემული ავანსები	308,578	342,825
გაუფასურების რეზერვი	(114,103)	(114,103)
	194,475	228,722
	20,123,082	22,564,057

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

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

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
1 იანვარი	(1,934,175)	(1,621,111)
შემოსვლა საწარმოთა გაერთიანების გზით (იხილეთ შენიშვნა 16)	(717,424)	-
ცვლილება	(224,432)	(313,064)
31 დეკემბერი	(2,876,031)	(1,934,175)

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

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

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	3,679,806	6,804,514
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	260,185	10,977
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	12,643	12,024
	3,952,634	6,827,515

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

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

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

14. მიღებული სესხები

მიღებული მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	ვალუტა	31.12.2022	31.12.2021
სესხები ფინანსური ინსტიტუტებისგან	ევრო	4,390,510	3,576,936
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	აშშ დოლარი	-	1,533,151
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	ევრო	14,857,426	-
		19,247,936	5,110,087

მიღებული გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

დასახელება	ვალუტა	31.12.2022	31.12.2021
სესხები ფინანსური ინსტიტუტებისგან	ევრო	49,316,382	43,824,913
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	ევრო	-	17,102,880
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	ლარი	790,927	-
		50,107,309	60,927,793

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 6%-12% შუალედში.

სესხის ძირის და საპროცენტო ვალდებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
სესხის ძირი	67,319,053	63,864,815
გადასახდელი პროცენტი	2,036,192	2,173,065
	69,355,245	66,037,880

მიღებული სესხების რეკონსილაცია 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
ნაშთი პერიოდის დასაწყისში	66,037,880	79,022,124
მონეტარული ცვლილებები	8,562,348	(8,206,028)
არამონეტარული ცვლილებები		
საკუროს სხვაობა	(10,960,880)	(9,809,675)
შემოსვლა საწარმოთა გაერთიანების გზით (იხილეთ შენიშვნა 16)	6,613,426	-
აკრედიტივი	1,508,255	-
ურთიერთგადახურვა*	(6,584,085)	-
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	4,178,301	5,031,459
ნაშთი პერიოდის ბოლოს	69,355,245	66,037,880

ჯგუფს ბანკისგან მიღებულ სესხებზე გააჩნია ფინანსური შეზღუდვები, რომლებიც ვერ შესრულდა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. თუმცა, ჯგუფს აქვს წერილობითი შეთანხმება ბანკთან რომლის მიხედვითაც ბანკი არ გამოიყენებს სესხის უპირობოდ დაფარვის უფლებას 2022 წელს დარღვეული შეზღუდვების გამო.

მიღებული სესხების უზრუნველყოფის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-8 განმარტებით შენიშვნაში. მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ მოცემულია მე-4 განმარტებით შენიშვნაში.

(*) - ჯგუფს 2022 წელს გაცემული ჰქონდა სესხი შპს „ამტელ ჰოსპიტალ პირველი კლინიკური“-ს მშობელი კომპანიაზე, რომლის მოცულობაც წილის ნასყიდობის თარიღისთვის შეადგენდა 2,321,925 ევროს (სესხის ძირი და საპროცენტო ვალდებულება). დამატებითი შეთანხმების მიხედვით წილის ნასყიდობისას მოხდა შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“-ის მიერ გაცემული სესხის და შპს „ამტელ ჰოსპიტალ პირველი კლინიკური“-ის მიღებული სესხის გადაფარვა.

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ქართულ ლარში)

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	7,504,260	7,924,151
სახელფასო ვალდებულებები	6,339,376	6,669,288
ვალდებულება არამაკონტროლებელი წილის ნასყიდობიდან	-	471,208
ძირითადი საშუალების შესყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	1,369,232	142,666
სხვა ვალდებულება	240,338	373,922
	15,453,206	15,581,235
არაფინანსური ვალდებულებები		
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	184,073	83,533
	184,073	83,533
	15,637,279	15,664,768

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

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

16. საწარმოთა გაერთიანება

2022 წლის 16 აგვისტოს შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“-მა შეისყიდა შპს „ამტელ ჰოსპიტალ პირველი კლინიკური“-ს 100% წილი. ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მდგომარეობით, რომელიც მოიცავს კომპანიას და მის შვილობილ საწარმოებს, ოპერაცია აღირიცხა როგორც საწარმოს შეძენა. შპს ჯეო ჰოსპიტალსის და მისი შვილობილი კომპანიების ძირითადი საქმიანობა არის სამედიცინო, კერძოდ სტაციონალური და ამბოლათორიული მომსახურების მიწოდება.

შესყიდვის მომენტში იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საბალანსო ღირებულება	რეალური ღირებულების კორექტირება	რეალური ღირებულება
ძირითადი საშუალება	10,073,784	29,882,398	39,956,182
არამატერიალური აქტივები	13,631	-	13,631
მარაგები	662,303	-	662,303
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,590,659	-	2,590,659
საგადასახადო აქტივები	288,874	-	288,874
ფული და ფულის ექვივალენტები	954,316	-	954,316
მიღებული სესხები	(6,613,426)	-	(6,613,426)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(1,584,634)	-	(1,584,634)
შეძენილი წმინდა აქტივები	6,385,507	29,882,398	36,267,905

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

16. საწარმოთა გაერთიანება (გაგრძელება)

შვილობილი კომპანიის შესასყიდად გადახდილი თანხის და ხელსაყრელი შესყიდვის შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022
ფული და ფულის ექვივალენტები	8,989,825
სულ შესასყიდად გადახდილი თანხა	8,989,825
ხელსაყრელი შესყიდვა	27,278,080

17. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს გააჩნია რამდენიმე სასამართლო დავა სსიპ „სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან, სადაც ჯამური სადავო თანხა შეადგენს 4 მილიონამდე ლარს. აღნიშნულ დავებში ჯგუფი არის მოსარჩელე. დავის საგანს ძირითადად წარმოადგენს სსიპ „სოციალური მომსახურების სააგენტოს“ თემატური შემოწმების აქტების ბათილად ცნობა. ჯგუფის მენეჯმენტის შეფასებით, მოცემულ სარჩელებთან დაკავშირებით ეკონომიკური სარგებლის მიღების მოლოდინი დაბალია. შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფს არ აქვს აღიარებული მოთხოვნა მოცემულ თანხებთან დაკავშირებით.

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

2022 წლის მაისის თვეში (ვიდრე შპს ჯეო ჰოსპიტალსი შეიძენდა შპს ამტელ ჰოსპიტალ პირველ კლინიკურის 100% იან წილს) განხორცილდა რეორგანიზაცია, რომლის ფარგლებშიც შპს ამტელ მედიკალ ფროფერტი შეერწყა შპს ამტელ ჰოსპიტალ პირველ კლინიკურს. თავის შინაარსით აღნიშნული ოპერაცია საგადასახადო ორგანოს მიერ დაკლასიფიცირდა როგორც აქტივების მიწოდება, მიუხედავად მისი ფორმისა (რეორგანიზაცია) და საგადასახადო ვალდებულებების განსაზღვრის მიზნით გავრცელდა აქტივის მიწოდების მარეგულირებელი ნორმები. მათ შორის, შემოსავლების სამსახური მიიჩნევს, რომ რეორგანიზაციის ფარგლებში აქტივების მიწოდების ოპერაციებიდან, ის, რაც წარმოადგენს საქონლის მიწოდებას, რომელიც არ არის სხვა ნორმით გათვალისწინებული დღგ-ისგან, წარმოადგენს დღგ-ით დასაბეგრ ოპერაციას. 2023 წლის 14 ივლისს შპს ჯეო ჰოსპიტალსმა საგადასახადო ორგანოს წარუდგინა საპასუხო წერილი, სადაც დაფიქსირებულია ყველა ფაქტობრივი გარემოება და მტკიცებულება, რის საფუძველზეც განსახილველი რეორგანიზაციის ფარგლებში აქტივების მიწოდება დღგ-ის მიზნებისთვის არ უნდა ჩაითვალოს საქონლის მიწოდებად საგადასახადო კოდექსის 160-ე მუხლის მე-7 ნაწილის "გ" ქვეპუნქტის შესაბამისად. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით არ არის განახლებული ინფორმაცია აღნიშნულ საკითხთან დაკავშირებით. მიმდინარე მდგომარეობით აღნიშნულ ოპერაციასთან დაკავშირებული ვალდებულება არ არის ასახული ჯგუფის საგადასახადო ბარათზე.

ხელმძღვანელობა აპირებს გამოიყენოს ყველა ხელმისაწვდომი ზომა, რათა დაასაბუთოს რეორგანიზაციის ოპერაციის შინაარსის და საკუთარი პოზიციის მართებულობა. ხელმძღვანელობის შეფასებით ნაკლებად სავარაუდოა, რომ საქართველოს საგადასახადო ადმინისტრაცია მიიღებს გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომას. აქედან გამომდინარე ჯგუფს არ უღიარებია აღნიშნულ ტრანსაქციასთან დაკავშირებული საგადასახადო ხარჯები და ვალდებულებები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, რადგან ჯგუფიდან სარგებლის გასვლა ნაკლებად არის მოსალოდნელი.

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

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

17. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

სესხის ხელშეკრულების კოვენანტები - ჯგუფს მიღებული აქვს სესხები საფინანსო დაწესებულებებიდან. სასესხო ხელშეკრულების მიხედვით დადგენილი ფინანსური კოვენანტი დარღვეულია, რამაც შესაძლოა გამოიწვიოს გამსესხებლის მხრიდან სესხის უპირობოდ დაფარვის უფლების გამოყენება (იხილეთ მე-14 განმარტებითი შენიშვნა).

სახელმწიფო ვალდებულებით დატვირთული ქონება - ჯგუფს შენობა-ნაგებობების და მიწის ჯგუფში შემავალი გარკვეული აქტივები შესყიდული აქვს სახელმწიფოსგან. ნასყიდობის ხელშეკრულების მიხედვით ჯგუფმა უნდა შეასრულოს გარკვეული ვალდებულებები (კონკრეტული მოცულობის ინვესტიციის გაწევა, საწოლების რაოდენობის კონკრეტული ოდენობით ზრდა, უწყვეტი სამედიცინო სერვისების მიწოდების უზრუნველყოფა და სხვა). ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში ჯგუფს შესაძლოა მიეცეს გაფრთხილება და დაეწესოს ფინანსური სანქციები. ვალდებულებების განმეორებით შეუსრულებლობა შესაძლოა გახდეს ნასყიდობის ხელშეკრულების მოშლის საფუძველი და უძრავი ქონება დაუბრუნდეს სახელმწიფოს. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს შესრულებული აქვს ზემოაღნიშნული ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები, გარდა ქალაქ საგარეჯოში არსებულ კლინიკაში სამედიცინო პროფილის შენარჩუნების შეზღუდვისა 15 წლის განმავლობაში, რომელიც სრულდება 2029 წელს.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

	დამფუძნებელი	სხვა დაკავშირებული მხარე
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	97,814
მიღებული სესხები	8,178,089	7,470,264

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

	დამფუძნებელი	სხვა დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანელობის ანაზღაურება
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება			
ხელფასის ხარჯი	-	-	(470,500)
ფინანსური ხარჯი	463,324	413,948	-
სხვა ხარჯები	-	(181,248)	-

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

	სხვა დაკავშირებული მხარე
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	119,141
საიჯარო ვალდებულებები	391,446
მიღებული სესხები	18,636,031

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

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

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანელობის ანაზღაურება
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება		
ხელფასის ხარჯი	-	(239,188)
ფინანსური ხარჯი	(1,223,536)	-
სხვა ხარჯები	(253,843)	-

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

- ჯგუფმა 2023 წელს ფინანსური ინსტიტუტებიდან აითვისა საკრედიტო ხაზი 4,205,000 ლარის ოდენობით;
- ჯგუფის დამფუძნებლების მიერ მოხდა კომპანიის კაპიტალის ზრდა 8,250,000 ლარის ოდენობით;
- 2023 წელს შპს ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფსა და მსესხებელ დაკავშირებულ მხარეებს შორის (თეა ჭეიშვილი, შპს „მეიდანზე“, შპს „ჰიპ რისერჩი“) გაფორმდა დამატებითი შეთანხმება, რომლის საფუძველზეც მიღებული სესხები, რომელიც წინამდებარე კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარდგენილი იყო როგორც მოკლევადიანი (ჯამური საბალანსო ღრუბლებით 5,150,959 ევრო) შეეცვალათ ვადა და დაფარვის ვადა გახანგრძლივდა 2024 წლის აგვისტომდე.

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

20.1 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფის“ და მისი შვილობილი კომპანიების 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 მიანიშნებს, 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 მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღება საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

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

ჯგუფის კომპონენტებს შორის არსებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული ყველა 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 დედა კომპანია. არამაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს. არამაკონტროლებელი წილი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებულია ინვესტირებული საწარმოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილით.

20.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

შეფასების და წარდგენის ვალუტა

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

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

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

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

20.3 ამონაგები

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

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

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

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

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

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

სახელმწიფოსა და სადაზღვევო კომპანიებთან არსებული ურთიერთთანამშრომლობის პრაქტიკის მიხედვით ჯგუფის მიერ 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.

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

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

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

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

20.4 ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ფინანსური აქტივები

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

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

„ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“

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

გაუფასურება

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

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

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

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

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს მეთოდოლოგიის საფუძველზე:

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

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სახელმწიფოსგან მისაღები თანხები

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

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

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

ინდივიდუალურად შეფასებული მოთხოვნები

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

მოთხოვნები ფიზიკური პირების მიმართ

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

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები

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

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

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

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება

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

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან.

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

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

20.4 საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

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

20.5 ხარჯები

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

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

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

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

20.6 იჯარა

იჯარის იდენტიფიკაცია

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

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

საწყისი აღიარება

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

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

იჯარა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

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

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

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

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

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

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

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

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

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარის ვადის განსაზღვრა

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

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

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

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

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

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

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

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

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

20.7 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

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

გადავადებული გადასახადი

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

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

20.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, გარდა მიწისა და შენობების ჯგუფისა. აღნიშნული ჯგუფის შეფასება მოხდა რეალური ღირებულებით და აღნიშნული ღირებულების გამოიყენა მოხდა საწარმოთა გაერთიანების შედეგების ასახვად. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის 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 ამდგომი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

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

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

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

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

20.9 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

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

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

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

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

20.10 გუდვილი

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

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

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

20.11 ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში

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

20. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

20.12 მარაგები

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.

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

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

ჯგუფის მარაგები ძირითადად მოიცავს მედიკამენტებს და სამედიცინო სახარჯ მასალებს. ჯგუფში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება პარტიული მეთოდის საფუძველზე.

20.13 საწესდებო კაპიტალი

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

20.14 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

20.15 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

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

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები

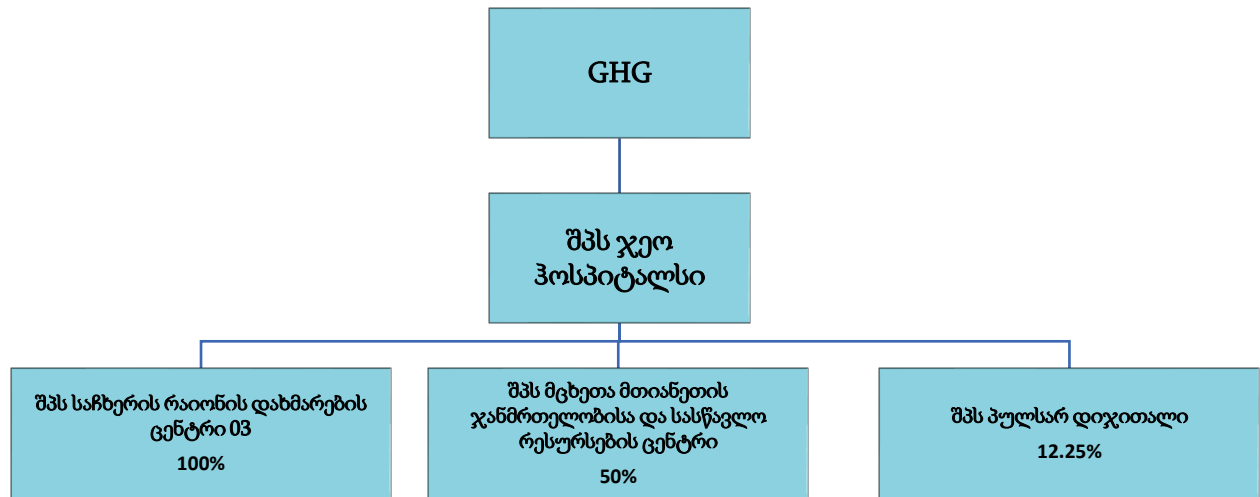
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფის სტრუქტურა	44
საქმიანობის აღწერა და ზოგადი მიმოხილვა	44
მაკროეკონომიკური გარემოს მიმოხილვა და საქართველოში ჯანმრთელობის დაცვის ბაზრის მიმოხილვა	47
გავითარების გეგმები	47
ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები	51
ძირითადი რისკები და მათი მართვა	53
დამატებითი განმარტებები ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	53

ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფის სტრუქტურა



საქმიანობის აღწერა და ზოგადი მიმოხილვა

შპს ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი დაარსდა (შემდგომში „ჯგუფი“) 2019 წლის 1 მარტს. კომპანიის ფუნქციონირების მთავარი მიმართულებებია: სამედიცინო, საინვესტიციო და კომერციული საქმიანობა.

2019 წლის 22 ნოემბერს ქართული ჰოსპიტალთა ჯგუფი გახდა შპს ჯეო ჰოსპიტალსის 100% წილის მფლობელი. აღნიშნული ოპერაციის შემდეგ ჯგუფის მთავარ მიზანს წარმოადგენს ჯეო ჰოსპიტალსის ჯგუფში შემავალი კლინიკების მოდერნიზაცია, განახლება, თანამედროვე ტექნიკითა და ტექნოლოგიებით აღჭურვილი კლინიკების ქსელის ჩამოყალიბება და განვითარება.

„ჯეო ჰოსპიტალს“-ის ქსელი საქართველოს 5 რეგიონში ოპერირებს (კახეთი, ქვემო ქართლი, მცხეთა-მთიანეთი, სამცხე-ჯავახეთი, იმერეთი) და მისი საწოლფონდი საქართველოში გაშლილი საწოლების 4.3 %-ია (2022 წელს საწოლფონდმა საქართველოში 20 348 საწოლი შეადგინა)¹. დღეის მდგომარეობით ქსელში გაერთიანებულია განსხვავებული რესურსის მქონე 15 სტაციონარული დაწესებულება 875 საწოლით, რამდენიმე მათგანში (8) ინტეგრირებულია ამბულატორიული სერვისებიც (მ.შ., ბაღდათის, გურჯაანის, დუშეთის, გარდაბნის და სხვ. მრავალპროფილიანი სამედიცინო ცენტრები). ქსელის შემადგენლობაში შედის, ასევე, 10 ამბულატორია/ამბულატორიული ცენტრი. ამბულატორიულ სერვისებზე კაპიტაციით მიბმული მოსახლეობის ჯამური რაოდენობა 2022 წლის დეკემბრის მდგომარეობით 324,685-ია.

„ჯეო ჰოსპიტალს“-ის ქსელი წარმოდგენილია 240 საწოლიანი მძლავრი რეფერალური ჰოსპიტალით თბილისში და შედარებით მცირე სიმძლავრის (100 საწოლამდე) ჰოსპიტალური დაწესებულებებით; ამასთან, დაწესებულებათა 60%-ის საწოლფონდი 50-ზე ნაკლებია.

რეგიონებიდან დაწესებულებების მაღალი კონცენტრაციით იმერეთი ხასიათდება, სადაც ქსელის საწოლფონდის 24 %-ია მოზილებული. იმერეთის 11 მუნიციპალიტეტიდან „ჯეო ჰოსპიტალს“-ის სტაციონარული დაწესებულებები 5 მუნიციპალიტეტსა და ქუთაისშია განთავსებული, ხოლო 4 მუნიციპალიტეტში (ვანი, ბაღდათი, ჭიათურა, სამტრედია) ის სტაციონარული სერვისების ექსკლუზიური მიმწოდებელია.

„ჯეო ჰოსპიტალს“-ის საწოლფონდის 18.4 % განთავსებულია კახეთში (2 მუნიციპალიტეტი - გურჯაანი, საგარეჯო - ექსკლუზიური მიმწოდებელი), 15.6 % ქვემო ქართლში (გარდაბანი, მარნეული), 11 % მცხეთა-მთიანეთში (2 მუნიციპალიტეტი - მცხეთა, დუშეთი); „ჯეო ჰოსპიტალს“-ის სიმძლავრეები ყველაზე ნაკლებია სამცხე-ჯავახეთის რეგიონში (ბორჯომი), სადაც განთავსებულია მისი საწოლფონდის 4.1%.

„ჯეო ჰოსპიტალს“-ის სტაციონარებიდან 5 (ქუთაისის ცენტრალური საავადმყოფო, თბილისის, მარნეულის, მცხეთის, გურჯაანის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრები) მრავალპროფილურ დაწესებულებას წარმოადგენს; მათი უმრავლესობა ზოგადპროფილური კლინიკაა, ხოლო 1 (მარნეულის ამბულატორიული და სამშობირო ცენტრი) სპეციალიზებული პერინატალური დაწესებულებაა (II/III დონის სერვისით).

¹ დკსჯგც, „ჯანმრთელობის დაცვა, საქართველო“ (სტატისტიკური ცნობარი)

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

„ჯეო ჰოსპიტალს“-ის ქსელში, ისევე, როგორც, ზოგადად, ქვეყანაში, პირველადი ჯანდაცვის სერვისების მოხმარება საკმაოდ დაბალია (2022 წელს ოჯახის ექიმთან ამბულატორიული მიმართვიანობა ერთ კაპიტაციურ ბენეფიციარზე (ძირითადი კონტინგენტი) საშუალოდ 1.1-ს შეადგენდა), რაც კვლავ ქსელის ერთ-ერთ მთავარ გამოწვევად რჩება.

სტაციონარული საწოლების საშუალო დატვირთვა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 210 საწოლდე - 58 %, რაც „ჯეო ჰოსპიტალს“-ის 2021 წლის მაჩვენებელთან შედარებით (იყო 78.6 %) საკმაოდ შემცირებულია; აღნიშნულის მიზეზი 2021 წელს COVID-19-ის მართვის პროცესში „ჯეო ჰოსპიტალს“-ის სტაციონარული დაწესებულებების აქტიური ჩართულობაა. ამავდროულად, „ჯეო ჰოსპიტალს“-ის ქსელში საწოლის დატვირთვის მაჩვენებლის საქართველოს საშუალო მაჩვენებელთან შედარება ვერ ხერხდება (ხსენებული ინფორმაცია არ არის განთავსებული დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრის საიტზე (<https://ncdc.ge/>)); თუმცა, 2021 წელს „ჯეო ჰოსპიტალს“-ის ქსელის სტაციონარულ დაწესებულებებში საწოლის დატვირთვის საშუალო მაჩვენებელი (287 საწოლდე - 78.6 %) ბევრად აღემატებოდა 2021 წლის საქართველოს საშუალო მაჩვენებელს (201.2 საწოლდე - 55.12 %, <https://www.ncdc.ge/#/blog/blog-list/f10b3ffb-da47-4488-94df-2f03764cf365>).

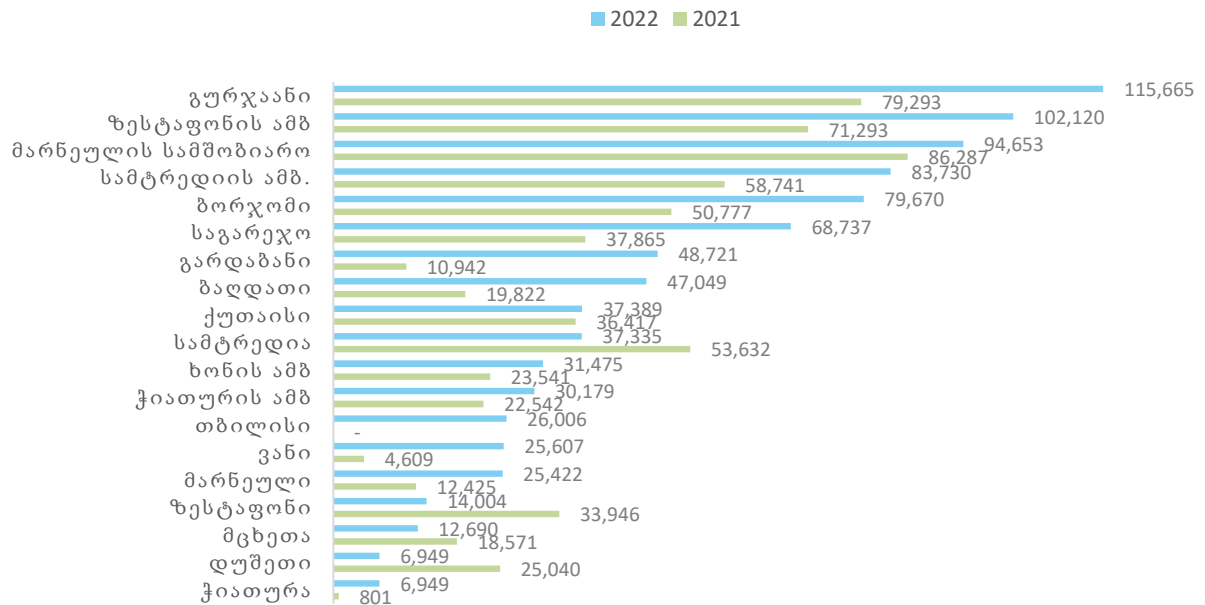
მცხეთა-მთიანეთის, ქვემო ქართლის და კახეთის რეგიონის კლინიკების შემდგომი განვითარების, მოსახლეობის სამედიცინო საჭიროებების სრულყოფილი დაკმაყოფილების და მეურნეობის უწყვეტობის უზრუნველყოფის მიზნით, 2022 წელს თბილისში ჩამოყალიბდა ქსელის რეფერალური კლინიკა - შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“-ის თბილისის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი. თბილისის მაღალტექნოლოგიური სამედიცინო ცენტრი გახდა რეფერალის მიმღები კლინიკა აღმოსავლეთ საქართველოს ქსელური დაწესებულებებისათვის, ამავდროულად, ის ემსახურება თბილისის მოსახლეობასაც. სტაციონარი 24/7 პრინციპით უზრუნველყოფს სრული ამბულატორიულ-სადიაგნოსტიკო, III დონის გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების სერვისის, სამივე (I, II და III) დონის ინტენსიური მოვლის, III დონის ქირურგიული, II დონის კარდიოლოგიური და III დონის ნევროლოგიური სერვისების მიწოდებას, კლინიკის ფარგლებში ინტეგრირებულია ნეიროვასკულური ცენტრი.

რაც შეეხება პერინატალურ სერვისს, აღნიშნულ მომსახურებას აწარმოებს ქსელის 6 სტაციონარული დაწესებულება (მათ შორის, 3 - I დონის დაწესებულება, 2 - II დონის დაწესებულება, 1 - II/ III დონის დაწესებულება). ქსელის ფარგლებში 2022 წელს იყო სულ 1551 მშობიარობა (მ.შ., 490 საკეისრო კვეთა), აღსანიშნავია, რომ მშობიარობების კლების ტენდენცია 2022 წელს 2021 წელთან შედარებით, პრაქტიკულად, გაორმაგებულია (2021 წელს მშობიარობების რაოდენობა 2020 წელთან შედარებით 8.3%-ით შემცირდა). რაც შეეხება საკეისრო კვეთების წილს, მაჩვენებელი უმნიშვნელოდ შემცირებული (2022 - 31.6%, 2021 - 32.6 %, 2020 - 32 %). ქსელის მასშტაბით მშობიარობების კლების ძირითადი მიზეზი ჯანდაცვის სექტორში ამ მიმართულებით გაზრდილი კონკურენცია და მსხვილი კლინიკების მხრიდან აგრესიული მარკეტინგული კამპანიის წარმოებაა, თუმცა, მხედველობაშია მისაღები უკანასკნელი ათწლეულის განმავლობაში ცოცხლადშობილთა რაოდენობის ყოველწლიური კლება საქართველოში (2014 - 60 635, 2015 - 59 249, 2016 - 56 569, 2017 - 53 293, 2018 - 51 138, 2019 - 48 296, 2020 - 46 520, 2021 - 45 946).

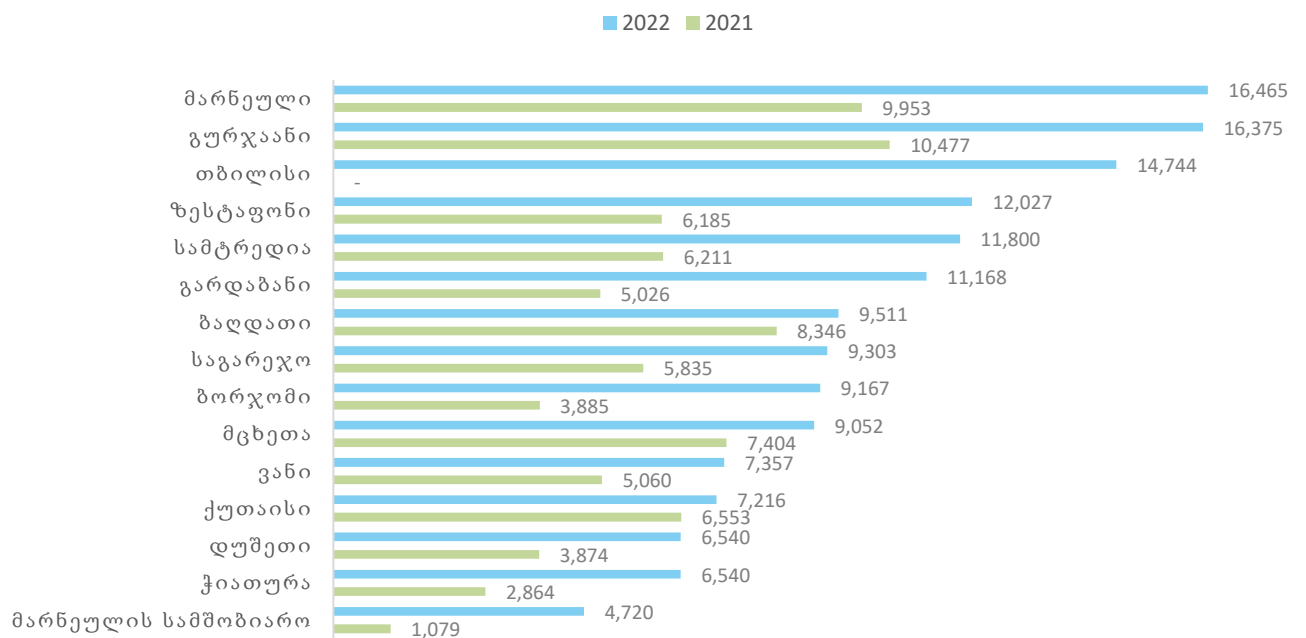
2022 წელს ჯამურად გაწეული სერვისების რაოდენობამ შეადგინა 1,046,335, აქედან სტაციონარული სერვისი იყო 151,985 ამბულატორიული კი 894,350.

2021 წლის განმავლობაში კი, კომპანიის მიერ ჯამურად გაწეული სერვისების რაოდენობა შეადგენდა 729,296-ს, მათ შორის 646,544 იყო გეგმიური ამბულატორიული, ხოლო 82,752 სტაციონარული სერვისი.

ამბულატორიული მომსახურება



სტაციონარული მომსახურება



2022 წლის მონაცემებით, სხვადასხვა რეგიონებში პირველადი ჯანდაცვის პროგრამაში გეგმიური ამბულატორიული სერვისების მისაღებად ჯეო ჰოსპიტალის ქსელში რეგისტრირებული იყო 324,685 ბენეფიციარი. 2021 წლის განმავლობაში ასეთი ბენეფიციარების რაოდენობა შეადგენდა 319,797-ს.

მაკროეკონომიკური გარემოს მიმოხილვა და საქართველოში ჯანმრთელობის დაცვის ბაზრის მიმოხილვა

ჯანდაცვა ერთ-ერთი მზარდი და სწრაფად განვითარებადი სექტორია. 2013-2022 წლებში ჯანდაცვის სექტორის გამომუშავება აღმავალი ტენდენციით ხასიათდებოდა: 2022 წლის წინასწარი მონაცემებით, ჯანდაცვის სექტორის გამომუშავებამ 2.4 მილიარდი ლარი შეადგინა, რაც 2013 წლის შესაბამის მაჩვენებელზე 2.6-ჯერ მეტია. აღნიშნულ პერიოდში, გამომუშავების თვალსაზრისით სექტორმა 10%-იანი კუმულატიური წლიური ზრდა (CAGR) აჩვენა.

2013-2022 წლებში საქართველოში ჯანდაცვაზე დანახარჯები იზრდებოდა: 2022 წელს ჯანდაცვაზე მთლიანმა დანახარჯებმა 4.1 მილიარდი ლარი შეადგინა, რაც 72%-ით მეტი იყო 2013 წლის შესაბამის მაჩვენებელზე. 2020 და 2021 წლებში პანდემიამ ჯანდაცვის ხარჯები გაზარდა, ხოლო 2022 წლის პანდემიის დასრულების შემდეგ Covid-19-თან დაკავშირებული ხარჯები წინა წელთან შედარებით შემცირდა.

2013-2022 წლებში სახელმწიფოს საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის პროგრამის გაფართოებასთან ერთად, ჯანდაცვის მთლიანი დანახარჯებში ჯიბიდან გაღებული დანახარჯების წილი 65%-იდან (2013) 43%-მდე შემცირდა (2022). აღნიშნულ პერიოდში კერძო ჯანდაცვის დაზღვევის წილი მთლიან ხარჯებში 14%-დან 7%-მდე შემცირდა, ხოლო სახელმწიფო დანახარჯების წილი 20%-იდან 50%-მდე გაიზარდა.

ჯანდაცვის სერვისებზე მოთხოვნაზე დიდ გავლენას ახდენს მოსახლეობის რაოდენობა, რომელიც ბოლო 10 წლის განმავლობაში კლებადი ტენდენციით ხასიათდებოდა, გამონაკლისს წარმოადგენს 2022 წელი, როდესაც რუსეთ-უკრაინის ომის გამო საქართველოში მიგრაციული ნაკადები გაიზარდა. ქვეყნიდან ახალგაზრდა მოსახლეობის ემიგრაცია და შობადობის შემცირება უარყოფით გავლენას ახდენს ჯანდაცვის სერვისების მოთხოვნაზე.²

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

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

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

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

განვითარების გეგმები

სტრატეგიული პრიორიტეტები:

2023 წლის სტრატეგიული პრიორიტეტებს შორის სახელმწიფოს მიერ განსაზღვრული დარგის მარეგულირებელი ახალი მოთხოვნების დაკმაყოფილება და შესაბამის მიმართულებებში საქმიანობის გაგრძელებაა. ქირურგიისა და რენიმიაციის ახალ სანებართვო პირობებთან სტაციონარული დაწესებულებების შესაბამისობის უზრუნველყოფამ ქსელის 2023 წლის დღის წესრიგი განსაზღვრა. ამავდროულად, ქსელის ორმა სტაციონარულმა დაწესებულებამ (თბილისის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრი, ქუთაისის ცენტრალური საავადმყოფო) ნეიროვასკულური ცენტრის სტატუსი მოიპოვა, ხოლო ქსელის 6 სტაციონარში (გურჯაანის, საგარეჯოს, მარნეულის, მცხეთის, ზესტაფონისა და სამტრედიის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრები) ინსულტის პირველადი ერთეულები ჩამოყალიბდა; შესაბამისად, ქვეყნის მასშტაბით, ინსულტის მართვის ორდონიან სისტემაში ჩართულია „ჯეო ჰოსპიტალს“-ის 8 სამედიცინო ცენტრი.

სახელმწიფო ვალდებულებების ნაწილში „ჯეო ჰოსპიტალს“-ს დაევალა დიალიზის ცენტრების ჩამოყალიბება 3 მუნიციპალიტეტში (ჭიათურა, საგარეჯო, დუშეთი), რომლებიც 2024 წლიდან ამოქმედდება.

2024 წლამდე, ასევე, დასრულდება ონკოლოგიური სერვისების ახალ სანებართვო პირობებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფა.

2023 წლის ბოლოდან ქსელი იწყებს მზადებას ხარისხის გარე შეფასების - აკრედიტაციისათვის, რაც 2025 წლისათვის

² საქართველოს ჯანდაცვის სექტორის მიმოხილვა | TBC Capital

დასრულდება.

ქსელის სტრატეგიულ პრიორიტეტები:

ა) სტაციონარული სერვისების გაძლიერება/რეორიენტაცია:

- მრავალპროფილური რეგიონული ცენტრების (მარნეულის, მცხეთის, გურჯაანის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრები) გაძლიერება და საგარეჯოს კლინიკის მრავალპროფილურ ცენტრად ჩამოყალიბება:
 - ✓ თბილისის კლინიკის პატონაჟით ონკოლოგიურ დაავადებათა მართვის თანამედროვე მეთოდების (მ.შ. ქიმიო და ჰორმონული თერაპია) დანერგვა/განვითარება (მარნეული, გურჯაანი)
 - ✓ ქსელის ფარგლებში ინსულტის მართვის ორდონიანი სისტემის გაძლიერება (პერსონალის გადამზადება, რეფერალის სქემების გაუმჯობესება)
 - ✓ ქირურგიული სერვისების სპექტრის გაფართოება (თორაკალური, პედიატრიული, სისხლძარღვთა) და შესაძლებლობების (ლაპარასკოპია, ენდოსკოპია) გაზრდა
 - ✓ უროლოგიური (მ.შ., თანამედროვე ტექნოლოგიები) სერვისების განვითარება (მარნეული, გურჯაანი)
 - ✓ პედიატრიული (მ.შ., სპეციალიზებული) სერვისების გაძლიერება (მარნეული, გურჯაანი, საგარეჯო)
 - ✓ ნეიროქირურგიული სერვისების შემდგომი განვითარება (მარნეული, გურჯაანი, მცხეთა)
 - ✓ დიალიზის ცენტრის ჩამოყალიბება /განვითარება საგარეჯოში
- საშუალო სიმძლავრის ზოგადი პროფილის დაწესებულებებში (გარდაბნის, ბორჯომის, ზესტაფონისა და სამტრედიის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრები) საბაზისო სტაციონარული სერვისების გაძლიერება:
 - ✓ ზოგადქირურგიული (მათ შორის, ლაპარასკოპიული და ენდოსკოპიური ქირურგია) სერვისების განვითარება
 - ✓ პედიატრიული (მ.შ., ბავშვთა ქირურგია) სერვისების განვითარება (გარდაბანი, ზესტაფონი)
 - ✓ გარდაბნისა და ბორჯომის სამედიცინო ცენტრების ინსულტის მართვის ორდონიანი სისტემაში ჩართვა
 - ✓ ბორჯომის სამედიცინო ცენტრში ტრავმატოლოგიური სერვისის გაძლიერება
- ჭიათურისა და ბაღდათის სამედიცინო ცენტრების ზოგადი პროფილის სტაციონარად რეორიენტაცია:
 - ✓ დაწესებულებების ფარგლებში გადაუდებელი დახმარების ერთეულის ჩამოყალიბება /გაძლიერება
 - ✓ სამედიცინო ცენტრების ინსულტის მართვის ორდონიანი სისტემაში ჩართვა
- დუშეთისა და ვანის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრების გადაუდებელი დახმარების სამედიცინო ცენტრებად რეორიენტაცია

ბ) ქსელის მასშტაბიხტ ამბულატორიული სერვისების განვითარება/გაძლიერება:

- მარნეულის ამბულატორიული და სამშობიარო ცენტრის ფარგლებში ახალი, მაღალტექნოლოგიური ამბულატორიული დაწესებულების აშენება/ამოქმედება
- გარდაბნის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრის ფარგლებში თანამედროვე ამბულატორიული ცენტრის აშენება და ამბულატორიული სერვისების მიწოდების საუკეთესო პრაქტიკის დანერგვა
- პირველადი ჯანდაცვის სერვისის ბენეფიციართა რიცხვის ზრდა (სახელმწიფო პროგრამა, სადაზღვევო ინდუსტრია)
- ქსელის ამბულატორიულ დაწესებულებებში/ერთეულებში მოსახლეობის საჭიროებებზე ორიენტირებული სამკურნალო (პედიატრია, კარდიოლოგია, ნევროლოგია, ენდოკრინოლოგია, რეაბილიტაცია) და დიაგნოსტიკური (ლაბორატორია, ენდოსკოპია, ულტრაბგერა) სერვისების სპექტრის გაფართოება
- რეფერალური კლინიკების ხელმძღვანელობით ტელემედიცინაზე დაფუძნებული ამბულატორიული სერვისების დანერგვა/განვითარება

გ) ქუთაისის ცენტრალური საავადმყოფოსა და თბილისის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრის ბაზაზე რეფერალური კლინიკების ამოქმედება/გადლიერება:

- „ჯეო ჰოსპიტალს“-ის 15 სტაციონარული დაწესებულებიდან 6 იმერეთის რეგიონშია განთავსებული, ამავდროულად, მუნიციპალური კლინიკები წარმოდგენილია ორდონიანი იერარქიით (პირველი და მე-2 დონის სტაციონარები), რაც, რეფერალის გამართული მექანიზმის არსებობის პირობებში, ქმნის კარგ საფუძველს კლინიკებს შორის სერვისების ინტეგრირების და პაციენტთა მკურნალობის უწყვეტობის უზრუნველყოფისათვის. თუმცა, რეფერალური კლინიკის (ქუთაისის ცენტრალური საავადმყოფო) სიმძლავრიდან გამომდინარე (55 საწოლი), ამ რეგიონული უპირატესობის გამოყენება ვერ ხერხდებოდა. შესაბამისად, იმერეთის რეგიონში პაციენტთა ნაკადის მართვის ეფექტური სისტემის ამოქმედების მიზნით, ქუთაისში არსებული კლინიკის ბაზაზე (მისი გაფართოების ხარჯზე) ჩამოყალიბდება მძლავრი მრავალპროფილური სტაციონარი (საწოლფონდი - 130), რომელიც გახდება რეფერალის ბოლო საფეხური „ჯეო ჰოსპიტალს“-ის იმერეთის რეგიონის კლინიკებისათვის. დაწესებულების ახალი კორპუსის მშენებლობა უახლოეს მომავალში დაიწყება. დაწესებულების ფარგლებში უზრუნველყოფილი იქნება ფართო სპექტრის, მ.შ., მაღალტექნოლოგიური სერვისების მიწოდება მოზრდილი და პედიატრიული ასაკის კონტინგენტისათვის (ამ ეტაპზე ქუთაისის კლინიკა პედიატრიულ ასაკობრივ ჯგუფს არ ემსახურება). არსებული სერვისების შენარჩუნებისა და პედიატრიული სეგმენტის დამატების გარდა, კლინიკის ფარგლებში გადლიერდება ისეთი მიმართულებები, როგორიცაა: ონკოლოგია (ქირურგია, ქიმიოთერაპია), უროლოგია, ნევროლოგია/ნეიროქირურგია, ანგიოქირურგია, ოფთალმოლოგია, დიაგნოსტიკა (მაგნიტურ-ბირთვული რეზონანსი). ამავდროულად, ქუთაისის ცენტრალური საავადმყოფოს ქოლგის ქვეშ იმერეთში არსებული კლინიკების გაერთიანება ხელს შეუწყობს პაციენტთა ნაკადის მართვის მდგრადი და ეფექტური რეგიონული მოდელის ჩამოყალიბებას და, შესაბამისად, მკურნალობის გამოსავლების გაუმჯობესებას.
- თბილისის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრის შემდგომი განვითარება კლინიკის ფარგლებში ონკოლოგიური და მაღალტექნოლოგიური ნეიროქირურგიული სერვისების ჩამოყალიბება/გადლიერებას უკავშირდება; ამავდროულად, კლინიკის ბაზაზე შეიქმნება თანამედროვე, მაღალტექნოლოგიური ამბულატორიული ცენტრი (მშენებლობა იწყება 2024 წელს). კლინიკის ფარგლებში დაფუძნდება ქვეყნის წამყვანი სპეციალისტებით დაკომპლექტებული მძლავრი ტელემედიცინის ცენტრიც, რომელიც ქუთაისის მრავალპროფილური დაწესებულების ბაზაზე არსებულ ანალოგიურ ერთეულთან ერთად „ჯეო ჰოსპიტალს“-ის ყველა დაწესებულებას მოემსახურება. თბილისის მრავალპროფილური კლინიკა განვითარდება როგორც მძლავრი სასწავლო და სამეცნიერო ცენტრი; კლინიკა რამდენიმე წამყვან უნივერსიტეტთან თანამშრომლობის ფარგლებში ჩართულია დიპლომამდელი განათლების პროცესში, ასევე, დაწესებულებაში მიმდინარეობს დიპლომისშემდგომი და უწყვეტი სამედიცინო განათლების პროგრამები; კლინიკა ჩართულია სამეცნიერო კვლევებშიც. სასწავლო და სამეცნიერო აქტივობები კიდევ უფრო გაფართოვდება 2024 წელში.

დ) მძლავრი რეგიონული კლასტერების შექმნა დასავლეთ და აღმოსავლეთ საქართველოში:

კახეთის, ქვემო ქართლის და მცხეთა-მთიანეთის რეგიონებში ქსელის მასშტაბის გაზრდა, რეფერალის ეფექტური სისტემის ამოქმედება და თბილისში, მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრის ბაზაზე მაღალტექნოლოგიური რეგიონული კლინიკის შექმნა აღმოსავლეთ საქართველოს მძლავრი კლასტერის ჩამოყალიბების წინაპირობაა; აღმოსავლეთ საქართველოს კლასტერის ფარგლებში რეგიონული ცენტრებიც მოიაზრება: კახეთი - გურჯაანი (დაფარვა - კახეთის ცენტრალური, სამხრეთი და აღმოსავლეთი ნაწილი), ქვემო ქართლი - მარნეული (დაფარვა - ქვემო ქართლი, რუსთავის გარდა), სამცხე-ჯავახეთი - მცხეთა. აღნიშნულ რეგიონებში „ჯეო ჰოსპიტალს“-ი სამედიცინო სერვისების ყველაზე მძლავრ მიმწოდებლად განისაზღვრება.

იმერეთში რეფერალის ბოლო საფეხურს ქუთაისის კლინიკა წარმოადგენს. ამავდროულად, სამტრედიისა და ზესტაფონის მრავალპროფილური სამედიცინო ცენტრები რეფერალის მიმღებ მეორეულ კლინიკებად ჩამოყალიბდება.

თითოეული კლასტერის ფარგლებში უზრუნველყოფილი იქნება დაწესებულებათა შორის სერვისების კლინიკური ინტეგრაცია, ადამიანური რესურსის როტაციის ეფექტური სისტემის შექმნა, რაც, ბუნებრივია, კვალიფიციურ კადრზე საჭიროების გადაჭრის საუკეთესო მექანიზმია.

თბილისისა და ქუთაისის რეფერალური კლინიკები, ამავდროულად, ქსელის ადამიანური რესურსის მზადების ცენტრებად ჩამოყალიბდება.

შპს „ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფი“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

კლასტერული მოდელის ჩამოყალიბებასთან ერთად, გრძელვადიან ჭრილში, განხილული იქნება სტაციონარული და ამბულატორიული დაწესებულებების შემდგომი განვითარება გეოგრაფიული მდებარეობის, სამიზნე პოპულაციის რაოდენობის, კონკურენტების, შესაბამის რეგიონში რეფერალის მიმღები კლინიკის არსებობისა და ადამიანურ რესურსზე ხელმისაწვდომობის გათვალისწინებით. მთელ რიგ დაწესებულებებში მოხდება სერვისების რეორიენტაცია - პირველი დონის სტაციონარები ორიენტირებული იქნებიან გადამღებელი და ამბულატორიული სერვისების მიწოდებაზე, მე-2 დონის სტაციონარები მუნიციპალიტეტის დონეზე უზრუნველყოფენ ყველაზე ხშირი სამედიცინო საჭიროებების მართვას (თერაპია, პედიატრია, ქირურგია, მენოპა-გინეკოლოგია), ამავდროულად, ისინი რეფერალის მიმღები კლინიკებიც გახდებიან; მე-3 დონის კლინიკები რეფერალის ბოლო დონედ განიხილება, გრდა იმ შემთხვევებისა, როცა ამ დონეზე ვერ ხერხდება გარკვეული მდგომარეობების მართვა (მაგალითად, კარდიოქირურგია).

აღნიშნულის ფაგლებში უზრუნველყოფილი იქნება იმ მუნიციპალიტეტებში არსებული სტაციონარული დაწესებულებების შემდგომი განვითარება (მ.შ., სერვისები, საწოლფონდი), რომელთა პოტენციალი (გეოგრაფიული მდებარეობა, სამიზნე პოპულაცია, მძლავრი კონკურენტების არარსებობა, ადამიანურ რესურსზე ხელმისაწვდომობა) იძლევა აღნიშნულ შესაძლებლობას (საგარეჯო, მარნეული, გარდაბანი, გურჯაანი).

ე) ხარისხის უზრუნველყოფის შიდა მექანიზმების გაძლიერება გარე შეფასების პროცესის წარმატებით გავლისათვის:

„ჯეო ჰოსპიტალს“-ის ქსელში გატარდა მთელი რიგი ღონისძიებები სამედიცინო მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებისათვის, კერძოდ:

- ✓ საფუძველი ჩაეყარა ინფექციების კონტროლისადმი სისტემურ მიდგომას, შეიქმნა სათანადო ინფრასტრუქტურა, მომზადდა ადამიანური რესურსი, დიდი ყურადღება ეთმობა ნოზოკომიური ინფექციების დროულ დიაგნოსტიკასა და შემდგომ მართვას, ანტიბიოტიკორეზისტენტობის პრევენციას, მუდმივ რეჟიმში მიმდინარეობს ინფექციების კონტროლის კუთხით სამედიცინო დაწესებულებათა მხრდამჭერი ზედამხედველობა
- ✓ მიმდინარებს სამედიცინო დოკუმენტაციის წარმოების მონიტორინგი, მთელ რიგ მიმართულებებში (მაგალითად, პერინატალური სერვისი) დაინერგა კლინიკური აუდიტის სისტემა
- ✓ ხორციელდება სამედიცინო დაწესებულებებში უსაფრთხოებისა და ხარისხის უზრუნველყოფის სტანდარტების (მ.შ., კანონმდებლობით განსაზღვრული) დანერგვა
- ✓ ლაბორატორიული სერვისის ფარგლებში დაინერგა გარე შეფასება (მიმდინარე წელს გარე შეფასების პროცესში მონაწილეობა მიიღო ქსელის ყველა ლაბორატორიამ)
- ✓ რისკების დაზღვევის მიზნით მოხდა ზედამხედველობისა და აუდიტის სისტემების სრულყოფა
- ✓ აქტიურ რეჟიმში მიმდინარეობს ჯანდაცვის პერსონალის პროფესიული შეფასებისა და უწყვეტი პროფესიული განვითარების სისტემის დამკვიდრება

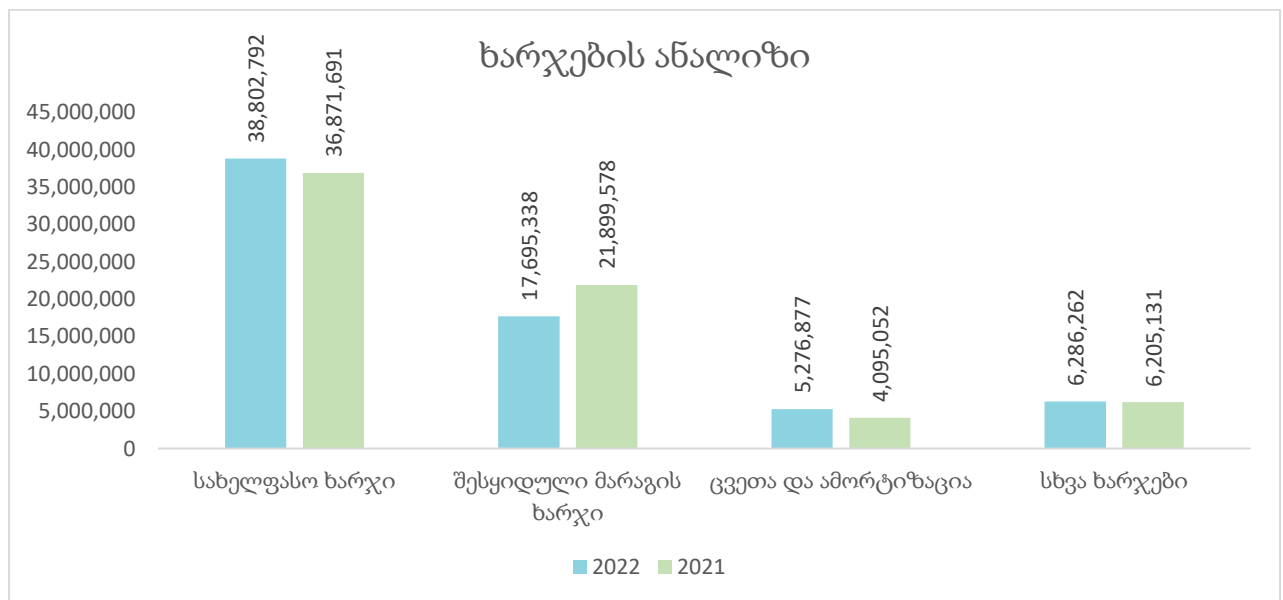
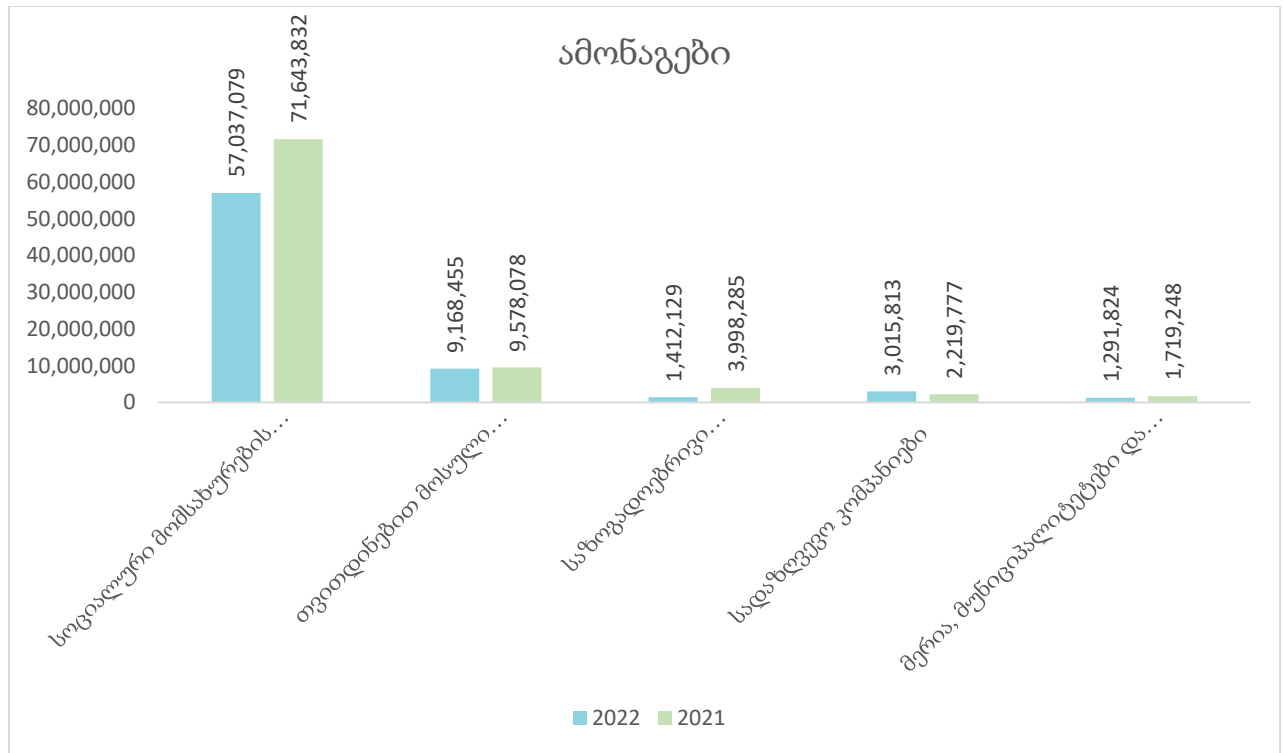
2023 წლის ბოლოსთვის ქსელი ხარისხის გარე შეფასების პროცესში ჩაერთვება, რომელსაც საერთაშორისო მაკრედიტებელ ორგანიზაციასთან თანამშრომლობის ფარგლებში განახორციელებს; 2025 წლამდე ქსელის კლინიკები საერთაშორისო აკრედიტაციას მოიპოვებენ.

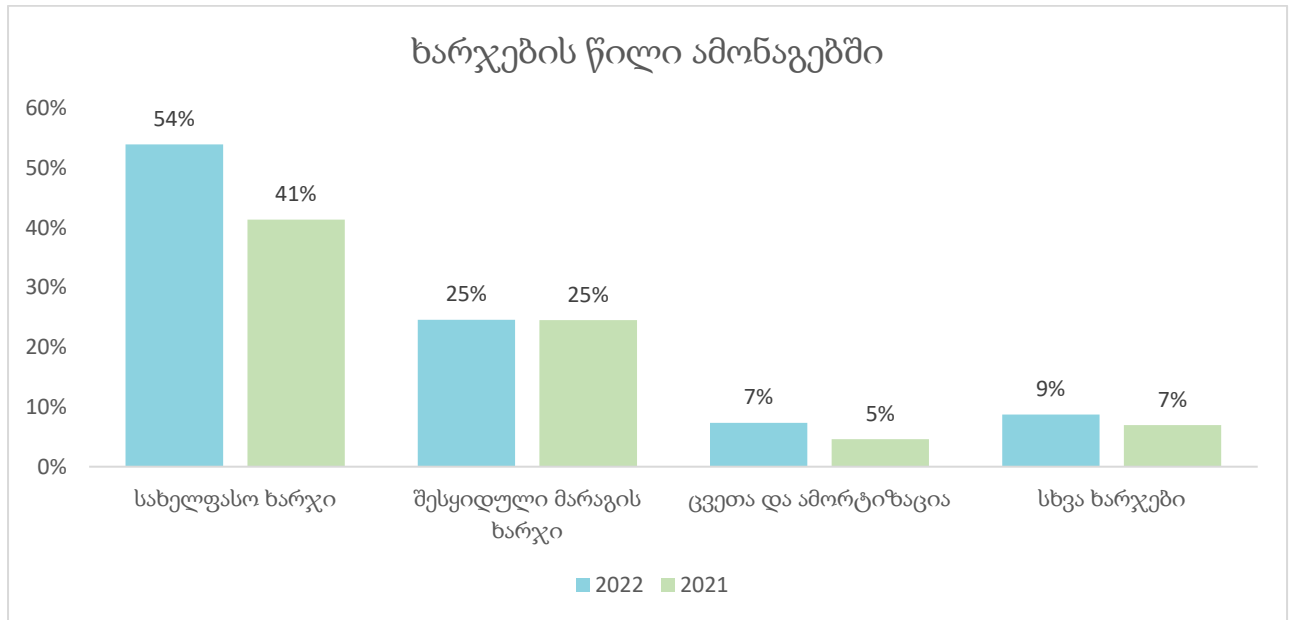
ვ) მძლავრი სასწავლო სივრცის შექმნა დიპლომისმდგომი, დიპლომისშემდგომი და უწყვეტი განათლების პროგრამების ინტეგრირების საშუალებით:

შპს „ჯეო ჰოსპიტალს“-ი აქტიურად მონაწილეობს ექიმთა დიპლომისშემდგომი მზადების პროცესში. მიმდინარე ეტაპზე ქსელის კლინიკებში მიმდინარეობს რეზიდენტების მზადება 3 საექიმო სპეციალობის ფარგლებში („გადამღებელი მედიცინა“, „ანესთეზიოლოგია და რეანიმატოლოგია“ და „კარდიოლოგია“). დიპლომისშემდგომი მზადების პროგრამების რაოდენობას „ჯეო ჰოსპიტალს“-ი ეტაპობრივად ზრდის; მიმდინარე ეტაპზე ქსელი მუშაობს აკრედიტაციის მოპოვებისათვის კიდევ 3 საექიმო სპეციალობის სარეზიდენტო პროგრამის განხორციელებისთვის.

ამავდროულად, ქსელი ახორციელებს უწყვეტი სამედიცინო განათლების პროგრამებს, რომლებშიც მონაწილეობენ როგორც ქსელის, ასევე, სხვა სამედიცინო დაწესებულებების წარმომადგენლებიც

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები





	2022	2021
სამუშაო კაპიტალი	-5,766,612	13,354,925
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.83	1.64
ლიკვიდობის კოეფიციენტი (მარაგების გარეშე)	0.70	1.41
EBITDA-ს მარჟა	13%	27%

კომპანიის 2022 წლის სამუშაო კაპიტალი და ლიკვიდურობის კოეფიციენტი შემცირებულია დებიტორული დავალიანების ხარჯზე. კომპანიის აქტივები (დებიტორული დავალიანება) შემცირებულია COVID19-ის გამო გამოწვეული მიმართვიანობის შემცირებით, თუმცა მეორე მხრივ უცხოურ ვალუტაში საკრედიტო ვალდებულებები გაიზარდა დამფუძნებლებისა და დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების მოკლევადიანში გადმოსვლის გამო. თუმცა 2023 წელს შპს ქართულ ჰოსპიტალთა ჯგუფსა და მსესხებელ დაკავშირებულ მხარეებს შორის (თეა ჭეიშვილი, შპს „მეიდანზე“, შპს „ჰიპ რისერჩი“) გაფორმდა დამატებითი შეთანხმება, რომლის საფუძველზეც მიღებული სესხები, რომელიც წინამდებარე კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარდგენილი იყო როგორც მოკლევადიანი (ჯამური საბალანსო ღრუბლებით 5,150,959 ევრო) შეეცვალათ ვადა და დაფარვის ვადა გახანგრძლივდა 2024 წლის აგვისტომდე, რამაც დადებითად იმოქმედა 2022 წლის ბოლოს გაუარესებულ ლიკვიდურობის და სამუშაო კაპიტალის კოეფიციენტზე.

სამედიცინო მომსახურების შემოსავლების შემცირების მიუხედავად პირდაპირპროპორციულად არ შემცირებულა სახელფასო ხარჯი, რამაც გამოიწვია EBITDA მარჟის შემცირება 27%-დან 13%-მდე.

❖ **სამუშაო კაპიტალი** = მიმდინარე აქტივები-მიმდინარე ვალდებულებები.

❖ **ლიკვიდობის კოეფიციენტი** = მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები. ეს ინდიკატორი მიუთითებს თუ რამდენად მზად არის კომპანია არსებული მიმდინარე რესურსებით დაფაროს არსებული მიმდინარე ვალდებულებები.

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

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

ძირითადი რისკები და მათი მართვა

სისტემური რისკები: ყველაზე დიდი რისკი ჯანდაცვის სექტორის მარეგულირებელი გარემოს არასტაბილურობა და ეროვნულ დონეზე პრიორიტეტების ცვლილებაა. კერძოდ: სერვისების მიწოდების პირობების (მ.შ., კონკურენტულ გარემოში სელექციის კრიტერიუმების ამოქმედება) ცვლილებამ, ასევე, ჯანდაცვის სახელმწიფო სექტორის გაძლიერება/დომინირებამ და სახელმწიფოს მიერ დაფინანსებული სერვისების ამ სექტორისაკენ მიმართვამ შესაძლოა, მნიშვნელოვანი პრობლემები შეუქმნას ქსელის ფუნქციონირებას. ამ მიმართულებით ამ ეტაპზე გასათვალისწინებელ რისკებს შორის აღსანიშნავია:

- ✓ ჯანდაცვის სექტორის მარეგულირებელი გარემო - სანებართვო პირობების გართულება
- ✓ პირველადი ჯანდაცვის სექტორის რეფორმა - ახალი კონცეპტუალური მიდგომა
- ✓ 2025 წლიდან ხარისხის გარე შეფასების დანერგვა
- ✓ საკადრო რესურსის პრობლემა (ნაკლებობა, ხელფასები)

რისკების მართვის მიზნით გატარებული იქნება შემდეგი ღონისძიებები:

- ✓ სერვისების მტკიცებულებების (სტატისტიკა, საუკეთესო პრაქტიკები და სხვა) მიხედვით დაგეგმარება
- ✓ მტკიცებულებებზე დაფუძნებული სამედიცინო პრაქტიკების ხელშეწყობა
- ✓ მაღალკვალიფიციური პროფესიონალების მოზიდვა/შენარჩუნება
- ✓ ზრუნვა საკადრო რესურსის მომზადებაზე - ქსელის სასწავლო ცენტრის ექიმებისა და ექთნების მზადების მძლავრ ინსტიტუტად ჩამოყალიბება
- ✓ ხარისხის უზრუნველყოფის შიდა მექანიზმების სრულყოფა და გარე შეფასებებში მუდმივი მონაწილეობა
- ✓ თანამშრომლობა საზღვარგარეთის წამყვან სამედიცინო ცენტრებთან პესონალის გაცვლა/მომზადების, სამედიცინო გამოცდილების გაზიარების სფეროში

დამატებითი განმარტებები ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

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

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 14 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

დ.ბეჟუაშვილი

ძირითადი რისკები და მათი მართვა

სისტემური რისკები: ყველაზე დიდი რისკი ჯანდაცვის სექტორის მარეგულირებელი გარემოს არასტაბილურობა და ეროვნულ დონეზე პრიორიტეტების ცვლილებაა. კერძოდ: სერვისების მიწოდების პირობების (მ.შ., კონკურენტულ გარემოში სელექციის კრიტერიუმების ამოქმედება) ცვლილებამ, ასევე, ჯანდაცვის სახელმწიფო სექტორის გაძლიერება/დომინირებამ და სახელმწიფოს მიერ დაფინანსებული სერვისების ამ სექტორისაკენ მიმართვამ შესაძლოა, მნიშვნელოვანი პრობლემები შეუქმნას ქსელის ფუნქციონირებას. ამ მიმართულებით ამ ეტაპზე გასათვალისწინებელ რისკებს შორის აღსანიშნავია:

- ✓ ჯანდაცვის სექტორის მარეგულირებელი გარემო - სანებართვო პირობების გართულება
- ✓ პირველადი ჯანდაცვის სექტორის რეფორმა - ახალი კონცეპტუალური მიდგომა
- ✓ 2025 წლიდან ხარისხის გარე შეფასების დანერგვა
- ✓ საკადრო რესურსის პრობლემა (ნაკლებობა, ხელფასები)

რისკების მართვის მიზნით გატარებული იქნება შემდეგი ღონისძიებები:

- ✓ სერვისების მტკიცებულებების (სტატისტიკა, საუკეთესო პრაქტიკები და სხვა) მიხედვით დაგეგმარება
- ✓ მტკიცებულებებზე დაფუძნებული სამედიცინო პრაქტიკების ხელშეწყობა
- ✓ მაღალკვალიფიციური პროფესიონალების მოზიდვა/შენარჩუნება
- ✓ ზრუნვა საკადრო რესურსის მომზადებაზე - ქსელის სასწავლო ცენტრის ექიმებისა და ექთნების მზადების მძლავრ ინსტიტუტად ჩამოყალიბება
- ✓ ხარისხის უზრუნველყოფის შიდა მექანიზმების სრულყოფა და გარე შეფასებებში მუდმივი მონაწილეობა
- ✓ თანამშრომლობა საზღვარგარეთის წამყვან სამედიცინო ცენტრებთან პესონალის გაცვლა/მომზადების, სამედიცინო გამოცდილების გაზიარების სფეროში

დამატებითი განმარტებები ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

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

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 14 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



დ.ბეჟუაშვილი