

შპს „ღია გული - პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს „ღია გული - პლიუსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	18
სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	20
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	22
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	23
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	24

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ღია გული - პლიუსი“-ს (ს/ნ 205 117 693) მფლობელებს და ხელმძღვანელებს

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ღია გული - პლიუსი“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (ბესსს-ის კოდექსი) და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ღია გული - პლიუსი“-ს (ს/ნ 205 117 693) მფლობელებს და ხელმძღვანელებს
დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ღია გული - პლიუსი“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით) (ბესსს-ის კოდექსი) და შესრულებული გვაქვს ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ

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

contact@bakashvili.co.ge

SARAS - F - 887266 დადართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 15-დან 57 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

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

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

info@bakashvili.co.ge bakashvili.co.ge



Independent member
Morison Global

მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხებად მიიჩნევა ისეთი საკითხები, რომლებიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტში. ეს საკითხები მთლიანობაში განვიხილეთ ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვთქვამთ. ქვემოთ თითოეული საკითხისთვის მოცემული განმარტება იმისა, თუ როგორ განვიხილეთ აღნიშნული საკითხი აუდიტის განმავლობაში, წარმოდგენილია ჩატარებული აუდიტის კონტექსტში. ჩვენ შევასრულეთ პასუხისმგებლობა, რომელიც დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“, აღნიშნული საკითხების ჩათვლით. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტი მოიცავდა ისეთი პროცედურების ჩატარებასაც, რომელთა მიზანიც იყო რეაგირება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების ჩვენ მიერ შეფასებულ რისკებზე. ჩვენი აუდიტის პროცედურების, მათ შორის ქვემოთ მოცემული საკითხების განსახილველად ჩატარებული პროცედურების შედეგები, წარმოადგენს თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების საფუძველს.

აუდიტის ძირითადი საკითხები	როგორ მივეუდექით აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხს ჩვენი აუდიტის განმავლობაში
ამონაგების აღიარება ამონაგები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის და მნიშვნელოვანი ელემენტია, რომელზე დაყრდნობითაც ჯგუფი აფასებს თავის შედეგებს და ახდენს	გავერკვიეთ ამონაგების სხვადასხვა ნაკადში და შევაფასეთ ამონაგების აღიარების ციკლის შესაბამისი დანერგული კონტროლები. შევსწავლეთ გამოწერილი ინვოისები, რომლებიც 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯერ

მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხებად მიიჩნევა ისეთი საკითხები, რომლებიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტში. ეს საკითხები მთლიანობაში განვიხილეთ ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისა და თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე ცალკე მოსაზრებას არ გამოვთქვამთ. ქვემოთ თითოეული საკითხისთვის მოცემული განმარტება იმისა, თუ როგორ განვიხილეთ აღნიშნული საკითხი აუდიტის განმავლობაში, წარმოადგენს ჩატარებული აუდიტის კონტექსტში. ჩვენ შევასრულეთ პასუხისმგებლობა, რომელიც დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“, აღნიშნული საკითხების ჩათვლით. შესაბამისად, ჩვენი აუდიტი მოიცავდა ისეთი პროცედურების ჩატარებასაც, რომელთა მიზანიც იყო რეაგირება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობების ჩვენ მიერ შეფასებულ რისკებზე. ჩვენი აუდიტის პროცედურების, მათ შორის ქვემოთ მოცემული საკითხების განსახილველად ჩატარებული პროცედურების შედეგები, წარმოადგენს თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების საფუძველს.

აუდიტის ძირითადი საკითხები	როგორ მივუდევით აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხს ჩვენი აუდიტის განმავლობაში
ამონაგების აღიარება ამონაგები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის და მნიშვნელოვანი ელემენტია, რომელზე დაყრდნობითაც ჯგუფი აფასებს თავის შედეგებს და ახდენს	გავერკვეთ ამონაგების სხვადასხვა ნაკადში და შევასეთ ამონაგების აღიარების ციკლის შესაბამისი დანერგილი კონტროლები. შევისწავლეთ გამოწერილი ინვოისები, რომლებიც 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯერ

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

contact@bakashvili.ge

SARAS - F - 88708



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

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



Independent member
Morison Global

ხელმძღვანელი პირების წახალისებას. ჯანდაცვის მომსახურებიდან ამონაგების მნიშვნელოვანი ნაწილი მოდის სახელმწიფო ჯანდაცვის პროგრამაზე, სადაც ამონაგების აღიარება საჭიროებს მთავრობის მხრიდან მომსახურების მიღებას. ზემოაღნიშნულ ფაქტორებზე დაყრდნობით, მიგვაჩნია, რომ ამონაგების აღიარება ჩვენი აუდიტისთვის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი საკითხი იყო. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-15 შენიშვნაში ასახულია ინფორმაცია მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების შესახებ.	არ დამტკიცებულა მთავრობის მიერ და შევაფასეთ მათი შემდგომი ანგარიშსწორება. გავაანალიზეთ თანმხლები ინვოისები და პერიოდი, რომელშიც ამონაგების აღიარება მოხდა, შევადარეთ იმ პერიოდს, როდესაც ფაქტობრივად გაიწია მომსახურება. საბუღალტრო სისტემაში აღიარებული ამონაგების თანხები შევადარეთ შესაბამის პირველად დოკუმენტებს. გავაანალიზეთ თვითური მერყეობა და ამონაგები შევადარეთ წინა წლების თანხებსა და ტენდენციებს. შევაფასეთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული განმარტებები.
---	--



ხელმძღვანელი პირების წახალისებას. ჯანდაცვის მომსახურებიდან ამონაგების მნიშვნელოვანი ნაწილი მოდის სახელმწიფო ჯანდაცვის პროგრამაზე, სადაც ამონაგების აღიარება საჭიროებს მთავრობის მხრიდან მომსახურების მიღებას.

ზემოაღნიშნულ ფაქტორებზე დაყრდნობით, მიგვაჩნია, რომ ამონაგების აღიარება ჩვენი აუდიტისთვის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი საკითხი იყო.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-15 შენიშვნაში ასახულია ინფორმაცია მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგების შესახებ.

არ დამტკიცებულა მთავრობის მიერ და შევფასეთ მათი შემდგომი ანგარიშსწორება.

გავაანალიზეთ თანხმობები ინვოისები და პერიოდი, რომელშიც ამონაგების აღიარება მოხდა, შევადარეთ იმ პერიოდს, როდესაც ფაქტობრივად გაიწია მომსახურება.

საბუღალტრო სისტემაში აღიარებული ამონაგების თანხები შევადარეთ შესაბამის პირველად დოკუმენტებს.

გავაანალიზეთ თვითური მერყეობა და ამონაგები შევადარეთ წინა წლების თანხებსა და ტენდენციებს.

შევფასეთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან დაკავშირებული განმარტებები.

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

contact@bakashviliandco.com

სარას - F - BB726

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

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

ბაკაშვილი და კომპანია



Independent member
Morison Global

სხვა ინფორმაცია

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

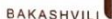
ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე) გარდა ჩვენი დასკვნის - „**დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**“ - ნაწილში აღწერილი საკითხებისა.

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, სადაც აუცილებელია, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები,



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

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ, ხოლო 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.

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, სადაც აუცილებელია, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შეინიშნებში განმარტოს საკითხები,

contact@bakasvillandco.com

SARAS - F - 887284

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

დირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ



Independent member
Morison Global

რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, 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



რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორთა 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 ას-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვვგვაძვთ 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

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

contact@bakashviliandco.com

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 15-დან 57 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



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

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



Independent member
Morison Global

განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირება.

- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან, ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან 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, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოსა 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.

განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირება.

- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან, ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების 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 ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოსა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

contact@bakashvili.ge

SARAS - F - 887264

ნაწილს

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

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

www.bakashvili.ge



Independent member
Morison Global

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ: 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და 2023 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 კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ: 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხედრაშია 2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და 2023 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 კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

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

contact@bakashviliandco.com

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 15-დან 57 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

SARAS - F - 887641

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

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

ბაკაშვილი და კომპანია

bakashviliandco.com



Independent member
Morison Global

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 “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

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

გიორგი გულუა

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

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

27 სექტემბერი, 2024 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო



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

გიორგი გულუა

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

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

27 სექტემბერი, 2024 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

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

contact@bakashvili.com

SARAS - F - 887264 საერთაშორისო ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 15-დან 57 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამოუკიდებელი აუდიტორის პასუხისმგებლობის ანგარიშგებაზე



Independent member
Morison Global

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

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

info@morisonglobal.com

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ძირითადი საშუალებები	5	32,533	32,303
აქტივების გამოყენების უფლება	6	433	128
გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები	-	-	121
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		32,966	32,552
მარაგები	7	644	680
გადახდილი ავანსები	-	80	10
მოკლევადიანი მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ		15	-
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	8	2,900	2,467
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	16	110
სულ მიმდინარე აქტივები:		3,656	3,267
სულ აქტივები:		36,621	35,819
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:			
მფლობელთა კაპიტალი			
მფლობელთა საწესდებო კაპიტალი	10	11,725	542
გაუნაწილებელი მოგება	10	7,069	9,622
		18,794	10,164
არამაკონტროლებელი წილი		3,998	5,373
სულ მფლობელთა კაპიტალი:		22,792	15,537
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	11	5,087	12,809
საიჯარო ვალდებულება	6	362	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		5,449	12,809
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	11	622	1,419
საიჯარო ვალდებულება (მოკლევადიანი)	6	95	216
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	6,672	5,309
საგადასახადო ვალდებულებები	14	991	529
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,380	7,473
სულ ვალდებულებები:		13,829	20,282
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:		36,621	35,819

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: დავითი მიქელთაძე

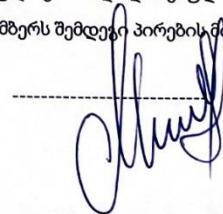
შპს ღია გული - პლიუსი და შვილობილი კომპანია (205 117 693)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის
თანხები მოცემულია 1000 ლარში თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული

**კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ძირითადი საშუალებები	5	32,533
აქტივების გამოყენების უფლება	6	433
გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები:	32,966	32,552
მარაგები	7	644
გადახდილი ავანსები	-	80
მოკლევადიანი მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	15	-
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	8	2,900
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	16
სულ მიმდინარე აქტივები:	3,656	3,267
სულ აქტივები:	36,621	35,819
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:		
მფლობელთა კაპიტალი		
მფლობელთა საწესდებო კაპიტალი	10	11,725
გაუნაწილებელი მოგება	10	7,069
	18,794	10,164
არამაკონტროლებელი წილი	3,998	5,373
სულ მფლობელთა კაპიტალი:	22,792	15,537
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები	11	5,087
საიჯარო ვალდებულება	6	362
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:	5,449	12,809
მოკლევადიანი ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები	11	622
საიჯარო ვალდებულება (მოკლევადიანი)	6	95
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	6,672
საგადასახადო ვალდებულებები	14	991
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	8,380	7,473
სულ ვალდებულებები:	13,829	20,282
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:	36,621	35,819

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 27 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: დავითი მიქელთაძე



2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	15	13,090	13,383
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	16	(11,124)	(10,659)
საერთო შემოსავალი		1,966	2,724
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	17	402	376
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	16	(1,745)	(1,618)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(1,093)	(1,084)
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	18	(1,686)	(1,596)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი		(2,156)	(1,198)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		136	649
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(60)	(446)
ფინანსური შემოსავალი	19	-	3,097
ფინანსური დანახარჯები	19	(1,848)	(659)
არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი		(1,772)	2,641
წლის (წაგება)/მოგება უწყვეტი საქმიანობიდან		(3,928)	1,443
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/სარგებელი	-	-	-
წმინდა მოგება	-	(3,928)	1,443
წლის (წაგება)/მოგება უწყვეტი საქმიანობიდან	-	(2,553)	938
არამაკონტროლებელ წილზე:	-	(1,375)	505

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებე ლი მოგება	სულ ჯგუფის მფლობელთა კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
31.12.2021	542	8,684	9,226	4,868	14,094
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	-	938	938	505	1,443
31.12.2022	542	9,622	10,164	5,373	15,537
კაპიტალის შემცირება/ზრდა	11,183	-	-	-	11,183
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი		(2,553)	(2,553)	(1,375)	(3,928)
31.12.2023	11,725	7,069	7,611	3,998	22,792

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(3,928)	1,443
კორექტირებები:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	-	(106)	(625)
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,093	1,084
საპროცენტო ხარჯი	11	1,569	631
გადასახდელი საპროცენტო ხარჯი		(21)	(133)
კურსთაშორის სხვაობისგან მიღებული ზარალი		198	779
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		(1,195)	3,179
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		36	482
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		(503)	262
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		1,458	62
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		463	(266)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში განხორციელებული ცვლილების შემდეგი წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		259	3,719
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		259	3,719
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,248)	(501)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწრა		-	5
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,248)	(496)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალის ზრდა		11,183	-
სესხის მიღება	11	2,241	2,573
სესხების დაფარვა	11	(11,334)	(5,614)
გადახდილი პროცენტი	11	(1,176)	(557)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		914	(3,598)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(75)	(375)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	110	467
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(19)	18
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	16	110

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ჯგუფი და მისი ოპერაციები

შპს „ღია გული-პლიუსი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2012 წელს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკის რაიონი, ზ.ფალიაშვილის ქ., №26. კომპანია და მისი შვილობილი საწარმო ქვემოთ ერთად იწოდება „ჯგუფად“.

კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელსაც ხელმძღვანელობს და მართავს დირექტორი.

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

დასახელება	საქმიანობის ქვეყანა	წილის ფლობა		საოპერაციო საქმიანობა
		31.12.2023	31.12.2022	
შპს ღია გული - საუნივერსიტეტო ჰოსპიტალი	საქართველო	65%	65%	სამედიცინო მომსახურება

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით კომპანიის მფლობელთა წილები ნაწილდება შემდეგ ფიზიკურ პირებს შორის:

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

საბოლოო მაკონტროლებელი პირია დავით ხაზარაძე.

(ა) „ჯგუფის“ ძირითადი საქმიანობა:

ჯგუფი სამედიცინო მომსახურებას უწევს სტაციონარულ და ამბულატორიულ მომხმარებლებს.

ჯგუფში შემავალი შვილობილი კომპანია წარმოადგენს მრავალპროფილურ საავადმყოფოს, რომელიც მოსახლეობას აწვდის როგორც სტაციონარულ, ასევე ამბულატორიულ მომსახურებას.

2. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის საფუძვლების აღწერა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (შემდგომ „ფასს სტანდარტები“) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

(ბ) აღრიცხვის საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (ფასს სტანდარტები) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

(გ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“, „GEL“), რომელიც ჯგუფის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს.

(დ) შეფასებებისა და მსჯელობის გამოყენება

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

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

(ე) საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. აღნიშნული პრინციპი წარმოადგენს არა მხოლოდ საწარმოს

განზრახვას, გააგრძელოს ფუნქციონირება, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, არამედ მისი უწყვეტი საწარმოო ფუნქციონირების უნარსაც.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური აქტივები

ფასს 9-ის მოქმედების არეალში მოქცეული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულად ან როგორც ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულად, რომელიც უფრო მართებულია. ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. ჯგუფი თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი საწყისი აღიარებისას.

ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული

ჯგუფი მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება კოლექტიურად. აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების კოლექტიურად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში,

გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი გაუქმების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას გაუქმების თარიღისთვის. უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ასეთი აქტივები ჩამოიწერება ყველა საჭირო პროცედურის დასრულებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს მოგებაში ან ზარალში.

გაუფასურება

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

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

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს მეთოდოლოგიის საფუძველზე:

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

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

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები

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

რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შეიძლება ვერ მოხერხდეს, და გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში. სახელმწიფოსგან მისაღები ანგარიშების გადახდის ვადას წარმოადგენს 30 დღე ანგარიშგაქტურების დამტკიცების მომენტიდან. საქართველოს კანონმდებლობით, ანგარიშგაქტურის გადახედვისა და დამტკიცების პროცესს დაახლოებით 60 სამუშაო დღე სჭირდება. გადახდის ვადებზე მოლაპარაკება მხარეებთან, სახელმწიფოს გარდა, ცალ-ცალკე ხდება და 30-180 კალენდარულ დღეს შეადგენს.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც დგება შემდეგი პირობები:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება;
- ჯგუფმა (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი ან კონტროლი აქტივზე, ჯგუფის მიერ აქტივის აღიარება ხდება შენარჩუნებული მონაწილეობის პირობით. შენარჩუნებული მონაწილეობა, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, ფასდება უმცირესით აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და იმ მაქსიმალური თანხას შორის, რომლის გადახდაც შესაძლოა ჯგუფს დასჭირდეს.

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთგაქვითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავლისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა მოგებაში ან ზარალში არ მოხდება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება

ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. ჯგუფს არ მოუხდენია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებები, ან შემოსავლისა და ხარჯების ურთიერთგადაფარვა.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

საანგარიშგებო თარიღისთვის ჯგუფი გადააფასებს თავის ფინანსურ ინსტრუმენტებს. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია 19-ე შენიშვნაში. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობითი ოპერაციის პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედეგადაა:

- ▶ აქტივის ან ვალდებულების ძირითად ბაზარზე, ან
- ▶ ძირითადი ბაზრის არარსებობის შემთხვევაში, აქტივის ან ვალდებულებისთვის ყველაზე ხელსაყრელ ბაზარზე.

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ დაშვების საფუძველზე, რომ ბაზრის მონაწილეები აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას იმოქმედებენ თავიანთი ეკონომიკური ინტერესების მაქსიმალური გათვალისწინებით. არაფინანსური აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება უნდა ითვალისწინებდეს ბაზრის მონაწილის შესაძლებლობას მიიღოს ეკონომიკური სარგებელი ამ აქტივის საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოყენებით, ან ბაზრის სხვა მონაწილისათვის მიყიდვით, რომელიც ამ აქტივს საუკეთესოდ და ეფექტიანად გამოიყენებს.

ფინანსური ვალდებულებები

საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

საწყისი აღიარებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებად: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, სესხები და ნასესხები სახსრები, ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს. ყველა ფინანსური ვალდებულების

აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და ნასესხები სახსრების შემთხვევაში, ამას ემატება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მხოლოდ სესხებისა და ნასესხები სახსრების კატეგორიას მოიცავს, რაშიც შედის სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და ნასესხები სახსრები.

შემდგომი შეფასება

საწყისი აღიარების შემდეგ ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის დროს, აგრეთვე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო დარიცხული ამორტიზაციის პროცესში.

ამორტიზებული ღირებულება გამოანგარიშებულია ნებისმიერი დისკონტის ან შესყიდვის პრემიის, აგრეთვე საზღაურების თუ ხარჯების გათვალისწინებით, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ცვეთა სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აისახება ფინანსური დანახარჯების ნაწილში.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობების ან ისეთი მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობების საფუძველზე, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თვითღირებულებით აღირიცხება, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და/ან დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი ხარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯებს გრძელვადიანი

სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება უცვლელად, ჯგუფი ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად კონკრეტული სასარგებლო მომსახურების ვადით და შესაბამისად არიცხავს ცვეთას. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა დანარჩენი შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. ცვეთა ხდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით ქვემოაღნიშნული კატეგორიების აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობა	50
სამედიცინო დანადგარები და მოწყობილობები	5-10
ალჭურვილობა და ინვენტარი	10
სხვა	5
მიწა	არ ერიცხება

აქტივებს ცვეთა ერიცხებათ მათი ექსპლუატაციაში მიღების თარიღიდან. თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გაყიდვის დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გაყიდვიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტიდან წარმოშობილი ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება წმინდა გასვლის ამონაგებსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობის ოდენობით) აღირიცხება სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ პერიოდისთვის, რომლის განმავლობაშიც მოხდა აქტივის აღიარების შეწყვეტა. ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო მომსახურების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება შესაბამისად.

იჯარა

ხელშეკრულების გაფორმების დროს ჯგუფი აფასებს, ხელშეკრულება წარმოადგენს ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ანუ თუ ხელშეკრულება გულისხმობს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში კონკრეტული აქტივის გაკონტროლების ან გამოყენების უფლებას ანაზღაურების სანაცვლოდ.

აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფი იყენებს აღიარების და შეფასების ერთ მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებებს აღიარებს საიჯარო გადახდების და გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივებისთვის, და ასევე ჯგუფი აღრიცხავს აქტივის გამოყენების უფლებას და აღიარებს იჯარის დაწყების თარიღისთვის (ანუ იმ თარიღით, როდესაც საიჯარო აქტივი ხელმისაწვდომია გამოსაყენებლად).

აქტივის გამოყენების უფლება ფასდება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი და კორექტირდება საიჯარო ვალდებულებების ყოველი ხელახალი შეფასებისას. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს აღიარებული საიჯარო ვალდებულებების, გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯების და იჯარის დაწყების თარიღით ან თარიღამდე გადახდილი იჯარების თანხებს, რასაც აკლდება მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდები.

აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა წრფივი მეთოდით ერიცხება იჯარის ვადას ან სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმოკლესი ვადის განმავლობაში:

შენობა-ნაგებობები 1-3 წელი

თუ იჯარის ვადის ბოლოს საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება ჯგუფს გადაეცემა, ან ხარჯი ასახავს შესყიდვის ოფციონის აღსრულებას, ცვეთა გამოითვლება აქტივის სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადის მეშვეობით. აქტივის გამოყენების უფლება ასევე ექვემდებარება გაუფასურებას.

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულს მისაღები იჯარის წამახალისებელი გადახდებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები ასევე შედგება შესყიდვის ოფციონის აღსრულების ფასისგან, რომლის ჯგუფის მიერ გამოყენების

გონივრული რწმენა არსებობს, და იჯარის შეწყვეტისთვის გადახდილი ჯარიმებისგან, თუ იჯარის ვადა ასახავს ჯგუფის მიერ იჯარის შეწყვეტის ოფციონის აღსრულებას. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად (გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ისინი გაიწევა მარაგების შესაქმნელად), რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან პირობა.

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

იჯარის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა იზრდება, რათა ასახოს პროცენტის ზრდა და მცირდება იჯარის გადახდის შესაბამისად. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება, თუ ხდება იჯარის ვადის მოდიფიკაცია ან ცვლილება, თუ იცვლება საიჯარო გადახდები (მაგ. ცვლილება სამომავლო გადახდებში მათი ოდენობის განსაზღვრისთვის გამოყენებული ინდექსის ან განაკვეთის ცვლილების გამო), ან ცვლილება შედის საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევის უფლების შეფასებაში. ჯგუფის საიჯარო ვალდებულებები შესულია სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში და საიჯარო ვალდებულების გრძელვადიან ნაწილში.

მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამონაკლისებს თავისი სატრანსპორტო საშუალებებისთვის და სამედიცინო მოკლევადიანი აპარატურის იჯარებისთვის (ანუ იმ იჯარების შემთხვევაში, რომელთა ვადა, მაქსიმუმ, 12 თვეა იჯარის ხელშეკრულების გაფორმების თარიღიდან და არ შეიცავს შესყიდვის უფლებას). ეს ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარასაც.

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

იჯარას, რომლის დროსაც ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელს, საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირდება. იჯარიდან შემოსავალი აღირიცხება დარიცხვის წრფივი მეთოდით იჯარის ვადაზე და, თავისი საოპერაციო ხასიათის გამო, მოგება-ზარალის ანგარიშებაში აისახება ამონაგების ნაწილში. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მათი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე იმავე წესით, როგორითაც საიჯარო შემოსავლისა.

პირობითი საიჯარო ქირის აღიარება ხდება ამონაგების სახით იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მისი მიღება.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს მოცემული აქტივის

ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის საბალანსო ღირებულება, მაგრამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს ბანკში და სალაროში და მაქსიმუმ სამი თვის ვადის მოკლევადიან ანაზღაურებებს, რომლებსაც აქვს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი. ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების მიზნებისთვის ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან და მოკლევადიანი დეპოზიტებისგან, ზემოაღნიშნული განმარტების შესაბამისად, დაუფარავი საბანკო ოვერდრაფტების გამოკლებით, ვინაიდან ისინი მიიჩნევა ჯგუფის ნაღდი ფულის მართვის განუყოფელ ნაწილად.

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

მარაგების შემენის დანახარჯები მოიცავს მათი შემენის 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 შემენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

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

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული საგადასახადო ვალდებულება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება, როგორც სხვა გადასახადები სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

ამონაგები, ხარჯები და აქტივები აღირიცხება ბრუნვიდან გადასახადის გამოკლებით, გარდა შემდეგი შემთხვევებისა:

- ▶ როდესაც შეუძლებელია ბრუნვიდან გადასახადის, რომლის ვალდებულებაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვისას წარმოიშობა, დაბრუნება საგადასახადო ორგანოებიდან, ამ შემთხვევაში ხდება ბრუნვიდან გადასახადის აღიარება აქტივის შესყიდვის ხარჯის ნაწილად ან ხარჯების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;

► როდესაც მოთხოვნების და ვალდებულებების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს ბრუნვიდან გადასახადს.

საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი ბრუნვიდან გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების სხვა ვალდებულებების ან სხვა მოთხოვნების მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე.

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის ნეტო (წმინდა) დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშის დანერგვით. შესაბამისად, ჯგუფი ყველა გადასახადთან დაკავშირებულ აქტივებსა და ვალდებულებებს წარმოადგენს ნეტო საფუძველზე.

უცხოური ვალუტები

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში, რომელიც ჯგუფის სამუშაო ვალუტაცაა. გარიგებები და ნაშთები უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები თავდაპირველად აღირიცხება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში, რომლის კონვერტაციაც ხდება ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული სპოტ გაცვლითი კურსებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტაცია ხდება ანგარიშგების დღეს არსებული სამუშაო ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსით. ფულადი მუხლების ანგარიშსწორების ან კონვერტაციის ოპერაციების შედეგად წარმოშობილი სხვაობები ასახულია მოგებაში ან ზარალში. არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც პირვანდელი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, ხდება თავდაპირველი ოპერაციის დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

არაფულადი მუხლები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, გადაანგარიშდება იმ დღის გაცვლითი კურსით, როდესაც მოხდა სამართლიანი ღირებულების დადგენა.

წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივების, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) საწყისი აღიარების დროს გამოყენებული სპოტ სავალუტო კურსის განსაზღვრისას ოპერაციის თარიღად ჩაითვლება ის თარიღი, რომლითაც ჯგუფი თავდაპირველად აღიარებს წინასწარი გადახდით მიღებულ არაფულად აქტივს ან არაფულად ვალდებულებას. თანხის არაერთი წინასწარი გადახდის ან მიღების შემთხვევაში, ჯგუფმა თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- ▶ აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ. ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან

► ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. ჯგუფის მიერ კლიენტებისთვის გაწეული ჯანდაცვის მომსახურების მოთხოვნა კმაყოფილდება დროთა განმავლობაში, თუ მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიისგან მიღებულ სარგებელს. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები მოიცავს სტაციონარული და ამბულატორიული მომსახურებისთვის მიღებული ან მისაღები საზღაურის სამართლიან ღირებულებას, და შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

► ჯანდაცვის მომსახურების ამონაგები სახელმწიფოსგან – ჯგუფი სახელმწიფო პროგრამით დაზღვეული პირებისგან მიღებულ ამონაგებს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპისა და კონტრაქტებს შორის შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.

► ჯანდაცვის მომსახურების ამონაგები სადაზღვევო კომპანიებისგან – ჯგუფი სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიის მიერ დაზღვეული პირებისგან მიღებულ ამონაგებს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპისა და კონტრაქტებს შორის შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.

► ჯანდაცვის მომსახურებიდან თანაგადახდის შედეგად მიღებული და სხვა ამონაგები – ჯგუფი თანაგადახდიდან მიღებულ და სხვა ამონაგებს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპისა და კომპანიის მიერ დამტკიცებული ფასების შესაბამისად. გაყიდვებიდან შემოსავალი მიიღება ნაღდი ფულით ან საკრედიტო ბარათით. სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული სხვა ამონაგები მოიცავს ამონაგებს მუნიციპალიტეტებიდან და სხვა საავადმყოფოებიდან, რომლებთანაც ჯგუფს სახელშეკრულებო ურთიერთობა აქვს. მომსახურების გაყიდვის აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც გაიწია მომსახურება და იანგარიშება სახელშეკრულებო ტარიფების მიხედვით.

ამონაგები წარმოდგენილია კორექტირებების და ფასდაკლებების გათვალისწინების გარეშე, რომლებიც კონტრაქტებთან (ძირითადად, სახელმწიფოსთან) დეტალური ანგარიშების შეჯერების შედეგად წარმოიშობა. ანგარიშფაქტურების მოსალოდნელი კორექტირებები ფასდება კონტრაქტის

დასაწყისშივე. პოტენციური მომავალი კორექტირებებისა და ფასდაკლებების შეფასება ხდება სტატისტიკურად საშუალო კორექტირების განაკვეთის საფუძველზე, რომელიც გამოიყენება იმ ანგარიშფაქტორების მთლიანი ოდენობების მიმართ, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არ არის დამტკიცებული სახელმწიფოს მიერ. ჯგუფის მთლიანი ამონაგები (კორექტირებებისა და ფასდაკლებების გამოქვითვამდე) ეყრდნობა ოფიციალურ ანგარიშფაქტორებს, რომლებიც წარდგენილია მომხმარებლებისთვის და ოფიციალურად მიღებულია მათ მიერ (სახელმწიფო, სადაზღვევო კომპანიები, პროვაიდერი კლინიკები და ფიზიკური პირები), და დანარიცხებს გაწეულ მომსახურებაზე, რომლებისთვისაც ანგარიშფაქტორები ჯერ არ გამოწერილა.

ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება

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

ურთიერთგადაფარვა

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

ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე (იურიდიული ან კონსტრუქციული) ვალდებულებები წარსულში მომხდარი მოვლენების გამო, ვალდებულებების შესასრულებლად მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება და ვალდებულებების მოცულობის მეტ-ნაკლები სიზუსტით შეფასება არის შესაძლებელი. როდესაც ჯგუფი მოელის ანარიცხების მთლიანად ან ნაწილობრივ ანაზღაურებას, მაგალითად სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება გადაწყვეტილია. ანარიცხებთან დაკავშირებული ხარჯები

წარმოდგენილია კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ნებისმიერი ანაზღაურების გამოკლებით.

დასაქმებულთა გასამრჯელოები

ხელფასები, შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები, და სხვა სარგებელი ირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც შესაბამისი მომსახურება გაიწია ჯგუფში დასაქმებულთა მიერ.

ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

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

სააღრიცხვო შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო გახდა გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გამოყენება. ეს შეფასებები და დაშვებები აისახება ანგარიშგების თარიღისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე პირობითი ვალდებულებების აღრიცხულ ოდენობაზე და ასევე გავლენას ახდენს პერიოდის გაცხადებულ შემოსავალზე და ხარჯებზე. მიუხედავად იმისა, რომ შეფასებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ინფორმირებულობას და ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული მოვლენების ანალიზს, ისინი შეიძლება ზუსტად არ ასახავდეს რეალობას. ქვემოთ განხილულია ანგარიშგების დღეს მომავლის შესახებ გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და შეფასებების უზუსტობის სხვა ძირითადი მიზეზები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფინანსურ პერიოდში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტივების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

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

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

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების გაუფასურება

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა ჯგუფის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული მომხმარებლების ანგარიშების ამოღება. თუ არსებობს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესების ნიშნები, შესაბამისი მისაღები ანგარიშები გაუფასურებულად ჩაითვლება. ამგვარი გაუარესების

ნიშნების დადგენის მთავარი კრიტერიუმია მომხმარებლების მიერ დავალიანების დაფარვის ხარისხი, რომელიც ფასდება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობით (ე.ი. რამდენი დღით დაგვიანდა გადახდა). მომხმარებლების მიერ მიმდინარე და ძველი დავალიანების დაფარვის შესაბამისი ანალიზის საფუძველზე ჯგუფი განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გამოიყენება სათანადო დარეზერვების განაკვეთი, რომელიც ასახავს დავალიანების დაფარვის კონკრეტულ კატეგორიასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკს. თუ ასეთი მტკიცებულება არ არსებობს, შესაბამისი მისაღები ანგარიშები ფასდება კოლექტიურად, როგორც კარგი ხარისხის მქონე, მაღალი საკრედიტო ხარისხის მქონე მისაღებ ანგარიშებში, დეფოლტის შემთხვევაში დანაკარგებისა და ვადაგადაცილებული დღეების საფუძველზე, რაც ფაქტობრივად გულისხმობს ვადაგადაცილებული დღეების არაარსებით ოდენობას.

3. ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული 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 მიდგომას. 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.

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, როდის არის მოსალოდნელი 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.

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორება) - 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 8-ის შესწორება, რომელმაც დაამატა სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება ბასს 8-ში. შესწორებაში ასევე დაზუსტდა, რომ სააღრიცხვო შეფასებაზე ამოსავალი მონაცემების ან

შეფასების მეთოდის ცვლილების გავლენით გამოწვეული შედეგი წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას, თუკი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილება გამოწვეული არ არის წინა პერიოდის შეცდომების გასწორებით.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.15-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გამონაკლისი არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს.

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

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). 2023 წლის მაისში, IASB-იმ გამოუშვა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები, რომელიც წარმოადგენს ბას 7-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების შესწორებას. აღნიშნული შესწორებები წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხებოდა ვალდებულებებს და მასთან დაკავშირებულ, მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებს და მათ განმარტებით შენიშვნებს. 2020 წლის დეკემბერში, კომიტეტმა გამოაქვეყნა აგენდა გადაწყვეტილება მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებთან დაკავშირებით - რევერსული ფაქტორინგი, რომელიც შეეხებოდა აღნიშნულ წარდგენას დაფუძნებულს ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებზე, მოცემული პერიოდისთვის. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების უკუკავშირმა აჩვენა ამ დროისთვის არსებული მოთხოვნების შეზღუდვები, რომელიც უკავშირდება მომხმარებელთა მნიშვნელოვანი ინფორმაციის საჭიროებების დაკმაყოფილებას, რათა გასაგები იყოს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებში და შესაძლებელი გახდეს საწარმოების ერთმანეთთან შედარება. ამ უკუკავშირის გვერდი 12-34 მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი და მისი შვილობილი კომპანია კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ლარში) 2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება) საპასუხოდ, IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული

სპეციფიკური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება ცვლადი საიჯარო გადახდებიანი უკუიჯარის პირობით გაყიდვასთან 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 გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში. 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. COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვრიდან.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) ბასს 1-ში ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად შესწორების გამოცემის შემდგომ, 2022 წლის ოქტომბერში IASB-იმ კვლავ შეასწორა ბასს 1. თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის

შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) 2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-იმ გამოსცა გასაცვლელი კურსის არ არსებობა, რომელიც წარმოადგენს ბასს 21-ის, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგების, შესწორებას (შესწორებები). შესწორება წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხება ვალუტის კურსის განსაზღვრას, როდესაც გასაცვლელი კურსის არ არსებობს გრძელ ვადიან პერიოდში. შესწორებამდე, ბასს 21-ი არ მოიცავდა აშკარა მოთხოვნებს გასაცვლელი კურსის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, როდესაც ვალუტა არ იცვლება სხვა ვალუტაში, რაც წარმოშობდა პრაქტიკაში აღრიცხვის მრავალფეროვნებას. კომიტეტმა გასცა რეკომენდაცია, რომ IASB-ს შეემუშავებინა ბასს 21-ში ვიწრო მასშტაბის შესწორება აღნიშნული საკითხის გადასაწყვეტად. შემდგომი განხილვების შედეგად, 2021 წლის აპრილში IASB-იმ გამოსცა განმარტებითი დრაფტი ბასს 21-თან დაკავშირებულ შესწორებებზე და საბოლოო შესწორება გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კურსი, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

ხელმძღვანელობის შეფასებით ცვლილებებს არ აქვს გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას/ჯგუფს არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	სამედიცინო დანადგარები	აღჭურვილობა და ინვენტარი *	სხვა	სულ
31.12.2021	3,490	30,109	4,203	2,055	69	39,926
შესყიდვა/კაპიტალიზება		9	101	402	21	533
გადაფასება	-	-	-	-	-	-
გასვლა/ჩამოწერა			(1)	(2)	(11)	(14)
31.12.2022	3,490	30,118	4,303	2,455	79	40,445
შესყიდვა/კაპიტალიზება			9	649	760	1,418
გასვლა/ჩამოწერა				(7)	(176)	(183)
გასვლის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა				(40)		(40)
31.12.2023	3,490	30,118	4,312	3,057	663	41,640

დაგროვილი ცვეთა

31.12. 2021	-	(2,962)	(3,122)	(1,076)	(13)	(7,173)
ცვეთა	-	(602)	(247)	(122)	-	(971)
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	2	-	2
31.12. 2022		(3,564)	(3,369)	(1,196)	(13)	(8,142)
ცვეთა		(531)	(6)	(385)	(83)	(1005)
დაგროვილი ცვეთა		-	-	40	-	40
31.12.2023		(4,095)	(3,375)	(1,541)	(96)	(9,107)

საბალანსო ღირებულება

31.12.2022	3,490	26,554	934	1,259	66	32,303
31.12.2023	3,490	26,023	937	1,516	567	32,533

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით მიღებული სესხის უზრუნველყოფაში ჩადებულია კომპანიის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები სრულად.

სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება შეადგენს 4,219 ლარს.

* კომპანიას აქვს დავა სამედიცინო აღჭურვილობის მომწოდებელთან, რომელიც გრძელდება მესამე წელი. აღნიშნული აღჭურვილობა კომპანიას აღრიცხული ჰქონდა როგორც სხვა აქტივი და შესაბამისად 2022 და 2021 წლების ნაშთებში არ იყო გათვალისწინებული.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული აქტივი ასახულია ძირითად საშუალებად, შესაბამისად მოვახდინეთ შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება.

6. იჯარა

ჯგუფს იჯარით აქვს აღებული სამედიცინო აპარატურა. საიჯარო გადასახდელები არის ფიქსირებული იჯარის ვადის განმავლობაში და წარმოდგენილია ლარში. იჯარის ვადა შეფასდა 3 წლით.

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის აქტივის გამოყენების უფლებებისა და საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და მათი მოძრაობა წლის განმავლობაში:

	აქტივის გამოყენების უფლება (დანადგარები)	საიჯარო ვალდებულებები
2022 წლის 1 იანვარი	255	219
ცვეთის ხარჯი	(127)	-
საპროცენტო ხარჯი	-	20
გადახდები	-	(23)
2022 წლის 31 დეკემბერი	128	216
წმინდა შემოსვლები	540	324
ცვეთის ხარჯი	(107)	-
საპროცენტო ხარჯი	-	60
გადახდა	-	(143)
სხვა	(128)	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	433	457

აქტივის სარგებლობის უფლება აღიარებულია საიჯარო ვალდებულებების ოდენობით, რომელიც კორექტირებულია წინასწარი გადახდით და დარიცხული ვალდებულებით. 2023 წლის საწყისი მონაცემები არ ედრება 2022 წლის საბოლოო მონაცემებს, იმის გამო რომ მოხდა აქტივის ხელახალი აღიარება საექსპლუატაციო ვადის გადახედვის შემდეგ.

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

7. მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022
მედიკამენტები და სამედიცინო სახარჯი მასალები	615	655
სამეურნეო მარაგები	29	25
	644	680

8. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები

	31.12.2023	31.12.2022
სახელმწიფოსგან მისაღები ანგარიშები	3,639	3,276
ფიზიკური პირებისგან და სხვა მისაღები ანგარიშები	-	16
სადაზღვევო კომპანიებისგან მისაღები ანგარიშები	119	139
გამოკლებული - გაუფასურების რეზერვი	(858)	(964)
სულ ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები, წმინდა	2,900	2,467

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვარი	(964)	(1,589)
რეზერვის ზრდა/(შემცირება)	106	625
უიმედო ვალად აღიარება	-	-
31 დეკემბერი	(858)	(964)

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო მოთხოვნებსა და სხვა მოკლევადიან აქტივებში შესული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი ასე გამოიყურება:

	თანხა გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
მოთხოვნები სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან	2,610	0%	-
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარესთან	-	0%	-
მოთხოვნები გაუფასურების ანარიცხით			
მიმდინარე	22	6%	(1)
ვადაგადაცილება 30-90 დღე	267	5%	(13)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	-	20%	-
ვადაგადაცილება 181-365 დღე	4	50%	(2)
ვადაგადაცილება 365 დღეზე მეტი	855	100%	855
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	3,758		(858)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(858)		-
წმინდა მოთხოვნები	2,900		(858)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	თანხა გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
მოთხოვნები სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან	2,336	0%	-
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარესთან	-	0%	-
მოთხოვნები გაუფასურების ანარიცხით			
მიმდინარე	62	6%	(1)
ვადაგადაცილება 30-90 დღე	26	5%	(2)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	35	20%	(7)
ვადაგადაცილება 181-365 დღე	35	50%	(17)
ვადაგადაცილება 365 დღეზე მეტი	937	100%	(937)
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	3,431		(964)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(964)		-
წმინდა მოთხოვნები	2,467		(964)

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 21-ე განმარტებით შენიშვნაში.

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

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	12	100
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	4	10
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	-	-
	16	110

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

10. კაპიტალი

ა) **საწესდებო კაპიტალი** - მფლობელთა საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის დაფუძნების დოკუმენტაციაში მითითებული კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას. მფლობელთა საწესდებო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდით შეადგენდა 11,918 ლარს (31 დეკემბერი 2022 წ.: 735 ლარი).

ბ) **დივიდენდები** - გადასახდელი დივიდენდები შეზღუდულია ჯგუფის მაქსიმალური გაუნაწილებელი მოგებით, რომელიც განსაზღვრულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კერძოდ, ჯგუფის გასანაწილებელი რეზერვები იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით, რომელიც განსაზღვრულია ჯგუფის ნორმატიულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასის სტანდარტების შესაბამისად.

11. ნასესხები სახსრები

მიღებული მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ვალუტა	გაცემული სესხი ორიგინალ ვალუტაში	მოქმედების ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2023	31.12.2022
სს "ლიბერთი ბანკი"	ევრო	-	24.01.2019 17.02.2034	-5.5%+Euro Libor 6 თვიანი	622	856
დავით ხაზარაძე	ლარი	-	-	20%	-	563
სულ:					622	1,419

მიღებული გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ვალუტა	გაცემული სესხი ორიგინალ ვალუტაში	მოქმედების ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2023	31.12.2022
სს "ლიბერთი ბანკი"	ევრო	5,300	24.01.2019 – 17.02.2034	5.5%+Euro Libor 6 თვიანი	4,257	11,779
დავით ხაზარაძე	ევრო	-	-	5.5%	-	704
დავით ხაზარაძე	გირვანქა სტერლინგი	443		5.5%	830	326

სესხის ძირი და საპროცენტო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023 წ.	31.12.2022 წ.
ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 1 იანვრის მდგომარეობით	14,228	17,273
ნასესხები სახსრები	2,241	988
საპროცენტო ხარჯი	1,569	885
სესხის ძირითადი თანხის შენატანები	(11,334)	-
გადახდილი პროცენტი	(1,176)	(847)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული, შემოსულობა	181	(4,071)
სულ ჯამში:	5,709	14,228

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

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური ვალდებულებები		
სახელფასო ვალდებულებები	2,981	2,304
სავაჭრო ვალდებულებები	3,691	2,981
სხვა ვალდებულებები	-	24
	6,672	5,309

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

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

13. პირობითი ვალდებულებები

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

სოციალური მომსახურების სააგენტოს მონიტორინგი - კომპანიის 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.

სასამართლო დავები - 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აქვს მიმდინარე სასამართლო დავა, რომელიც უკავშირდება მომწოდებლის მიერ მოწოდებული დანადგარის არაფუნქციონირებადობის გამო მიყენებული ზიანის ანაზღაურებას. ჯგუფმა 2023 წელს საკუთარი ძალებით დაიწყო აღნიშნული დანადგარის გარემონტება და გაუშვა ექსპლუატაციაში.

ჯგუფი აგრძელებს დავას მომწოდებელთან მიყენებული ზიანის ანაზღაურების შესახებ. დავის საგანია: ზიანის ანაზღაურება და მიუღებელი შემოსავლის ანაზღაურება 1, 788 ათასი ლარის ოდენობით.

14. საგადასახადო ვალდებულება

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფს საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადაფარვით.

15. შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან

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

	2023	2022
სახელმწიფოსგან მიღებული შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან (საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამა)	11,663	12,308
თანაგადახდის შედეგად მიღებული და სხვა შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	1,505	1,043
სადაზღვევო კომპანიებისგან მიღებული შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	58	88
გამოკლებული: შესწორებები და ფასჩამოკლებები	(136)	(56)
სულ შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	13,090	13,383

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

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.

16. ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება

	2023	2022
ხელფასებისა და თანამშრომელთა სხვა სარგებლის ხარჯი	7,468	6,567
ნედლეულისა და მასალების თვითღირებულება	3,099	3,985
მომსახურების მომწოდებლების დანახარჯი	557	107
სულ ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	11,124	10,659

არაპირდაპირი ხელფასები, რომლებიც არ აისახა ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეულ დანახარჯებში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდით შეადგენდა 1,745 ლარს (31 დეკემბერი 2022 წ.: 1,618 ლარი) და წარმოდგენილი იყო ცალკე მუხლად მოგებაში ან ზარალში. 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯად აღიარებული ხელფასებისა და თანამშრომელთა სხვა სარგებლის მთლიანმა თანხამ შეადგინა 9,213 ლარი (31 დეკემბერი 2022 წ.: 8,250 ლარი).

17. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

სხვა შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საიჯარო შემოსავალი	343	300
სადაზღვევო ზარალის ანაზღაურება	-	-
სხვა	59	76
	402	376

18. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები

სხვა ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
კომუნალური გადასახადები	(720)	(768)
მიმდინარე რემონტი და შეკეთება	(344)	(270)
სამეურნეო ხარჯები	(246)	(251)
შემენილი სამედიცინო მომსახურება	(152)	(146)
პროფესიული მომსახურება	(72)	(42)
სხვა	(152)	(119)
	(1,686)	(1,596)

19. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური დანახარჯები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური შემოსავალი		
სესხთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა	-	3,097
სულ ფინანსური შემოსავალი:	-	3,097
ფინანსური ხარჯი	31.12.2023	31.12.2022
სესხთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა	(219)	(28)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი	(60)	(20)
მიღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(1,569)	(611)
სულ ფინანსური ხარჯი:	(1,848)	(659)

20. დივიდენდი

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება მფლობელთა კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და კონსოლიდირებული

ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნებში.

საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფს არ აქვს გამოცხადებული ან გაცემული დივიდენდი.

21. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,900	2,467
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	110
	2,916	2,577
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	5,709	14,228
საიჯარო ვალდებულებები	457	216
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,672	5,309
	12,838	19,753

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

სამართლიანი ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის.

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

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

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

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

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

კაპიტალის მართვა

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა 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 ხელმძღვანელობა იღებს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. ჯგუფის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი 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 დაუფარაობის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

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

ჯგუფი ახორციელებს ფინანსური აქტივების დარეზერვებას ფასს 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ მოთხოვნების შესაბამისად. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-8 განმარტებითი შენიშვნა.

სავალუტო რისკი

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

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	ფუნტი სტერლინგი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	-	-	16
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,900			2,900
	2,916	-	-	2,916
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	830	4,879	5,709
საიჯარო ვალდებულება	457	-	-	457
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,672	-	-	6,672
	7,129	830	4,879	12,838
სავალუტო პოზიცია უცხოურ ვალუტაში	(4,213)	(830)	(4,879)	

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

	ლარი	ფუნტი სტერლინგი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	110	-	-	110
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,467	-	-	2,467
	<u>2,577</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,577</u>
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	563	326	13,339	14,228
საიჯარო ვალდებულება	216	-	-	216
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,309	-	-	5,309
	<u>6,088</u>	<u>326</u>	<u>13,339</u>	<u>18,201</u>
სავალუტო პოზიცია	<u>(3,511)</u>	<u>(326)</u>	<u>(13,339)</u>	

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის 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.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	ლარი/ფუნტი სტერლინგი 20%	ლარი/ფუნტი სტერლინგი -20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/ზარალი	(166)	166	(976)	976

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

	ლარი/აშშ დოლარი 20%	ლარი/აშშ დოლარი -20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/ზარალი	(65)	65	(2,668)	2,668

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

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

		31.12.2023		31.12.2022	
	ზრდა 1%-ით	შემცირება 1%- ით		ზრდა 1%-ით	შემცირება 1%- ით
მოგება/ზარალი	(49)	49		(133)	133

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ჯგუფი ახდენს ლიკვიდურობის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს.

22. დაკავშირებული მხარეები

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

ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ფინანსური ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16		2,900
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	352	1,881	6,672
ნასესხები სახსრები		830	5,709
საიჯარო ვალდებულებები	457	-	457

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

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ფინანსური ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1	-	2,467
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	1,425	5,309
ნასესხები სახსრები	-	1,460	14,228
საიჯარო ვალდებულებები	216	-	216

ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
მოკლევადიანი გასამრჯელო		540	9,213
ფინანსური ხარჯი		170	1,649

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

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

23. ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა 2024 წლის 25 სექტემბერს ხელმძღვანელობის მიერ.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ პერიოდის მოვლენები არ წარმოადგენს მაკორექტირებელ მოვლენებს, რომელმაც შეიძლება გავლენა იქონიოს აქტივებსა და ვალდებულებებზე, რომლებიც აღიარებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ან შემოსავალზე, ხარჯებსა ან ფულადი სახსრების მოძრაობაზე, რომლებიც აღიარებული იყო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ჯგუფმა დაფარა მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები 131 ათასი ლარის ოდენობით.

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

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

ინფორმაცია კომპანიის და მისი საქმიანობის შესახებ	68
საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა.....	Error! Bookmark not defined.
კლინიკის საქმიანობა	Error! Bookmark not defined.
კლინიკის მოკლე ისტორია:	70
კლინიკის ძირითადი პროდუქტები/მომსახურება და საქმიანობის	
ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა:-----	5
კლინიკის შემოსავლები -----	6
კლინიკის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები -----	15
კლინიკის საქმიანობის ეფექტურობისა და ფინანსური მდგომარეობის ანალიზი ---	21
კლინიკის ქონების სტრუქტურა და მისი ფორმირების წყაროები -----	25
კლინიკის სუფთა აქტივების ღირებულების შეფასება -----	27
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები -----	28
განვითარების გეგმები-----	28
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ -----	28
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები -----	29

ჯგუფის სტრუქტურა

შპს „ღია გული-პლიუსი“ დაფუძნდა 2012 წელს. მისი შვილობილი კომპანია - შპს ღია გული - საუნივერსიტეტო ჰოსპიტალი, წარმოადგენს მრავალპროფილურ სამედიცინო ცენტრს, რომელიც მოსახლეობას აწვდის როგორც სტაციონარულ, ასევე, ამბულატორიულ სამედიცინო სერვისებს. შპს „ღია გული - პლიუსი“ ფლობს 65%-იან წილს შვილობილ კომპანიაში (2023 და 2022 წლების მონაცემებით). ჯგუფის მშობელი საწარმო საოპერაციო საქმიანობას არ ახორციელებს და მხოლოდ ფლობს ინვესტიციას შვილობილ საწარმოში.

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა კლინიკის საქმიანობა

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

სამედიცინო საქმიანობის სახე:

ნებართვები:

1. სტაციონარული დაწესებულების ნებართვა №000122;
2. ახალშობილთა ინტენსიური მოვლა -NICU №005287;
3. სამეანო - ნეონატალური საქმიანობა №005285;
4. ნეონატოლოგია №000540;
5. ლაბორატორიული საქმიანობა - კლინიკური დიაგნოსტიკა №003920;
6. ლაბორატორიული საქმიანობა - ბიოქიმიური დიაგნოსტიკა №003921;
7. ლაბორატორიული საქმიანობა - იმუნოლოგიური და სეროლოგიური დიაგნოსტიკა №003922;
8. ონკოლოგია- №000543;
9. ქირურგიული პროფილის საქმიანობა №000542;
10. ოტორინოლარინგოლოგია №005710;
11. რადიოლოგიური საქმიანობა - რენტგენოლოგიური დიაგნოსტიკა №001312;

12. გადაუდებელი სამედიცინო დახმარება - EMERGENSY - №002197;
13. რენიმაცია №000541;
14. ფსიქიატრია - №001254;
15. დიალიზი №003203;
16. ნეიროქირურგია №001367;
17. ინტერვენციული კარდიოლოგია №003028;
18. არითმოლოგიის სამსახური.

კლინიკის მოკლე ისტორია:

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

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

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

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

კლინიკა მოსახლეობას 100-ზე მეტი დასახელების სამედიცინო მომსახურებას აწვდის. კლინიკის მიერ უზრუნველყოფილი სერვისების არასრული ჩამონათვალია: ახალშობილთა ინტენსიური მოვლა; სამეანო-ნეონატალური საქმიანობა; ნეონატოლოგია; ლაბორატორიული საქმიანობა - კლინიკური დიაგნოსტიკა; ლაბორატორიული საქმიანობა-ბიოქიმიური დიაგნოსტიკა; ლაბორატორიული საქმიანობა იმუნოლოგიური და სეროლოგიური დიაგნოსტიკა; ონკოლოგიური და ქირურგიული პროფილის საქმიანობა; ფსიქიატრია (მათ შორის ბავშვთა და მოზრდილთა); ნეიროქირურგიული საქმიანობა; ინტერვენციული კარდიოლოგიური მომსახურება და სხვა. კლინიკაში დღეის მდგომარეობით დასაქმებულია 445 (545) თანამშრომელი.

სტატისტიკურად დასაქმებულთა რაოდენობა წლების მიხედვით გამოიყურება შემდეგნაირად:

დასახელება	2023	2022	2021	2020	გადახრა გრაფა (2-3) + -	შენიშვნა: 2023 წელს მოქმედი (მომუშავე) დასაქმებულ ლები
1	2	3	4	5	6	7
დასაქმებულთა რაოდენობა წლების მიხედვით	545	550	598	595	-5	445

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

კლინიკის საქმიანობა არის მზარდი რასაც მოწმობს 2016-2023 წლების (ზოგიერთი გამონაკლისი პერიოდების გარდა, მაგ: პანდემიური პერიოდი) განმავლობაში კლინიკაში გატარებული პაციენტების რაოდენობა დეპარტამენტების მიხედვით:

შემოსავლები, კლინიკური განყოფილებების მიხედვით, ავადმყოფთა მოძრაობის ანგარიშის მიხედვით, მიღებული იქნა წლების მიხედვით შესაბამისი საწოლ-დღეების მიხედვით. მათ შორის:

2023 წელს კლინიკის შემოსავლები, მიღებულია კლინიკური განყოფილებების მიხედვით, ავადმყოფთა მოძრაობის ანგარიშიდან გამომდინარე. ზემოაღნიშნული შემოსავლები მიღებული იქნა გატარებული პაციენტებისა და შესაბამისი საწოლ-დღეების მიხედვით. მათ შორის ძირითადი დეპარტამენტების მიხედვით:

კლინიკის განყოფილებების, ავადმყოფთა მოძრაობის ანგარიშის მიხედვით, შემოსავლები მიღებული იქნა სულ - **41 222** საწოლ-დღეების მიხედვით. მათ შორის:

განყოფილებების დასახელება	საწოლ - დღეები 2023 წ.	საწოლ დღეები - 2022 წ	გადახრა გრ(3-4)+/-
------------------------------	---------------------------	--------------------------	-----------------------

1	2	3	4	5
1	არითმოლოგიის სამსახური	164	62	+102
2	ახალშობილთა რეანიმაცია	2564	2263	+301
3	ინტერვენციული კარდიოლოგიის სამსახური	1786	1430	+356
4	ინტერვენციული ნევროლოგიის სამსახური	0	1	-1
5	კარდიო - თერაპიული სამსახური	4129	5002	-873
6	კარდიო - ინტენსიური სამსახური	1908	2170	-262
7	კარდიოქირურგია	1680	1758	-78
8	კოვიდ-რეანიმაცია	0	305	-305
9	მიმღები და გადაუდებელი მედიცინის დეპარტამენტი	4554	5699	-1145
10	ნევროლოგიური დეპარტამენტი	2019	2853	-834
11	ოტორინოლარინგოლოგიის სამსახური	37	23	+14
12	რეანიმაციული დეპარტამენტი	4252	4773	-521
13	სამეანო - გინეკოლოგიური დეპარტამენტი	3381	4251	-870
14	ტრავმატოლოგიური დეპარტამენტი	325	612	-287
15	ფსიქიატრიული დეპარტამენტი	12568	12193	+375
11	ქირურგიული დეპარტამენტი	1850	2048	-198
	სულ -----	41222	45443	-4221

ზემოაღნიშნულიდან ირკვევა, რომ 2023 წელს, კლინიკის განყოფილებების ავადმყოფთა მოძრაობის ანგარიშის მიხედვით, 2022 წელთან შედარებით კლინიკას გატარებული აქვს 4221 საწოლ-დღით ნაკლები, რაც შესაბამისად აისახა კლინიკის შემოსავლებში, შემოსავლების შემცირების კუთხით.

კარდიო-თერაპიული სამსახური.

ადჭურვილობა

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

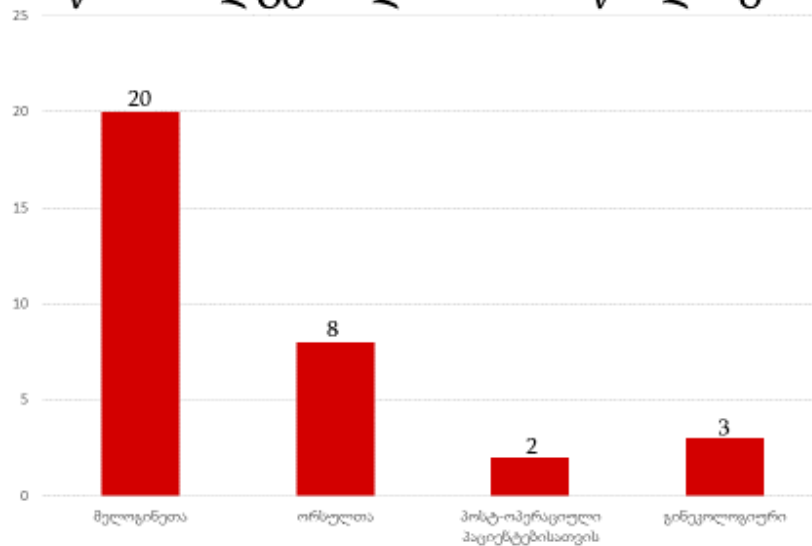
2023 წლის სტატისტიკური მონაცემები გამოიყურება შემდეგნაირად:

- ✓ სულ საწოლდღე - 4129 ს/დ
- ✓ პაციენტის საშუალო დაყოვნება საწოლზე - 5 ს/დ

სამეანო გინეკოლოგიური დეპარტამენტი

სამეანო-გინეკოლოგიური დეპარტამენტის 2023 წლის სტატისტიკური მონაცემებით, მიღებული პაციენტებიდან გამომდინარე, სულ გატარებული იქნა 3381 საწოლ-დღე.

სამეან-გინეკოლოგიური დეპარტამენტი წარმოდგენილია 33 საწოლზე:



ამბულატორია:

დაყოვნება საწოლი დღის მიხედვით - 3.29
საწოლის ბრუნვა - 35.5
საწოლის დატვირთვის მაჩვენებელი - 117.07
საწოლის მოცდენის საშუალო დრო - 0.11
დატვირთვის წლიური პროცენტი - 39.13

ლაბორატორიული დეპარტამენტი

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

კარდიოინტენსიური სამსახური

კარდიოინტენსიური სამსახურის 2023 წლის მონაცემების მიხედვით მიმდინარე წელს მიღებული პაციენტების რაოდენობამ შეადგინა 890 პაციენტი.

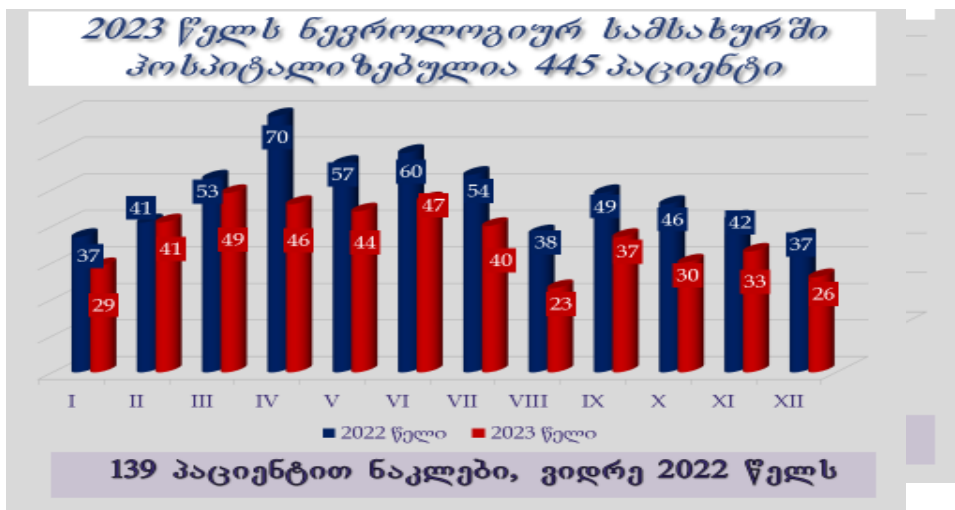
წლების მიხედვით სტატისტიკური მონაცემები გამოიყურება შემდეგნაირად:

2015 წ.	703 პაციენტი.
2016 წ.	723 პაციენტი.
2017 წ.	709 პაციენტი.
2018 წ.	799 პაციენტი.
2019 წ.	786 პაციენტი.
2020 წ.	802 პაციენტი.
2021 წ.	1176 პაციენტი.
2022 წ.	941 პაციენტი.
2023 წ.	890 პაციენტი.

ნევროლოგიური სამსახური.

ა) 2023 წელს ნევროლოგიურ სამსახურში ჰოსპიტალიზებულია 445 (2022 წ.-584 პაციენტი) პაციენტი, რომელმაც 2022 წელთან შედარებით 139 პაციენტით ნაკლები შეადგინა.

ბ) 2023 წელს საწოლდღეების მიხედვით გატარებული იქნა 2838 საწოლ-დღე, რომელიც 2022 წლის მაჩვენებელთან შედარებით 837 საწოლ-დღით ნაკლებია.



ფსიქიატრიული განყოფილება

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

- მოზრდილთა სტაციონარი (18 წლიდან) 779 პაციენტი
- ბავშვთა და მოზარდთა სტაციონარი (18 წლამდე) - 202 პაციენტი
- ამბულატორიული მომართვა (სათემო ამბულატორია - სეხელმწიფო პროგრამა) 1676 პაციენტი
- ამბულატორიული მომართვა (ფასიანი) 980 პაციენტი

ნეონატოლოგიური დეპარტამენტი:

ნეონატოლოგიური დეპარტამენტის ანგარიშის მიხედვით 2022 წელს სულ:

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



ტრავმატოლოგიისა და ორთოპედიის დეპარტამენტი

ტრავმატოლოგიისა და ორთოპედიის დეპარტამენტის 2023 წლის ანგარიშის მიხედვით, 2023 წელს ტრავმატოლოგიურ დეპარტამენტში ჩატარდა 80 (2022 წ.-173) ოპერაცია, რაც 93 ოპერაციით ნაკლებია 2022 წლის შესაბამის მაჩვენებელთან.

- აქედან: 10 (2022 წ.-21) ოპერაცია ჩატარდა გეგმიურად;
- ურგენტული შემთხვევის გამო 70 (2022 წ.-160);
- აქედან ტრავმატოლოგიური ოპერაცია- 8 (2022 წ. -127);
- ყბა-სახის ქირურგიის განყოფილებაში-46 (2022 წ.-46). (იხ.განყოფილების ცხრილი ქვემოთ).



ტრავმატოლოგია

- ტრავმატოლოგიური დეპარტამენტი მოიცავს - 7 საწოლს
- განყოფილებას ემსახურება 5 მედდა
- ყბასახის ქირურგი - 2 ექიმი
- ორთოპედ-ტრავმატოლოგი - ექიმი

2023 წელს ტრავმატოლოგიურ
დეპარტამენტში ჩატარდა 80
(2022წ-170) ოპერაცია;
(2021წ-314) ოპერაცია;
(2020წ-207) ოპერაცია;

- აქედან: 10(21) ოპერაცია ჩატარდა გეგმიურად,
- ურგენტული შემთხვევის გამო 70(160)
- აქედან ტრავმატოლოგიური ოპერაცია-8(127)
- ყბა-სახის ქირურგიის განყოფილებაში-46(46)

ქირურგიული დეპარტამენტი

ქირურგიული დეპარტამენტის 2023 წლის ანგარიშის მიხედვით, დეპარტამენტში, მოთავსდა 375 (2022 წ. - 411) პაციენტი. პაციენტების ამ რაოდენობამ კლინიკაში გაატარა სულ 1850 საწოლ-დღე.

კარდიოქირურგიული განყოფილება

- კარდიოქირურგიული დეპარტამენტის 2023 წლის ანგარიშის მიხედვით, დეპარტამენტში, მოთავსებული პაციენტების და ჩატარებული სამედიცინო ჩარევებით სულ კლინიკაში, გატარდა 1680 (2022 წ. - 1758 საწოლ-დღე) საწოლ-დღე.

რეანიმაციული განყოფილება

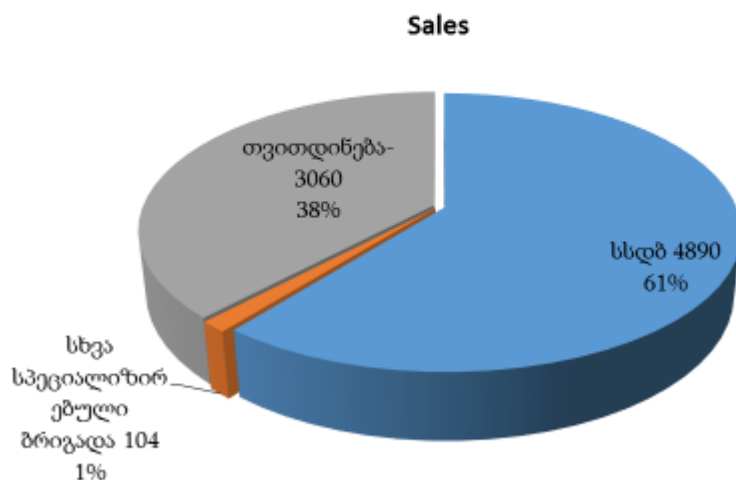
- რეანიმაციულმა განყოფილებამ 2022 წელს განყოფილების სტატისტიკური მონაცემებით სულ უმკურნალა 340 პაციენტს, რომელმაც საწოლ-დღეების მიხედვით შეადგინა 4 252 საწოლ-დღე.

მიმღებ-გადაუდებელი მედიცინის სამსახური

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

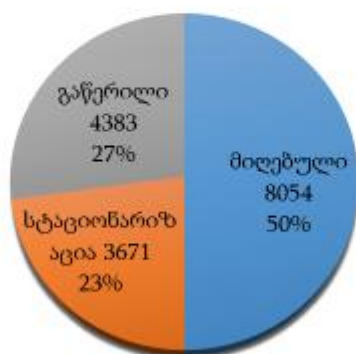
აღნიშნულ სამსახურში წლის განმავლობაში მიღებული იქნა 10 702 პაციენტი.

2023 წლის განმავლობაში მიღებულ იქნა 8054 პაციენტი



მიღება - სტაციონარიზაცია - გაწერა

Sales



საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის შემოსავლების ძირითადი წყარო არის საყოველთაო ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამაში მონაწილეობის შედეგად, პაციენტებზე გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი. ჯგუფი მონაწილეობს საყოველთაო ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამისა და ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების განხორციელებაში, ასევე, კერძო სადაზღვევო კომპანიებში დაზღვეულთათვის გაწეული სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლებით. პაციენტთა მიერ გადახდილი თანხებიდან, პანდემიის პერიოდში, კოვიდ-თერაპიული სამსახურის მიერ გაწეული მომსახურებიდან და სხვა.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კანონმდებლობის ცვლილებით გამოწვეული, ძირითად სამედიცინო მომსახურებებზე ფასების მკვეთრი შემცირების გამო, ამასთან, პოსტკოვიდური პერიოდის მძლავრი ზეგავლენის მოქმედებების გამო, ჯგუფის 2023 წლის ფინანსური მაჩვენებლების მიხედვით, აღინიშნება შემოსავლების მნიშვნელოვანი შემცირება.

2023 წლის ფაქტობრივი მონაცემებიდან გამომდინარე შპს „ღია გული - პლიუსი“ და შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) საოპერაციო შემოსავლების კუთხით აღიარებულმა შემოსავალმა არასაოპერაციო შემოსავლების ჩათვლით სულ შეადგინა - **13,472,467** ლარი, რაც - **654,601.00** ლარით ნაკლებია 2022 წლის შემოსავლებზე (**14,127,068** ლარი). აქედან - 13,039,518 (2022 წელი - 13,709,656) ლარი არის საოპერაციო შემოსავლები, (რაც -670,139 ლარით ნაკლებია 2022 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელზე), ხოლო - **432,949** ლარი (2022 წელი - 417,411) შეადგინა არასაოპერაციო შემოსავლებმა, რომელიც 15,537 ლარით მეტია 2022 წლის, არასაოპერაციო მუხლით განსაზღვრულ შემოსავლებზე. სუფთა საოპერაციო შემოსავალმა არასაოპერაციო შემოსავლების გარეშე შეადგინა - **13,039,518 ლარი**.

არასაოპერაციო შემოსავლების კუთხით აღიარებულ - **432,949** ლარში არ არის გათვალისწინებული 20,076.53 ლარი. აღნიშნული თანხა წარმოადგენს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით აღრიცხულ შემოსავალს, რომელიც მიიღება საბუღალტრო ოპერაციების შედეგად, საბანკო გადარიცხვების ან კონვერტაციის დროს დაფიქსირებული საკურსო სხვაობებიდან და არ წარმოადგენს მატერიალურად გამოყენებად თანხას.

ჯგუფის საოპერაციო შემოსავლების მიხედვით, არასაოპერაციო შემოსავლების კუთხით დამატებული - 432,949.00 ლარი, მიღებული იქნა:

- 11,559.00 ლარი (რეალიზაცია დღგ-ს გარეშე), რომელიც მიღებული იქნა ჯგუფის სამედიცინო პერსონალის სხვადასხვა სამედიცინო-სამეცნიერო პროგრამებში მონაწილეობის შედეგად (მათ შორის ასოციაციიდან ჩარიცხული თანხა);

- 391,612.00 ლარი, რომელიც მიღებული იქნა ფართების იჯარით გაცემისა და ამავდროულად ლუქს-პალატების გაქირავებით;

- 29,778.00 ლარი არის ჩუქებით გადმოცემული მედიკამენტების ღირებულება და მიღებულ მედიკამენტებზე მომწოდებლისგან მიღებულ ფასდაკლება, აგრეთვე სადაზღვევო პრემიების ჩარიცხვა და ჯგუფის თანამშრომლების მიმართ განხორციელებული ადმინისტრაციული ჯარიმებით დაქვითული თანხები.

აქედან გამომდინარე, საბუღალტრო მონაცემებით საოპერაციო და არასაოპერაციო ერთობლივმა შემოსავალმა, კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავლების გარეშე 2023 წელს სულ შეადგინა -

13,472,467 (13,039,518 + 432,949) ლარი, რომელიც 4,859%-ით ნაკლებია გასული წლის შესაბამისი პერიოდის შემოსავლებთან. აღნიშნული დასტურდება საბუღალტრო მონაცემებით.

აქვე აღსანიშნავია, რომ იგივე საგადასახადო კოდექსის მიხედვით შემოსავლები აღიარებულია დარიცხვის ანუ გაწეული მომსახურების ფაქტიური შესრულების პერიოდის (კალენდარული პერიოდის) მიხედვით და არ არის თანხვედრაში როგორც ფაქტიურად მიღებულ შემოსავლებთან (მიღებულ თანხებთან) და არც საქართველოში მოქმედ ჯანდაცვის კანონმდებლობასთან.

შინაარსი	წლიური - 2023	წლიური - 2022	გადახრა გრ(2-3)+/-
1	2	3	4
საოპერაციო შემოსავალი	13,039,517.54	13,709,656.19	-670,138.64
სადაზღვევო კომპანიებიდან	58,398.64	88,586.58	-30,187.94
სახელმწიფო პროგრამებით	10,247,822.56	10,268,207.10	-20,384.54
მერიები და დაფინანსებები	166,499.66	316,338.20	-149,838.54
ნაღდი გადახდებით	1,505,202.08	1,993,789.35	-488,587.27
ტერმინალით გადახდილი თანხები	1,061,594.60	1,042,734.96	+18,859.64
არასაოპერაციო შემოსავლები ფაქტიური	432,948.69	417,411.77	+15,536.92
რეალიზაცია დღგ-ს გარეშე	11,559.33	18,686.44	-7,127.11
რეალიზაციის დღგ - ბრუნვებით	391,611.87	380,277.48	+11,334.39
არასაოპერაციო შემოსავლები	29,777.49	18,447.85	+11,329.64
სხვა ფინანსური შემოსავლები	0.00	0.00	0.00
შემოსავალი საკურსო სხვაობებიდან	0.00	0.00	0.00

ხარჯების აღიარების სტრუქტურა

2023 წელს შპს „ღია გული - პლიუსი“ და შვილობილი კომპანიის საოპერაციო ხარჯებმა შეადგინა - 12,835,971.00 ლარი (2022 წ. - 12,360,954.00 ლარი), ხოლო არასაოპერაციო ხარჯებმა - 1,922,539.39 (ბანკის სესხზე, საპროცენტო ხარჯებისა და ამორტიზაციის გარეშე) ლარი (2022 წ. - 1,735,376.66 ლარი), რაც ჯამში, გასული წლის შესაბამისი პერიოდის მონაცემებთან შედარებით 4.698%-ით არის მეტი.

საოპერაციო ხარჯები	2023 წ.	2022 წ.	გადახრა +/- (გრ.2-გრ.3)
1	2	3	4
	12,835,971	12,360,954	+475,017
მედიკამენტები და სამედიცინო სახარჯი მასალა	3,103,760.53	3,526,169.74	-422,409.21
დარიცხული ხელფასი	9,119,365	8,223,197	+896,168
პაციენტებზე დაბრუნებული თანხები	33,693.17	5,383.41	+28,310
შემოსავლების კორექტირება	25,566.64	49,718.06	-24,151.42
გარე სამედიცინო კვლევები და მომსახურება	287,708.78	451,600.86	-163,892.08
პაციენტების კვება	265,877.00	104,885.00	+160,992.00
არასაოპერაციო ხარჯები	1,922,539.39	1,735,379.66	+187,159.73
კომუნალური ხარჯები	719,840.65	767,774.61	-47,933.96
საკომუნიკაციო ხარჯები	39,213.80	37,071.33	+2,142.47
საკანცელარიო ხარჯები	48,183.58	52,464.91	-4,281.33
მივლინების ხარჯები	1,600.00	0.00	+1,600.00
წარმომადგენლობითი ხარჯები	9,083.14	6,225.23	+2,857.91
საბანკო ხარჯები	20,558.70	14,515.77	+6,042.93
კომპიუტერული ხარჯები	37,208.45	20,777.05	+16,431.40
გათბობა-კონდიციონერების ხარჯები	24,275.92	21,361.03	+2,914.89
დაზღვევის ხარჯები	34,925.84	35,884.95	-959.11
საიჯარო ქირის ხარჯი	160,100.00	155,700.00	+4,400.00
რეკლამის ხარჯი	982.90	8,398.04	-7,415.14
სამედიცინო აპარატურის რემონტი	118,790.53	166,027.18	-47,236.65
ლიფტის მოვლისა და რემონტის ხარჯი	10,345.00	13,730.00	-3,385.00
სამეურნეო ინვენტარის რემონტი	32,293.78	23,677.81	+8,615.97
კორპუსის მიმდინარე რემონტი, სხვადასხვა რემონტები და სამეურნ. ხარჯი და ა.შ.	248,837.69	89,748.90	+159,088.79
აუდიტორული მომსახურება	26,500.00	28,000.00	-1,500.00
დაცვის მომსახურება	2,400.00	2,400.00	0.00

ეპიდემიოლოგიური ხარჯი	4,948.00	3,459.00	+1,489
თეთრეულის ჩამოწერის ხარჯი	15,767.17	0.00	+15,767.17
იურიდიული და ნოტარიული ხარჯი	14,492.23	2,441.81	+12,050.42
საბუღალტრო პროგრამის ხარჯი	0	100.00	-100.00
ლიცენზირების და მოსაკრებლების ხარჯები, საერთაშორისო აკრედიტაციის ხარჯები-TEMOS	44,570.93	1,275.00	+43,295.93
საღარიბე აპარატის მომსახურების ხარჯი	379.00	210.00	+169.00
ჯანდაცვის ასოციაციის საწევრო გადასახადი	6,000.00	0.00	+6,000.00
სამედიცინო პროგრამის ხარჯი	17,400.00	14,812.50	+2,587.50
საპროექტო ხარჯები	0.00	0.00	0.00
სანიტარულ - ჰიგიენური ხარჯი	120,558.62	118,986.14	+1,572.48
ტრანსპორტის შენახვის ხარჯი	38,050.53	41,679.81	-3,629.28
ტექნიკური უსაფრთხოების ხარჯი	7,365.00	6,861.00	+504.00
სამედიცინო ნარჩენების გატანის ხარჯი	21,340.00	17,440.00	+3,900.00
სხვა საგადასახადო ხარჯი	19,572.45	19,856.00	-283.55
საპენსიო ფონდის შენატანი	76,955.48	64,501.59	+12,453.89
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	1,922,539.39	1,735,379.66	+187,159.73
სულ საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები	14,758,510.39	14,096,333.66	+662,173.73
სხვაობა შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის (საოპერაციო მოგება)	(1,286,043.16)	30,734.30	(1,255,308.86)
ბანკის სესხის პროცენტის ხარჯი	(1,128,578)	(884,964.03)	+243,613.97
შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის არსებული სხვაობა ბანკის სესხის პროცენტის გათვალისწინებით	(2,414,621)	(854,229.73)	+1,560,391.27
ვადაგადაცილებული და უიმედო დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა			
ცვეთა და ამორტიზაცია (მათ შორის შენობა-ნაგებობების ცვეთა - დარჩენილ 50 წელზე გაანგარიშებით)	935,058.98	951,497.02	-16,438.04
მოგება -ზარალი (+ -)	(3,349,680.00)	(1,805,726.75)	+1,543,953.25

2023 წელს საამორტიზაციო ანარიცხებმა სულ შეადგინა - 935,059.00 ლარი, აღნიშნული თანხა შედგება მატერიალური და არამატერიალური ფასეულობების ცვეთის (ამორტიზაცია) თანხით.

ამასთან, გასათვალისწინებელია ის გარემოებაც, რომ კლინიკის ბალანსზე არსებული შენობა-ნაგებობები ამენებულია და ექსპლუატაციაში შესულია გასული საუკუნის 80-იან წლებში. ვინაიდან, ძველი ნორმებიდან გამომდინარე, შენობა-ნაგებობების ექსპლუატაციის ხანგრძლივობის ვადა შეადგენდა საშუალოდ 80 წელს, საამორტიზაციო თანხები დათვლილია სავარაუდოდ დარჩენილ, საექსპლუატაციო 50 წლიან ხანგრძლივობაზე.

ძირითადი საშუალებების შეძენაში განხილულია ისეთი ხარჯები, როგორიცაა:

1	სამედიცინო აპარატურა	860,891.00
2	სამედიცინო ინვენტარი	56,127.00
3	ავეჯი	6,050.00
4	კომპიუტერები	8,256.00
5	სხვადასხვა საყოფაცხოვრებო ინვენტარი	11,475.00
6	ჩილერი	135,843.00
	სულ ჯამი -----	<u>1,078,642.00</u>

აქვე აღსანიშნავია ის გარემოებაც, რომ 2023 წლის ოქტომბერ-დეკემბრის თვეებში, ჯგუფის მიერ გაწეული სამედიცინო მომსახურების თანხები ფაქტიურად ჩაირიცხება 2024 წელს, მაგრამ ვინაიდან გასულ წლებში, დღეს არსებული კანონიდან გამომდინარე, ჯგუფიდ შემოსავლები და ხარჯები, შესაბამისად მოგება-ზარალის თანხები, გაანგარიშებული იყო შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარების (კალენდარული წლის თვეების მიხედვით), დარიცხვის მეთოდით, დღეს, პრაქტიკულად შეუძლებელია ამ მეთოდის უგულებელყოფა, აქვე გასათვალისწინებელია სახელმწიფოს მხრიდან თანხების დაგვიანებით ჩარიცხვაც, ამიტომ არამართლზომიერი იქნება 2023 წლის შემოსავლების და ხარჯების სხვაგვარად კლასიფიცირების შემთხვევა. ამრიგად, 2023 წლის, საოპერაციო სამეურნეო წელი დასრულებულია ზარალით (ბანკის პროცენტისა და ამორტიზაციის თანხების გარეშე), თანხით - **(1,286,043.16)** ლარის ოდენობით, ხოლო ბანკის პროცენტისა და ამორტიზაციის თანხების გათვალისწინებით ზარალი შეადგენს **(3,349,680.00)** ლარს

შპს “ღია გული - პლიუსი” და შვილობილი კომპანიის საქმიანობის ეფექტურობისა და ფინანსური მდგომარეობის ანალიზი

1. ფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

მაჩვენებლები	მაჩვენებლების დანიშნულება - ლარი		მაჩვენებლების ცვლილებები		საშუალოწლიური სიდიდე -ლარი .
	2022	2023	ლარი (გრ.3 - გრ.2)	± % ((გრ.3-გრ.2) : გრ.2)	
1	2	3	4	5	6
1.შემოსავალი (ამონაგები) გაწეული მომსახურებიდან (Revenues)	14,108,620	13,442,689	-665,931	-4,7	13,775,635
2. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება (Cost of revenue)	14,096,333	14,758,511	+662,178	+4,7	14,427,422
3. სასაქონლო მოგება (Gross profit) (1-2)	12,287	-1,315,822	-1,328,109	-	651,768
4.კლინიკის მიმდინარე მომსახურებიდან მიღებული სხვა და სხვა შემოსავლები და ხარჯები, გარდა მიღებული პროცენტებისა და გადასახადებისა (Other income and expenses from continuing operations, except interest and debt expense and income tax expense)	18,448	29,778	+11,330	+61,4	24,113
5. EBITDA (მოგება პროცენტებამდე, გადასახადებამდე და ამორტიზაციის ხარჯებამდე, ანუ საოპერაციო მოგება) გრ(3+4)	30,735	-1,286,044	-1,333,217	-	315,624
6. EBIT (მოგება პროცენტებისა და გადასახადების გადახდამდე, ანუ	-920,762	-2,221,103	-3,141,865	-	

ამორტიზაციის ჩათვლით) (3+4) - გრ7					
7. სასესხო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტები (Interest and debt expense)	884,964	1,128,578	+243,614	+27,5	1,006,771
8. სხვა ხარჯები. ცვეთა და ამორტიზაცია	951,497	935,059	-16,438	1,73	943,278
მოგება/ზარალი	-3,349,680	-1,805,726			

როგორც ფინანსური მაჩვენებლების 2023 წლის მიმოხილვიდან ჩანს, შპს „ღია გული - პლიუსი“ და შვილობილი კომპანიის შემოსავლები და ხარჯები მნიშვნელოვნად განსხვავდება 2022 სამეურნეო წლისაგან. აქედან პირველ რიგში მკვეთრად არის გამოხატული 2023 წელს საოპერაციო შემოსავლების კლება 2022 საბაზისო წელთან შედარებით, რომელმაც **670,138.00** ლარით ნაკლები შეადგინა.

შემოსავლების კლების ძირითადი ინდიკატორია ე.წ. „დიარჯი“ სისტემაზე გადასვლა, აგრეთვე ჯანდაცვის სამინისტროს მიერ გამოცემული სხვადასხვა დადგენილებები, რაც მუდმივად ზღუდავს ჯგუფში, სასწრაფო სამედიცინო ბრიგადების მიერ პაციენტების შემოყვანას და ეს ფაქტი 2023 წელს ხშირად იყო გამოყენებული კლინიკის მიმართ.

ამ ფაქტის დასტურია თუნდაც ის, რომ ჯგუფში მნიშვნელოვნად შემცირდა პაციენტების შემოდილება, რასაც ადასტურებს კლინიკის საწოლდღეების რაოდენობის შემცირებას. კერძოდ: 2022 წელს დაფიქსირდა 45,443 საწოლდღე, ხოლო 2023 წელს 41,222 საწოლდღე, რაც 4,221 საწოლდღით ნაკლებია 2022 წლის მაჩვენებელთან.

თუ გავითვალისწინებთ იმას, რომ 41,222 საწოლდღის გატარებით ჯგუფმა საოპერაციო შემოსავლების კუთხით მიიღო საშუალოდ **13,039,517.00** ლარი, ეს იმას ნიშნავს, რომ ერთი საწოლდღის საშუალო-მიახლოებითი შემოსავალი შეადგენს 316,32 ლარს, ხოლო 2022 წლის საწოლდღეების მაჩვენებლებთან არსებული სხვაობის გამრავლებით საშუალო-მიახლოებით შემოსავალზე (4,221* 316.22) მივიღებთ ასევე საშუალო მიახლოებით თანხას **1,334,765.00** ლარს.

ანუ ეს იმის მაჩვენებელია, რომ სახელმწიფოს მიერ გატარებული არასწორი პოლიტიკის შედეგად ჯგუფმა, დატვირთვიანობის შემცირების შედეგად, საშუალოდ დაკარგა სულ მინიმუმ **1,334,765.00** ლარის შემოსავალი.

ამასთან, ყველა კლინიკას, რომელიც ემსახურება ფსიქიატრიულ პაციენტებს გაეზარდათ ასეთი კატეგორიის პაციენტების მკურნალობის მომსახურებაზე დაფინანსება, ხოლო ჩვენ, მთავრობის დადგენილებით შეგვიმცირდა.

ზემოაღნიშნული ცხრილებიდან ნათლად ჩანს, რომ 2022 სამეურნეო წელთან შედარებით მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი როგორც საოპერაციო (475,017) ასევე არასაოპერაციო (187,159) ხარჯებიც. საოპერაციო ხარჯების ზრდა ძირითადად გამოწვეულია სამედიცინო პერსონალზე ხელფასების იძულებითი (მთავრობის დადგენილება) ზრდით და ასევე ჯგუფის სამეურნეო საქმიანობისათვის და მისი ნორმალური ფუნქციონირებისათვის საჭირო აუცილებლობების, შესაძენი ფასების ზრდით.

აქვე, აღსანიშნავია ის ფაქტიც, რომ მცირედ, მაგრამ მაინც გაიზარდა ძირითადი საშუალებების მუხლიც, ვინაიდან ასევე, მთავრობის დადგენილების შესაბამისად ყველა იმ მოთხოვნების დაკმაყოფილება მოგვიწია, რაც ხელს არ შეუშლიდა სულ მცირე ჯგუფის ფუნქციონირებას თუ არა იძულებით დაკეტვას. ამ დადგენილების (სახანძრო უსაფრთხოება და ა.შ.) შესასრულებლად, ჯგუფის ხარჯებიდან წინასწარი დაგეგმვის გარეშე დაიხარჯა თანხები, ასევე არის სხვა დაუგეგმავი ხარჯები, რომლებიც აღრიცხულია ხარჯვითი ნაწილის „მიმდინარე რემონტის ხარჯების“-ს მუხლით.

ჯგუფის ქონების სტრუქტურა და მისი ფორმირების წყაროები

მაჩვენებლები	მაჩვენებლების მნიშვნელობა				ცვლილებები	
	ლარი		% -ში ბალანსის ვალუტასთან თანაფარდობით		ლარი (გრ.3- გრ.)	± % ((გრ.3 -გრ.2) : გრ.2)
	31.12.2022	31.12.2023	საანალიზო პერიოდის დასაწყისში (31.12.2022)	საანალიზო პერიოდის ბოლოს (31.12.2023)		
1	2	3	4	5	6	7
აქტივები:						
1. . არასაბრუნავი აქტივები (ძს+სს/მარაგ+ავანს+ხარჯ)	32 975 137	33 219 238	92,3	92,3	+244 101	+0,7
მათ შორის ძირითადი საშუალებები	31 862 231	32 513 535	89,1	90,3	+651 304	+2
არამატერიალური აქტივები	3 286	—	—	—	—	—
2. საბრუნავი საშუალებები სულ:(ფული+მოთხ.+სხვამოკლ)	2 764 953	2 787 181	7,7	7,7	+22 228	+0,8
მათ შორის მარაგები	680 369	624 878	1,90	1,74	-55 492	-8,15
დებიტორული დავალიანება	2 639 145	2 752 693	7,4	7,6	+113 548	+4,3
ფულადი საშუალებები, მათი ეკვივალენტები და მოკლევადიანი დაბანდებები	110 115	16 206	0,3	<0,1	-93 909	-85,3
პასივი:						
1. საკუთარი კაპიტალი	734 612	11 917 651	2,1	33,1	+11 183 0 39	+16,2 ჯერ

2. სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	27 558 451	16 243 649	77,1	45 11	-11 314 802	-41,1
მათ შორის სესხები	13 486 719	5 377 956	37,7	14,94	-8 108 763	-60,1
3. სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	7 447 027	7 845 120	20,8	21,79	+398 093	+5,3
მათ შორის სესხები	1 494 570	650 468	4,2	2,4	-644 102	-43,1
ბალანსის ვალუტა:	35 740 090	36 006 419	100	100	+266 329	+0,7

საბუღალტრო მონაცემებისა და ბალანსის მიხედვით მიხედვით, ჯგუფში აქტივების ზრდის სიდიდე პირველ რიგში დაკავშირებულია აქტივების შემდეგი პოზიციების ზრდასთან

- ძირითადი საშუალებები (ჩამოწერების გათვალისწინებით) – **651 304** ლარი. (**84,9%**)
- დებიტორული დავალიანება – **113 548** ლარი. (**14,8%**)

ამავდროულად ბალანსის პასივშიც არის მნიშვნელოვანი ცვლილებები ზოგიერთი საბალანსო მუხლის მიხედვითაც: მაგალითად:

- საწესდებო კაპიტალის ზრდა - **11 183 039** ლარი. (**87,9%**)

P.S. სხვა გრძელვადიან ვალდებულებებში გადმოტანილია საბალანსო მუხლი **გაუნაწილებელი მოგება** 10 516 744 ლარის ოდენობით.

აღნიშნული თანხა შედგება გადაფასებების (სასესხო ვალდებულებების, მომწოდებლების დავალიანებების) შედეგად მიღებული არარეალური თანხებისაგან და არ წარმოადგენს გასული წლების შედეგად მიღებულ მოგებებს.

ამ ცხრილში, მუხლი „სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები“ თანხით **16 243 649.00** ლარი იშიფრება შემდეგნაირად: $=5,377,956+10,516,744+68,255+280,694$

რაც ყველაზე მეტად აღსანიშნავია ჯგუფის ლიკვიდურობის კოეფიციენტის გასამყარებლად ეს არის საწესდებო კაპიტალის ზრდა, რომელიც 2023 წლის განმავლობაში გაიზარდა 16,2-ჯერ ანუ 11,183,039.00 ლარით და შეადგინა 11,917,651 ლარი.

3.3 ჯგუფის სუფთა აქტივების ღირებულების შეფასება

მაჩვენებლები	მაჩვენებლების მნიშვნელობა				ცვლილებები	
	ლარი		% -ში ბალანსის ვალუტასთან თანაფარდობით		ლარი (გრ.3-გრ.2)	± % ((გრ.3- გრ.2) : გრ.2)
	31.12.2022	31.12.2023	საანალიზო პერიოდის დასაწყისში (31.12.2022))	საანალიზო პერიოდის ბოლოს (31.12.2023))		
1	2	3	4	5	6	7
1.კაპიტალი და რეზერვები	734 612	11 917 651	2,1	33,1	+11 183 039	+16,2 ჯერ
2. საწესდებო კაპიტალი	734 612	11 917 651	2,1	33,1	+11 183 039	+16,2 ჯერ
3. სუფთა აქტივების გადამეტება საწესდებო კაპიტალთან (გრ.1-გრ.2)	0	0	–	–	–	–

საანალიზო პერიოდის ბოლოსთვის (31.12.2023 წ.), ჯგუფის სუფთა აქტივების სიდიდე, პრაქტიკულად
ემთხვევა კლინიკის საწესდებო კაპიტალს, რომელიც 16,2 ჯერ გაიზარდა. ასეთი თავსებადობა
პრაქტიკულად ამყარებს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის მდგრადობას და ტოვებს იმედს მომდევნო
პერიოდის საქმიანობის განვითარებაზე.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები.

ჯგუფი აფასებს საკუთარ შედეგებს შემდეგი ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებით:

საოპერაციო მოგების მარჟა	2023	2022
(საოპერაციო მოგება/საოპერაციო შემოსავალი)	4,02	7,21

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ზემოაღნიშნულ ცხრილში, საოპერაციო მოგების
მარჟის გამოთვლის დროს გათვალისწინებულია ის რისკები და ზემოქმედების კოეფიციენტები რაც

გამოწვეული იყო საქართველოში და მთელს მსოფლიოში, კოვიდ პანდემიის დროს განხორციელებული ეკონომიკური კრიზისის პერიოდში.

განვითარების გეგმები

2023 წლის სამედიცინო და საფინანსო მონაცემები ჯგუფს საშუალებას აძლევს მომდევნო წელს დაგეგმოს არსებული სამედიცინო სერვისების გაფართოების და გაუმჯობესების ღონისძიებები, ასევე, ახალი სერვისების დამატებასთან დაკავშირებული სამუშაოები, თუ კანონმდებლობით რამე არ შეიცვალა.

2024 წლისათვის დაგეგმილია უახლესი აპარატურის შეძენა, ასევე ახალი სამედიცინო მიმდინარეობების დანერგვა, რაც თავისთავად მოითხოვს ჯგუფში დასაქმებული კადრების გადამზადებას.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე ეს დამატებითი ფუნქციები ჯგუფს მოუტანს გარკვეული ტიპის დამატებით შემოსავლებს 2023 წელთან შედარებით.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბერს, დასრულებული წლისთვის ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების გასხვისება.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ფინანსური რისკები

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

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

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

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

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

შპს „ღია გული - პლიუსი“
დირექტორი

დავითი მიქელთაძე

შპს ღია გული - პლიუსი და შვილობილი კომპანია (205 117 693)
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის
თანხები მოცემულია 1000 ლარში თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული

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

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შპს „ღია გული პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

ინფორმაცია კომპანიის და მისი საქმიანობის შესახებ	2
საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა	Error! Bookmark not defined.
კლინიკის საქმიანობა	Error! Bookmark not defined.
კლინიკის მოკლე ისტორია:	4
კლინიკის ძირითადი პროდუქტები/მომსახურება და საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა:-----	5
კლინიკის შემოსავლები -----	6
კლინიკის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები -----	15
კლინიკის საქმიანობის ეფექტურობისა და ფინანსური მდგომარეობის ანალიზი ---	21
კლინიკის ქონების სტრუქტურა და მისი ფორმირების წყაროები -----	25
კლინიკის სუფთა აქტივების ღირებულების შეფასება -----	27
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები -----	28
განვითარების გეგმები-----	28
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ -----	28
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები -----	29

შპს „ღია გული პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

ჯგუფის სტრუქტურა

შპს „ღია გული-პლიუსი“ დაფუძნდა 2012 წელს. მისი შვილობილი კომპანია - შპს ღია გული - საუნივერსიტეტო ჰოსპიტალი, წარმოადგენს მრავალპროფილურ სამედიცინო ცენტრს, რომელიც მოსახლეობას აწვდის როგორც სტაციონარულ, ასევე, ამბულატორულ სამედიცინო სერვისებს. შპს „ღია გული - პლიუსი“ ფლობს 65%-იან წილს შვილობილ კომპანიაში (2023 და 2022 წლების მონაცემებით). ჯგუფის მშობელი საწარმო საოპერაციო საქმიანობას არ ახორციელებს და მხოლოდ ფლობს ინვესტიციას შვილობილ საწარმოში.

**საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა
კლინიკის საქმიანობა**

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

სამედიცინო საქმიანობის სახე:

ნებართვები:

1. სტაციონარული დაწესებულების ნებართვა №000122;
2. ახალშობილთა ინტენსიური მოვლა -NICU №005287;
3. სამეანო - ნეონატალური საქმიანობა №005285;
4. ნეონატოლოგია №000540;
5. ლაბორატორიული საქმიანობა - კლინიკური დიაგნოსტიკა №003920;
6. ლაბორატორიული საქმიანობა - ბიოქიმიური დიაგნოსტიკა №003921;
7. ლაბორატორიული საქმიანობა - იმუნოლოგიური და სეროლოგიური დიაგნოსტიკა №003922;
8. ონკოლოგია- №000543;
9. ქირურგიული პროფილის საქმიანობა №000542;
10. ოტორინოლარინგოლოგია №005710;
11. რადიოლოგიური საქმიანობა - რენტგენოლოგიური დიაგნოსტიკა №001312;

შპს „ღია გული პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

12. გადაუდებელი სამედიცინო დახმარება - EMERGENCY - №002197;
13. რეანიმაცია №000541;
14. ფსიქიატრია - №001254;
15. დიალიზი №003203;
16. ნეიროქირურგია №001367;
17. ინტერვენციული კარდიოლოგია №003028;
18. არითმოლოგიის სამსახური.

კლინიკის მოკლე ისტორია:

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

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

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

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

კლინიკა მოსახლეობას 100-ზე მეტი დასახელების სამედიცინო მომსახურებას აწვდის. კლინიკის მიერ უზრუნველყოფილი სერვისების არასრული ჩამონათვალია: ახალშობილთა ინტენსიური მოვლა; სამეანო- ნეონატალური საქმიანობა; ნეონატოლოგია; ლაბორატორიული საქმიანობა - კლინიკური დიაგნოსტიკა; ლაბორატორიული საქმიანობა-ბიოქიმიური დიაგნოსტიკა; ლაბორატორიული საქმიანობა იმუნოლოგიური და სეროლოგიური დიაგნოსტიკა; ონკოლოგიური და ქირურგიული პროფილის საქმიანობა; ფსიქიატრია (მათ შორის ბავშვთა და მოზრდილთა); ნეიროქირურგიული საქმიანობა; ინტერვენციული კარდიოლოგიური მომსახურება და სხვა. კლინიკაში დღეის მდგომარეობით დასაქმებულია 445 (545) თანამშრომელი.

სტატისტიკურად დასაქმებულთა რაოდენობა წლების მიხედვით გამოიყურება შემდეგნაირად:

დასახელება	2023	2022	2021	2020	გადახრა გრაფა (2-3)	შენიშვნა:
						2023 წელს

შპს „ღია გული პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბრის

					+	-	მოქმედი (მომუშავე) დასაქმებუ ლები
1	2	3	4	5	6	7	
დასაქმებულთა რაოდენობა წლების მიხედვით	545	550	598	595	-5	445	

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

კლინიკის საქმიანობა არის მზარდი რასაც მოწმობს 2016-2023 წლების (ზოგიერთი გამონაკლისი პერიოდების გარდა, მაგ: პანდემიური პერიოდი) განმავლობაში კლინიკაში გატარებული პაციენტების რაოდენობა დეპარტამენტების მიხედვით:

შემოსავლები, კლინიკური განყოფილებების მიხედვით, ავადმყოფთა მოძრაობის ანგარიშის მიხედვით, მიღებული იქნა წლების მიხედვით შესაბამისი საწოლ-დღეების მიხედვით. მათ შორის:

2023 წელს კლინიკის შემოსავლები, მიღებულია კლინიკური განყოფილებების მიხედვით, ავადმყოფთა მოძრაობის ანგარიშიდან გამომდინარე. ზემოაღნიშნული შემოსავლები მიღებული იქნა გატარებული პაციენტებისა და შესაბამისი საწოლ-დღეების მიხედვით. მათ შორის ძირითადი დეპარტამენტების მიხედვით:

კლინიკის განყოფილებების, ავადმყოფთა მოძრაობის ანგარიშის მიხედვით, შემოსავლები მიღებული იქნა სულ - 41 222 საწოლ-დღეების მიხედვით. მათ შორის:

	განყოფილებების დასახელება	საწოლ - დღეები 2023 წ.	საწოლ დღეები - 2022 წ	გადახრა გრ(3-4)+/-
1	2	3	4	5
1	არითმოლოგიის სამსახური	164	62	+102
2	ახალშობილთა რეანიმაცია	2564	2263	+301
3	ინტერვენციული კარდიოლოგიის სამსახური	1786	1430	+356

შპს „ღია გული პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

4	ინტერვენციული ნევროლოგიის სამსახური	0	1	-1
5	კარდიო - თერაპიული სამსახური	4129	5002	-873
6	კარდიო - ინტენსიური სამსახური	1908	2170	-262
7	კარდიოქირურგია	1680	1758	-78
8	კოვიდ-რეანიმაცია	0	305	-305
9	მიმღები და გადაუდებელი მედიცინის დეპარტამენტი	4554	5699	-1145
10	ნევროლოგიური დეპარტამენტი	2019	2853	-834
11	ოტორინოლარინგოლოგიის სამსახური	37	23	+14
12	რეანიმაციული დეპარტამენტი	4252	4773	-521
13	სამეანო - გინეკოლოგიური დეპარტამენტი	3381	4251	-870
14	ტრავმატოლოგიური დეპარტამენტი	325	612	-287
15	ფსიქიატრიული დეპარტამენტი	12568	12193	+375
11	ქირურგიული დეპარტამენტი	1850	2048	-198
	სულ -----	41222	45443	-4221

ზემოაღნიშნულიდან ირკვევა, რომ 2023 წელს, კლინიკის განყოფილებების ავადმყოფთა მოძრაობის ანგარიშის მიხედვით, 2022 წელთან შედარებით კლინიკას გატარებული აქვს 4221 საწოლ-დღით ნაკლები, რაც შესაბამისად აისახა კლინიკის შემოსავლებში, შემოსავლების შემცირების კუთხით.

კარდიო-თერაპიული სამსახური.

აღჭურვილობა

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

2023 წლის სტატისტიკური მონაცემები გამოიყურება შემდეგნაირად:

- ✓ სულ საწოლდღე - 4129 ს/დ
- ✓ პაციენტის საშუალო დაყოვნება საწოლზე - 5 ს/დ

შპს „ღია გული პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

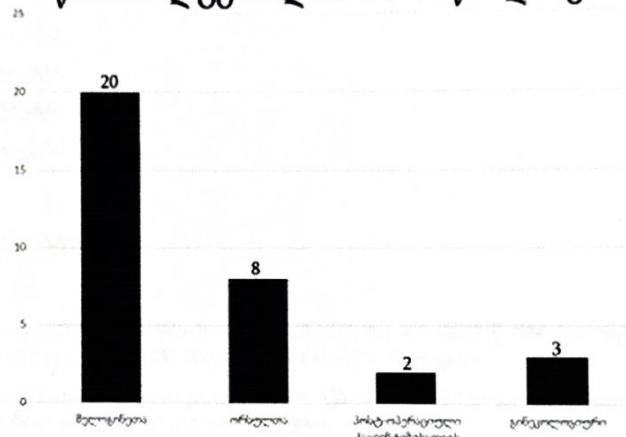
მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

სამეანო გინეკოლოგიური დეპარტამენტი

სამეანო-გინეკოლოგიური დეპარტამენტის 2023 წლის სტატისტიკური მონაცემებით, მიღებული პაციენტებიდან გამომდინარე, სულ გატარებული იქნა 3381 საწოლ-დღე.

სამეან-გინეკოლოგიური დეპარტამენტი წარმოდგენილია 33 საწოლზე:



ამბულატორია:

დაყოვნება საწოლი დღის მიხედვით - 3.29

საწოლის ბრუნვა - 35.5

საწოლის დატვირთვის მაჩვენებელი - 117.07

საწოლის მოცდენის საშუალო დრო - 0.11

დატვირთვის წლიური პროცენტი - 39.13

ლაბორატორიული დეპარტამენტი

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

შპს „ღია გული პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

კარდიოინტენსიური სამსახური

კარდიოინტენსიური სამსახურის 2023 წლის მონაცემების მიხედვით მიმდინარე წელს მიღებული პაციენტების რაოდენობამ შეადგინა 890 პაციენტი.

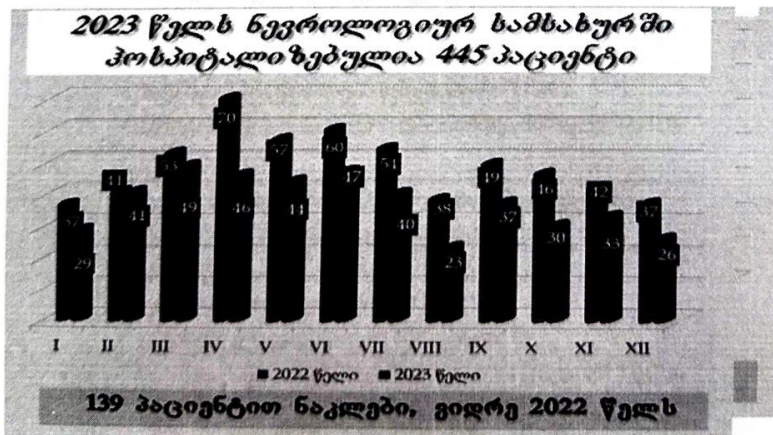
წლების მიხედვით სტატისტიკური მონაცემები გამოიყურება შემდეგნაირად:

2015 წ.	703 პაციენტი.
2016 წ.	723 პაციენტი.
2017 წ.	709 პაციენტი.
2018 წ.	799 პაციენტი.
2019 წ.	786 პაციენტი.
2020 წ.	802 პაციენტი.
2021 წ.	1176 პაციენტი.
2022 წ.	941 პაციენტი.
2023 წ.	890 პაციენტი.

ნევროლოგიური სამსახური.

ა) 2023 წელს ნევროლოგიურ სამსახურში ჰოსპიტალიზებულია 445 (2022 წ.-584 პაციენტი) პაციენტი, რომელმაც 2022 წელთან შედარებით 139 პაციენტით ნაკლები შეადგინა.

ბ) 2023 წელს საწოლდღეების მიხედვით გატარებული იქნა 2838 საწოლ-დღე, რომელიც 2022 წლის მაჩვენებელთან შედარებით 837 საწოლ-დღით ნაკლებია.



შპს „ღია გული პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

გმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

ფსიქიატრიული განყოფილება

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

**ფსიქიატრიის დეპარტამენტში 2023 წლის
განმავლობაში სტაციონარული მკურნალობა
ჩაიტარა სულ 983 პაციენტმა
ამბულატორული მომართვა - 2656**

- მოზრდილთა სტაციონარი (18 წლიდან) 779 პაციენტი
- ბავშვთა და მოზარდთა სტაციონარი (18 წლამდე) - 202 პაციენტი
- ამბულატორული მომართვა (სათემო ამბულატორია - სეხელმწიფო პროგრამა) 1676 პაციენტი
- ამბულატორიული მომართვა (ფასიანი) 980 პაციენტი

ნეონატოლოგიური დეპარტამენტი:

ნეონატოლოგიური დეპარტამენტის ანგარიშის მიხედვით 2022 წელს სულ:

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

საწოლთა ფონდის გამოყენება

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

სტაციონარული მომსახურების მოცულობა

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

შპს „ღია გული პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

ტრავმატოლოგიისა და ორთოპედიის დეპარტამენტი

ტრავმატოლოგიისა და ორთოპედიის დეპარტამენტის 2023 წლის ანგარიშის მიხედვით, 2023 წელს ტრავმატოლოგიურ დეპარტამენტში ჩატარდა 80 (2022 წ. -173) ოპერაცია, რაც 93 ოპერაციით ნაკლებია 2022 წლის შესაბამის მაჩვენებელთან.

- აქედან: 10 (2022 წ.-21) ოპერაცია ჩატარდა გეგმიურად;
- ურგენტული შემთხვევის გამო 70 (2022 წ.-160);
- აქედან ტრავმატოლოგიური ოპერაცია- 8 (2022 წ. -127);
- ყბა-სახის ქირურგიის განყოფილებაში-46 (2022 წ.-46). (იხ.განყოფილების ცხრილი ქვემოთ).

ტრავმატოლოგია

- ტრავმატოლოგიური დეპარტამენტი მოიცავს - 7 საწოლს
- განყოფილებას ემსახურება 5 მედდა
- ყბასახის ქირურგი - 2 ექიმი
- ორთოპედ-ტრავმატოლოგი - ექიმი

შპს „ღია გული პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

დეპარტამენტში ჩატარდა 80
(2022წ-170)ოპერაცია;
(2021წ-314) ოპერაცია;
(2020წ-207)ოპერაცია;

- აქედან: 10(21) ოპერაცია ჩატარდა გეგმიურად,
- ურგენტული შემთხვევის გამო 70(160)
- აქედან ტრავმატოლოგიური ოპერაცია-8(127)
- ყბა-სახის ქირურგიის განყოფილებაში-46(46)

ქირურგიული დეპარტამენტი

ქირურგიული დეპარტამენტის 2023 წლის ანგარიშის მიხედვით, დეპარტამენტში, მოთავსდა 375 (2022 წ. -411) პაციენტი. პაციენტების ამ რაოდენობამ კლინიკაში გაატარა სულ 1850 საწოლ-დღე.

კარდიოქირურგიული განყოფილება

- კარდიოქირურგიული დეპარტამენტის 2023 წლის ანგარიშის მიხედვით, დეპარტამენტში, მოთავსებული პაციენტების და ჩატარებული სამედიცინო ჩარევებით სულ კლინიკაში, გატარდა 1680 (2022 წ. -1758 საწოლ-დღე) საწოლ-დღე.

რეანიმაციული განყოფილება

- რეანიმაციულმა განყოფილებამ 2022 წელს განყოფილების სტატისტიკური მონაცემებით სულ უმკურნალა 340 პაციენტს, რომელმაც საწოლ-დღეების მიხედვით შეადგინა 4 252 საწოლ-დღე.

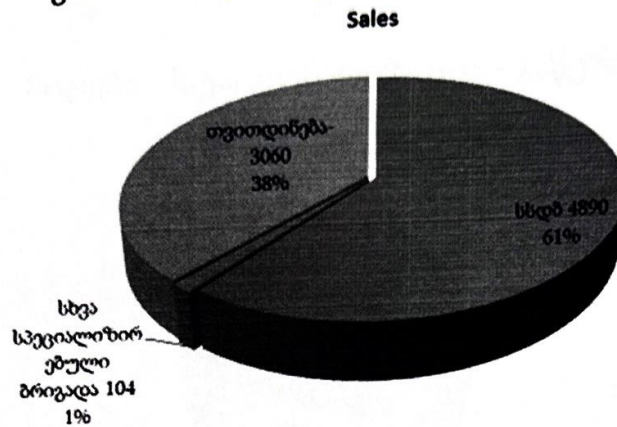
მიმღებ-გადაუდებელი მედიცინის სამსახური

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

შპს „ღია გული პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია
მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

2023 წლის განმავლობაში მიღებულ
იქნა 8054 პაციენტი



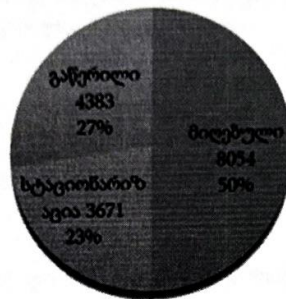
შპს „ღია გული პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

მიღება - სტაციონარიზაცია - გაწერა

Sales



შპს „ღია გული პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

გმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფის შემოსავლების ძირითადი წყარო არის საყოველთაო ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამაში მონაწილეობის შედეგად, პაციენტებზე გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი. ჯგუფი მონაწილეობს საყოველთაო ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამისა და ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების განხორციელებაში, ასევე, კერძო სადაზღვევო კომპანიებში დაზღვეულთათვის გაწეული სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლებით პაციენტთა მიერ გადახდილი თანხებიდან, პანდემიის პერიოდში, კოვიდ-თერაპიული სამსახურის მიერ გაწეული მომსახურებიდან და სხვა.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კანონმდებლობის ცვლილებით გამოწვეული, ძირითად სამედიცინო მომსახურებებზე ფასების მკვეთრი შემცირების გამო, ამასთან, პოსტკოვიდური პერიოდის მძლავრი ზეგავლენის მოქმედებების გამო, ჯგუფის 2023 წლის ფინანსური მაჩვენებლების მიხედვით, აღინიშნება შემოსავლების მნიშვნელოვანი შემცირება.

2023 წლის ფაქტობრივი მონაცემებიდან გამომდინარე შპს „ღია გული - პლიუსი“ და შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) საოპერაციო შემოსავლების კუთხით აღიარებულმა შემოსავალმა არასაოპერაციო შემოსავლების ჩათვლით სულ შეადგინა - 13,472,467 ლარი, რაც - 654,601.00 ლარით ნაკლებია 2022 წლის შემოსავლებზე (14,127,068 ლარი). აქედან - 13,039,518 (2022 წელი - 13,709,656) ლარი არის საოპერაციო შემოსავლები, (რაც -670,139 ლარით ნაკლებია 2022 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელზე), ხოლო - 432,949 ლარი (2022 წელი - 417,411) შეადგინა არასაოპერაციო შემოსავლებმა, რომელიც 15,537 ლარით მეტია 2022 წლის, არასაოპერაციო მუხლით განსაზღვრულ შემოსავლებზე. სულთა საოპერაციო შემოსავალმა არასაოპერაციო შემოსავლების გარეშე შეადგინა - 13,039,518 ლარი.

არასაოპერაციო შემოსავლების კუთხით აღიარებულ - 432,949 ლარში არ არის გათვალისწინებული 20,076.53 ლარი. აღნიშნული თანხა წარმოადგენს საგადასახადო კოდექსის მიხედვით აღრიცხულ შემოსავალს, რომელიც მიიღება საბუღალტრო ოპერაციების შედეგად, საბანკო გადარიცხვების ან კონვერტაციის დროს დაფიქსირებული საკურსო სხვაობებიდან და არ წარმოადგენს მატერიალურად გამოყენებად თანხას.

ჯგუფის საოპერაციო შემოსავლების მიხედვით, არასაოპერაციო შემოსავლების კუთხით დამატებული - 432,949.00 ლარი, მიღებული იქნა:

- 11,559.00 ლარი (რეალიზაცია დღგ-ს გარეშე), რომელიც მიღებული იქნა ჯგუფის სამედიცინო პერსონალის სხვადასხვა სამედიცინო-სამეცნიერო პროგრამებში მონაწილეობის შედეგად (მათ შორის ასოციაციიდან ჩარიცხული თანხა);

- 391,612.00 ლარი, რომელიც მიღებული იქნა ფართების იჯარით გაცემისა და ამავდროულად ლუქს-პალატების გაქირავებით;

- 29,778.00 ლარი არის ჩუქებით გადმოცემული მედიკამენტების ღირებულება და მიღებულ მედიკამენტებზე მომწოდებლისგან მიღებულ ფასდაკლება, აგრეთვე სადაზღვევო პრემიების ჩარიცხვა და ჯგუფის თანამშრომლების მიმართ განხორციელებული ადმინისტრაციული ჯარიმებით დაქვითული თანხები.

შპს „ღია გული პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

აქედან გამომდინარე, საბუღალტრო მონაცემებით საოპერაციო და არასაოპერაციო ერთობლივმა შემოსავალმა, კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავლების გარეშე 2023 წელს სულ შეადგინა - **13,472,467 (13,039,518 + 432,949)** ლარი, რომელიც 4,859%-ით ნაკლებია გასული წლის შესაბამისი პერიოდის შემოსავლებთან. აღნიშნული დასტურდება საბუღალტრო მონაცემებით.

აქვე აღსანიშნავია, რომ იგივე საგადასახადო კოდექსის მიხედვით შემოსავლები აღიარებულია დარიცხვის ანუ გაწეული მომსახურების ფაქტიური შესრულების პერიოდის (კალენდარული პერიოდის) მიხედვით და არ არის თანხვედრაში როგორც ფაქტიურად მიღებულ შემოსავლებთან (მიღებულ თანხებთან) და არც საქართველოში მოქმედ ჯანდაცვის კანონმდებლობასთან.

შინაარსი	წლიური - 2023	წლიური - 2022	გადაზრდა გრ(2-3)+/-
1	2	3	4
საოპერაციო შემოსავალი	13,039,517.54	13,709,656.19	-670,138.64
სადაზღვევო კომპანიებიდან	58,398.64	88,586.58	-30,187.94
სახელმწიფო პროგრამებით	10,247,822.56	10,268,207.10	-20,384.54
მერიები და დაფინანსებები	166,499.66	316,338.20	-149,838.54
ნაღდი გადახდებით	1,505,202.08	1,993,789.35	-488,587.27
ტერმინალით გადახდილი თანხები	1,061,594.60	1,042,734.96	+18,859.64
არასაოპერაციო შემოსავლები ფაქტიური	432,948.69	417,411.77	+15,536.92
რეალიზაცია დღგ-ს გარეშე	11,559.33	18,686.44	-7,127.11
რეალიზაციის დღგ - ბრუნვებით	391,611.87	380,277.48	+11,334.39
არასაოპერაციო შემოსავლები	29,777.49	18,447.85	+11,329.64
სხვა ფინანსური შემოსავლები	0.00	0.00	0.00
შემოსავალი საკურსო სხვაობებიდან	0.00	0.00	0.00

შპს „ღია გული პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

გმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

ხარჯების აღიარების სტრუქტურა

2023 წელს შპს „ღია გული - პლიუსი“ და შვილობილი კომპანიის საოპერაციო ხარჯებმა შეადგინა - 12,835,971.00 ლარი (2022 წ. - 12,360,954.00 ლარი), ხოლო არასაოპერაციო ხარჯებმა - 1,922,539.39 (ზანკის სესხზე, საპროცენტო ხარჯებისა და ამორტიზაციის გარეშე) ლარი (2022 წ. - 1,735,376.66 ლარი), რაც ჯამში, გასული წლის შესაბამისი პერიოდის მონაცემებთან შედარებით 4.698%-ით არის მეტი.

საოპერაციო ხარჯები	2023 წ.	2022 წ.	გადაზრა +/- (გრ.2-გრ.3)
1	2	3	4
	12,835,971	12,360,954	+475,017
მედიკამენტები და სამედიცინო სახარჯი მასალა	3,103,760.53	3,526,169.74	-422,409.21
დარიცხული ხელფასი	9,119,365	8,223,197	+896,168
პაციენტებზე დაბრუნებული თანხები	33,693.17	5,383.41	+28,310
შემოსავლების კორექტირება	25,566.64	49,718.06	-24,151.42
გარე სამედიცინო კვლევები და მომსახურება	287,708.78	451,600.86	-163,892.08
პაციენტების კვება	265,877.00	104,885.00	+160,992.00
არასაოპერაციო ხარჯები	1,922,539.39	1,735,379.66	+187,159.73
კომუნალური ხარჯები	719,840.65	767,774.61	-47,933.96
საკომუნიკაციო ხარჯები	39,213.80	37,071.33	+2,142.47
საკანცელარიო ხარჯები	48,183.58	52,464.91	-4,281.33
მივლინების ხარჯები	1,600.00	0.00	+1,600.00
წარმომადგენლობითი ხარჯები	9,083.14	6,225.23	+2,857.91
საბანკო ხარჯები	20,558.70	14,515.77	+6,042.93
კომპიუტერული ხარჯები	37,208.45	20,777.05	+16,431.40
გათბობა-კონდიციონერების ხარჯები	24,275.92	21,361.03	+2,914.89
დაზღვევის ხარჯები	34,925.84	35,884.95	-959.11
საიჯარო ქირის ხარჯი	160,100.00	155,700.00	+4,400.00
რეკლამის ხარჯი	982.90	8,398.04	-7,415.14
სამედიცინო აპარატურის რემონტი	118,790.53	166,027.18	-47,236.65
ლიფტის მოვლისა და რემონტის ხარჯი	10,345.00	13,730.00	-3,385.00
სამეურნეო ინვენტარის რემონტი	32,293.78	23,677.81	+8,615.97
კორპუსის მიმდინარე რემონტი, სხვადასხვა რემონტები და სამეურნ. ხარჯი და ა.შ.	248,837.69	89,748.90	+159,088.79

შპს „ღია გული პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

გმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

აუდიტორული მომსახურება	26,500.00	28,000.00	-1,500.00
დაცვის მომსახურება	2,400.00	2,400.00	0.00
ეპიდემიოლოგიური ხარჯი	4,948.00	3,459.00	+1,489
თეთრულის ჩამოწერის ხარჯი	15,767.17	0.00	+15,767.17
იურიდიული და ნოტარიული ხარჯი	14,492.23	2,441.81	+12,050.42
საბუღალტრო პროგრამის ხარჯი	0	100.00	-100.00
ლიცენზირების და მოსაკრებლების ხარჯები, საერთაშორისო აკრედიტაციის ხარჯები-TEMOS	44,570.93	1,275.00	+43,295.93
სალარო აპარატის მომსახურების ხარჯი	379.00	210.00	+169.00
ჯანდაცვის ასოციაციის საწევრო გადასახადი	6,000.00	0.00	+6,000.00
სამედიცინო პროგრამის ხარჯი	17,400.00	14,812.50	+2,587.50
საპროექტო ხარჯები	0.00	0.00	0.00
სანიტარულ - ჰიგიენური ხარჯი	120,558.62	118,986.14	+1,572.48
ტრანსპორტის შენახვის ხარჯი	38,050.53	41,679.81	-3,629.28
ტექნიკური უსაფრთხოების ხარჯი	7,365.00	6,861.00	+504.00
სამედიცინო ნარჩენების გატანის ხარჯი	21,340.00	17,440.00	+3,900.00
სხვა საგადასახადო ხარჯი	19,572.45	19,856.00	-283.55
საპენსიო ფონდის შენატანი	76,955.48	64,501.59	+12,453.89
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	1,922,539.39	1,735,379.66	+187,159.73
სულ საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები	14,758,510.39	14,096,333.66	+662,173.73
სხვაობა შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის (საოპერაციო მოგება)	(1,286,043.16)	30,734.30	(1,255,308.86)
ბანკის სესხის პროცენტის ხარჯი	(1,128,578)	(884,964.03)	+243,613.97
შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის არსებული სხვაობა ბანკის სესხის პროცენტის გათვალისწინებით	(2,414,621)	(854,229.73)	+1,560,391.27
ვადაგადაცილებული და უიმედო დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა			
ცვეთა და ამორტიზაცია (მათ შორის შენობა-ნაგებობების ცვეთა - დარჩენილ 50 წელზე გაანგარიშებით)	935,058.98	951,497.02	-16,438.04
მოგება - ზარალი (+ -)	(3,349,680.00)	(1,805,726.75)	+1,543,953.25

შპს „ღია გული პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

გმარტვლობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

2023 წელს საამორტიზაციო ანარიცხებმა სულ შეადგინა - 935,059.00 ლარი, აღნიშნული თანხა შედგება მატერიალური და არამატერიალური ფასეულობების ცვეთის (ამორტიზაცია) თანხით. ამასთან, გასათვალისწინებელია ის გარემოებაც, რომ კლინიკის ბალანსზე არსებული შენობა-ნაგებობები აშენებულია და ექსპლუატაციაში შესულია გასული საუკუნის 80-იან წლებში. ვინაიდან, ძველი ნორმებიდან გამომდინარე, შენობა-ნაგებობების ექსპლუატაციის ხანგრძლივობის ვადა შეადგენდა საშუალოდ 80 წელს, საამორტიზაციო თანხები დათვლილია სავარაუდო დარჩენილ, საექსპლუატაციო 50 წლიან ხანგრძლივობაზე.

ძირითადი საშუალებების შემენაში განხილულია ისეთი ხარჯები, როგორიცაა:

1	სამედიცინო აპარატურა	860,891.00
2	სამედიცინო ინვენტარი	56,127.00
3	ავეჯი	6,050.00
4	კომპიუტერები	8,256.00
5	სხვადასხვა საყოფაცხოვრებო ინვენტარი	11,475.00
6	ჩილერი	135,843.00
	სულ ჯამი -----	<u>1,078,642.00</u>

აქვე აღსანიშნავია ის გარემოებაც, რომ 2023 წლის ოქტომბერ-დეკემბრის თვეებში, ჯგუფის მიერ გაწეული სამედიცინო მომსახურების თანხები ფაქტიურად ჩაირიცხება 2024 წელს, მაგრამ ვინაიდან გასულ წლებში, დღეს არსებული კანონიდან გამომდინარე, ჯგუფიდ შემოსავლები და ხარჯები, შესაბამისად მოგება-ზარალის თანხები, გაანგარიშებული იყო შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარების (კალენდარული წლის თვეების მიხედვით), დარიცხვის მეთოდით, დღეს, პრაქტიკულად შეუძლებელია ამ მეთოდის უგულებელყოფა, აქვე გასათვალისწინებელია სახელმწიფოს მხრიდან თანხების დაგვიანებით ჩარიცხვაც, ამიტომ არამართლობიერი იქნება 2023 წლის შემოსავლების და ხარჯების სხვაგვარად კლასიფიცირების შემთხვევა. ამრიგად, 2023 წლის, საოპერაციო სამეურნეო წელი დასრულებულია ზარალით (ბანკის პროცენტისა და ამორტიზაციის თანხების გარეშე), თანხით - (1,286,043.16) ლარის ოდენობით, ხოლო ბანკის პროცენტისა და ამორტიზაციის თანხების გათვალისწინებით ზარალი შეადგენს (3,349,680.00) ლარს

შპს „ღია გული პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

გმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შპს „ღია გული - პლიუსი“ და შვილობილი კომპანიის საქმიანობის ეფექტურობისა და ფინანსური მდგომარეობის ანალიზი

1. ფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

მაჩვენებლები	მაჩვენებლების დანიშნულება - ლარი		მაჩვენებლების ცვლილებები		საშუალოწლიური სიდიდე - ლარი
	2022	2023	ლარი (გრ.3 - გრ.2)	± % ((გრ.3- გრ.2) : გრ.2)	
1	2	3	4	5	6
1. შემოსავალი (ამონაგები) გაწეული მომსახურებიდან (Revenues)	14,108,620	13,442,689	-665,931	-4,7	13,775,635
2. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება (Cost of revenue)	14,096,333	14,758,511	+662,178	+4,7	14,427,422
3. სასაქონლო მოგება (Gross profit) (1-2)	12,287	-1,315,822	-1,328,109	-	651,768
4. კლინიკის მიმდინარე მომსახურებიდან მიღებული სხვა და სხვა შემოსავლები და ხარჯები, გარდა მიღებული პროცენტებისა და გადასახადებისა (Other income and expenses from continuing operations, except interest and debt expense and income tax expense)	18,448	29,778	+11,330	+61,4	24,113
5. EBITDA (მოგება პროცენტებამდე, გადასახადებამდე და ამორტიზაციის ხარჯებამდე, ანუ საოპერაციო მოგება) გრ(3+4)	30,735	-1,286,044	-1,333,217	-	315,624
6. EBIT (მოგება პროცენტებისა და გადასახადების გადახდამდე, ანუ	-920,762	-2,221,103	-3,141,865	-	

შპს „ღია გული პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბრის

ამორტიზაციის ჩათვლით) (3+4) - გრ7					
7. სასესხო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტები (Interest and debt expense)	884,964	1,128,578	+243,614	+27,5	1,006,771
8. სხვა ხარჯები. ცვეთა და ამორტიზაცია	951,497	935,059	-16,438	1,73	943,278
მოგება/ზარალი	-3,349,680	-1,805,726			

როგორც ფინანსური მაჩვენებლების 2023 წლის მიმოხილვიდან ჩანს, შპს „ღია გული - პლიუსი“ და შვილობილი კომპანიის შემოსავლები და ხარჯები მნიშვნელოვნად განსხვავდება 2022 სამეურნეო წლისაგან. აქედან პირველ რიგში მკვეთრად არის გამოხატული 2023 წელს საოპერაციო შემოსავლების კლება 2022 საბაზისო წელთან შედარებით, რომელმაც 670,138.00 ლარით ნაკლები შეადგინა.

შემოსავლების კლების ძირითადი ინდიკატორია ე.წ. „დიარჯი“ სისტემაზე გადასვლა, აგრეთვე ჯანდაცვის სამინისტროს მიერ გამოცემული სხვადასხვა დადგენილებები, რაც მუდმივად ზღუდავს ჯგუფში, სასწრაფო სამედიცინო ბრიგადების მიერ პაციენტების შემოყვანას და ეს ფაქტი 2023 წელს ხშირად იყო გამოყენებული კლინიკის მიმართ.

ამ ფაქტის დასტურია თუნდაც ის, რომ ჯგუფში მნიშვნელოვნად შემცირდა პაციენტების შემოდინება, რასაც ადასტურებს კლინიკის საწოლდღეების რაოდენობის შემცირებას. კერძოდ: 2022 წელს დაფიქსირდა 45,443 საწოლდღე, ხოლო 2023 წელს 41,222 საწოლდღე, რაც 4,221 საწოლდღით ნაკლებია 2022 წლის მაჩვენებელთან.

თუ გავითვალისწინებთ იმას, რომ 41,222 საწოლდღის გატარებით ჯგუფმა საოპერაციო შემოსავლების კუთხით მიიღო საშუალოდ 13,039,517.00 ლარი, ეს იმას ნიშნავს, რომ ერთი საწოლდღის საშუალო-მიახლოებითი შემოსავალი შეადგენს 316,32 ლარს, ხოლო 2022 წლის საწოლდღეების მაჩვენებელთან არსებული სხვაობის გამრავლებით საშუალო-მიახლოებითი შემოსავალზე (4,221 * 316.22) მივიღებთ ასევე საშუალო მიახლოებით თანხას 1,334,765.00 ლარს.

ანუ ეს იმის მაჩვენებელია, რომ სახელმწიფოს მიერ გატარებული არასწორი პოლიტიკის შედეგად ჯგუფმა, დატვირთვიანობის შემცირების შედეგად, საშუალოდ დაკარგა სულ მინიმუმ 1,334,765.00 ლარის შემოსავალი.

შპს „ღია გული პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მართვლობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

ამასთან, ყველა კლინიკას, რომელიც ემსახურება ფსიქიატრიულ პაციენტებს გაეზარდათ ასეთი კატეგორიის პაციენტების მკურნალობის მომსახურებაზე დაფინანსება, ხოლო ჩვენ, მთავრობის დადგენილებით შეგვიმცირდა.

ზემოაღნიშნული ცხრილებიდან ნათლად ჩანს, რომ 2022 სამეურნეო წელთან შედარებით მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი როგორც საოპერაციო (475,017) ასევე არასაოპერაციო (187,159) ხარჯები. საოპერაციო ხარჯების ზრდა ძირითადად გამოწვეულია სამედიცინო პერსონალზე ხელფასების იძულებითი (მთავრობის დადგენილება) ზრდით და ასევე ჯგუფის სამეურნეო საქმიანობისათვის და მისი ნორმალური ფუნქციონირებისათვის საჭირო აუცილებლობების შესაძენი ფასების ზრდით.

აქვე, აღსანიშნავია ის ფაქტიც, რომ მცირედ, მაგრამ მაინც გაიზარდა ძირითადი საშუალებების მუხლიც, ვინაიდან ასევე, მთავრობის დადგენილების შესაბამისად ყველა იმ მოთხოვნების დაკმაყოფილება მოგვიწია, რაც ხელს არ შეუშლიდა სულ მცირე ჯგუფის ფუნქციონირებას თუ არა იძულებით დაკეტვას. ამ დადგენილების (სახანძრო უსაფრთხოება და ა.შ.) შესასრულებლად, ჯგუფის ხარჯებიდან წინასწარი დაგეგმვის გარეშე დაიხარჯა თანხები, ასევე არის სხვა დაუგეგმავი ხარჯები, რომლებიც აღრიცხულია ხარჯვითი ნაწილის „მიმდინარე რემონტის ხარჯების“-ს მუხლით.

ჯგუფის ქონების სტრუქტურა და მისი ფორმირების წყაროები

მაჩვენებლები	მაჩვენებლების მნიშვნელობა				ცვლილებები	
	ლარი		% -ში ბალანსის ვალუტასთან თანაფარდობით		ლარი (გრ.3- გრ.)	± % (გრ.3 -გრ.2) : გრ.2)
	31.12.2022	31.12.2023	საანალიზო პერიოდის დასაწყისში (31.12.2022)	საანალიზო პერიოდის ბოლოს (31.12.2023)		
1	2	3	4	5	6	7
აქტივები:						
1. . არასაბრუნავი აქტივები (ძს+სს/მარაგ+ავანს+ხარჯ)	32 975 137	33 219 238	92,3	92,3	+244 101	+0,7
მათ შორის ძირითადი საშუალებები	31 862 231	32 513 535	89,1	90,3	+651 304	+2
არამატერიალური აქტივები	3 286	-	-	-	-	-
2. საბრუნავი საშუალებები სულ:(ფული+მოთხ.+სხვა მოკლ.)	2 764 953	2 787 181	7,7	7,7	+22 228	+0,8
მათ შორის მარაგები	680 369	624 878	1,90	1,74	55 492	-8,15
დებიტორული დავალიანება	2 639 145	2 752 693	7,4	7,6	+113 548	+4,3
ფულადი საშუალებები, მათი ეკვივალენტები და	110 115	16 206	0,3	<0,1	-93 909	-85,3

შპს „ღია გული პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

მოკლევადიანი დაბანდებები						
პასივი:						
1. საკუთარი კაპიტალი	734 612	11 917 651	2,1	33,1	+11 183 039	+16,2 ჯერ
2. სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	27 558 451	16 243 649	77,1	45 11	-11 314 802	-41,1
მათ შორის სესხები	13 486 719	5 377 956	37,7	14,94	-8 108 763	-60,1
3. სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	7 447 027	7 845 120	20,8	21,79	+398 093	+5,3
მათ შორის სესხები	1 494 570	650 468	4,2	2,4	-644 102	-43,1
ბალანსის ვალუტა:	35 740 090	36 006 419	100	100	+266 329	+0,7

საბუღალტრო მონაცემებისა და ბალანსის მიხედვით მიხედვით, ჯგუფში აქტივების ზრდის სიდიდე პირველ რიგში დაკავშირებულია აქტივების შემდეგი პოზიციების ზრდასთან

- ძირითადი საშუალებები (ჩამოწერების გათვალისწინებით) – 651 304 ლარი. (84,9%)
- დებიტორული დავალიანება – 113 548 ლარი. (14,8%)

ამავდროულად ბალანსის პასივშიც არის მნიშვნელოვანი ცვლილებები ზოგიერთი საბალანსო მუხლის მიხედვითაც: მაგალითად:

- საწესდებო კაპიტალის ზრდა - 11 183 039 ლარი. (87,9%)

P.S. სხვა გრძელვადიან ვალდებულებებში გადმოტანილია საბალანსო მუხლი გაუნაწილებელი მოგება 10 516 744 ლარის ოდენობით.

აღნიშნული თანხა შედგება გადაფასებების (სასესხო ვალდებულებების, მომწოდებლების დავალიანებების) შედეგად მიღებული არარეალური თანხებისაგან და არ წარმოადგენს გასული წლების შედეგად მიღებულ მოგებებს.
ამ ცხრილში, მუხლი „სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები“ თანხით 16 243 649.00 ლარი იმიფრება შემდეგნაირად: $= 5,377,956 + 10,516,744 + 68,255 + 280,694$

რაც ყველაზე მეტად აღსანიშნავია ჯგუფის ლიკვიდურობის კოეფიციენტის გასამყარებლად ეს არის საწესდებო კაპიტალის ზრდა, რომელიც 2023 წლის განმავლობაში გაიზარდა 16,2-ჯერ ანუ 11,183,039.00 ლარით და შეადგინა 11,917,651 ლარი.

შპს „ღია გული პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

გმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

3.3 ჯგუფის სუფთა აქტივების ღირებულების შეფასება

მარვენებლები	მარვენებლების მნიშვნელობა				ცვლილებები	
	ლარი		% -ში ბალანსის ვალუტასთან თანაფარდობით		ლარი (გრ.3-გრ.2)	± % ((გრ.3- გრ.2) : გრ.2)
	31.12.2022	31.12.2023	საანალიზო პერიოდის დასაწყისში (31.12.2022))	საანალიზო პერიოდის ბოლოს (31.12.2023))		
1	2	3	4	5	6	7
1. კაპიტალი და რეზერვები	734 612	11 917 651	2,1	33,1	+11 183 039	+16,2 ჯერ
2. საწესდებო კაპიტალი	734 612	11 917 651	2,1	33,1	+11 183 039	+16,2 ჯერ
3. სუფთა აქტივების გადამეტება საწესდებო კაპიტალთან (გრ.1-გრ.2)	0	0	-	-	-	-

საანალიზო პერიოდის ბოლოსთვის (31.12.2023 წ.), ჯგუფის სუფთა აქტივების სიდიდე, პრაქტიკულად ემთხვევა კლინიკის საწესდებო კაპიტალს, რომელიც 16,2 ჯერ გაიზარდა. ასეთი თავსებადობა პრაქტიკულად ამყარებს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის მდგრადობას და ტოვებს იმედს მომდევნო პერიოდის საქმიანობის განვითარებაზე.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მარვენებლები.

ჯგუფი აფასებს საკუთარ შედეგებს შემდეგი ძირითადი ფინანსური მარვენებლებით:

საოპერაციო მოგების მარჯა	2023	2022
(საოპერაციო მოგება/საოპერაციო შემოსავალი)	4,02	7,21

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

შპს „ღია გული პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

გმარტვების ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

განვითარების გეგმები

2023 წლის სამედიცინო და საფინანსო მონაცემები ჯგუფს საშუალებას აძლევს მომდევნო წელს დაგეგმოს არსებული სამედიცინო სერვისების გაფართოების და გაუმჯობესების ღონისძიებები, ასევე, ახალი სერვისების დამატებასთან დაკავშირებული სამუშაოები, თუ კანონმდებლობით რამე არ შეიგვალა.

2024 წლისათვის დაგეგმილია უახლესი აპარატურის შეძენა, ასევე ახალი სამედიცინო მიმდინარეობების დანერგვა, რაც თავისთავად მოითხოვს ჯგუფში დასაქმებული კადრების გადამზადებას.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე ეს დამატებითი ფუნქციები ჯგუფს მოუტანს გარკვეული ტიპის დამატებით შემოსავლებს 2023 წელთან შედარებით.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბერს, დასრულებული წლისთვის ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების გასხვისება.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ფინანსური რისკები

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

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

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

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

საპროცენტო რისკი - საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე ან მომავალ ფულად

შპს „ღია გული პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

გმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

ნაკადებზე. ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც გააჩნია ცვლადი საპროცენტო
განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები.

შპს „ღია გული - პლიუსი“
დირექტორი



დავითი მიქელთაძე