

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები	14
4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	15
5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	23
6. ამონაგები.....	29
7. სხვა შემოსავალი.....	29
8. სხვა ხარჯები.....	30
9. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი	30
10. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება	31
11. ძირითადი საშუალებები	31
12. მარაგები.....	32
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	32
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	33
15. მიღებული სესხები	33
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	35
17. პირობითი ვალდებულებები	35
18. დაკავშირებული მხარეები	35
19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	37

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება.....	38
---	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“-ის ხელმძღვანელებს და დამფუძნებელს,

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“-ის და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

განსაკუთრებულ გარემოებათა ამსახველი აზრები

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პირველ შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჯგუფი ვალდებულია მოამზადოს და წარადგინოს კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება. ჯგუფის შვილობილ კომპანიას 2023 წლის განმავლობაში არ განუხორციელებია არსებითი ოპერაციები და საანგარიშგებო წლის ბოლოს არ ფლობდა არსებით აქტივებსა და ვალდებულებებს განცალკევებულად ან აგრეგირებულად. ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არსებითად არ განსხვავდება კომპანიის 2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისგან და შესაბამისად, კონსოლიდირებული ანგარიშგება გამოხატავს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

- ვადგენთ და ვვასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოიწვეულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავვეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოვავქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან

ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს 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.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2023 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას; და
- ჯგუფის შვილობილი საწარმო არაარსებითია და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას შორის ასევე არის არაარსებითი.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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



აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

1 ოქტომბერი 2024

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს
(ლარიში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	6	77,493,668	63,554,809
სხვა შემოსავალი	7	841,517	1,016,371
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა ხარგებელი		(42,973,708)	(35,243,520)
მარაგების ხარჯი	12	(17,460,421)	(17,458,443)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(4,913,933)	(5,257,052)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	13	(882,192)	(869,758)
სხვა ხარჯები	8	(5,006,757)	(4,923,335)
საოპერაციო მოგება		7,098,174	819,072
ფინანსური ხარჯი	9	(1,761,206)	(1,213,176)
ფინანსური შემოსავალი	9	36,765	2,406,744
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	10	(107,613)	224,691
წლის სრული შემოსავალი		5,266,120	2,237,331

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 1 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

George
Ramishvili
01024014972

Digitally signed
by George
Ramishvili
Date: 2024.10.01
19:54:18

ჩამოწევილი

მთავარი ბუღალტერი

ი. ხორდია



10 - 37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	6	77,493,668	63,554,809
სხვა შემოსავალი	7	841,517	1,016,371
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(42,973,708)	(35,243,520)
მარაგების ხარჯი	12	(17,460,421)	(17,458,443)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(4,913,933)	(5,257,052)
ფინანსური აქტივების გაუფასურება	13	(882,192)	(869,758)
სხვა ხარჯები	8	(5,006,757)	(4,923,335)
საოპერაციო მოგება		7,098,174	819,072
ფინანსური ხარჯი	9	(1,761,206)	(1,213,176)
ფინანსური შემოსავალი	9	36,765	2,406,744
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	10	(107,613)	224,691
წლის სრული შემოსავალი		5,266,120	2,237,331

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 1 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

გ. რამიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ი. სორდია

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	88,679,105	87,179,794
აქტივების გამოყენების უფლება		134,740	79,952
არამატერიალური აქტივები		266,392	253,494
სხვა ინვესტიცია		25,058	25,058
გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები		301,895	547,529
		89,407,190	88,085,827
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	4,977,567	5,027,934
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	15,094,675	11,521,303
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	534,140	1,300,215
		20,606,382	17,849,452
სულ აქტივები		110,013,572	105,935,279
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
კაპიტალი		103,334,349	103,334,349
დაგროვილი ზარალი		(21,834,390)	(27,100,510)
სულ კაპიტალი		81,499,959	76,233,839
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები		112,963	54,377
მიღებული სესხები	15	9,096,292	11,536,067
		9,209,255	11,590,444
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	12,722,874	12,675,776
საგადასახადო ვალდებულებები		954,736	616,454
საიჯარო ვალდებულებები		25,635	26,941
მიღებული სესხები	15	5,601,113	4,791,825
		19,304,358	18,110,996
სულ ვალდებულებები		28,513,613	29,701,440
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		110,013,572	105,935,279

10 - 37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	103,334,349	(29,337,841)	73,996,508
წლის სრული შემოსავალი	-	2,237,331	2,237,331
2022 წლის 31 დეკემბერი	103,334,349	(27,100,510)	76,233,839
წლის სრული შემოსავალი	-	5,266,120	5,266,120
2023 წლის 31 დეკემბერი	103,334,349	(21,834,390)	81,499,959

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები		73,870,130	62,987,480
სხვა შემოსავლები		502,488	542,874
გადახდილი ხელფასები		(32,455,580)	(27,043,709)
მომწოდებელზე გადახდილი ფულადი სახსრები		(21,236,798)	(21,792,313)
გადახდილი გადასახადები		(8,642,001)	(7,252,647)
გადახდილი დაგროვებადი პენსია		(1,115,563)	(1,144,681)
სხვა გადახდები		(504,500)	(467,808)
გადახდილი მოკლევადიანი იჯარა		(83,886)	(79,208)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		10,334,290	5,749,988
გადახდილი პროცენტი	15	(1,417,853)	(1,221,155)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		8,916,437	4,528,833
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(7,636,787)	(5,880,762)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(7,636,787)	(5,880,762)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების დაფარვა	15	(10,212,910)	(4,040,677)
სესხების მიღება	15	8,245,949	5,966,880
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(34,121)	(35,247)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული/(საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,001,082)	1,890,956
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(721,432)	539,027
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	1,300,215	852,687
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	10	(44,643)	(91,499)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	534,140	1,300,215

10 - 37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნიუ ჰოსპიტალსი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2007 წელს. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა. კომპანია რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. მისი სარეგისტრაციო ნომერია 205210467.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონში, დ. აღმაშენებლის გამზ., №148/III.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს 100%-იან შვილობილ საწარმოს - შპს „თერმულ დაზიანებათა და აღდგენითი პლასტიკური ქირურგიის სამეცნიერო-პრაქტიკული ცენტრი“ (ს/ნ 202887242). შვილობილი საწარმოს საქმიანობაა უძრავი ქონების ფლობა.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს „პს ფარმა“, ხოლო საბოლოო მაკონტროლებელია ფიზიკური პირი, ბატონი კახაბერ ოქრიაშვილი. შპს „პს ფარმას“ წილის მმართველია ბატონი ვაჟა ოქრიაშვილი. კომპანიის გენერალური დირექტორია ბატონი გიორგი რამიშვილი.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ჯგუფი ვალდებულია მოამზადოს და წარადგინოს მშობელი საწარმოს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება. ჯგუფის შვილობილ საწარმოს 2023 და 2022 წლების განმავლობაში არ განუხორციელებია არსებითი ოპერაციები და საანგარიშგებო წლის ბოლოს არ ფლობდა არსებით აქტივებსა და ვალდებულებებს. ჯგუფის 2023 და 2022 წლების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არსებითად არ განსხვავდება კომპანიის 2023 და 2022 წლების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისგან და შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გამოხატავს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2. მომზადების საფუძველი

ანგარიშგების შესაბამისობა

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

შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები მოცემულია ლარში დამრგვალების გარეშე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები გატარდა.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობას სურვილი აქვს განავითაროს საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

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 ინსტრუმენტისა და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და გადავადდა ძალაში შესვლის თარიღი.

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, რომლის საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ განსაზღვრულა ძალაში შესვლის სავალდებულო თარიღი 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, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). 2023 წლის მაისში, IASB-იმ გამოუშვა მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები, რომლებიც წარმოადგენს ბასს 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.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

აღნიშნული პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების უკუკავშირმა აჩვენა ამ დროისთვის არსებული მოთხოვნების შეზღუდვები, რომლებიც უკავშირდება მომზადებულ მნიშვნელოვანი ინფორმაციის საჭიროებების დაკმაყოფილებას, რათა გასაგები იყოს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებში და შესაძლებელი გახდეს საწარმოების ერთმანეთთან შედარება.

ამ უკუკავშირის საპასუხოდ, IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიური 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 იანვარიდან.

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.

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 გრძელვადიან 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 კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

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

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

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლების მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად გადაიხედება. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

ბ) ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. ჯგუფს შეუძლია განსაზღვროს, რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისათვის. ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ მოცემულია მე-12 განმარტებით შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტორივი შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გ) სასამართლო დავები

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

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

4.1 კონსოლიდაცია

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ნიუ ჰოსპიტალსის“ და მისი შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის

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

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

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

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

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

4.2 შეფასების და წარდგენის ვალუტა

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

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

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

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2023	31.12.2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/1 ევრო	2.9753	2.8844

4.3 ამონაგები

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

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

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

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

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

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

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

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

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

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

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

4.4 ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ფინანსური აქტივები

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

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სხვა ინვესტიციის, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე. რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით წარმოდგენილია სხვა ინვესტიციის სახით.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

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

რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება ან მათი რეალიზაცია. ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს ძირს და მასზე დარიცხულ დივიდენდს, ასევე მათი რეალიზაციიდან მიღებულ თანხებს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული რეალური ღირებულების შესაბამისად, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვის სახით.

გაუფასურება

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

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფელისთვის, 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. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი კორექტირდება არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს ჯგუფის მომხმარებლებზე.

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯგუფი ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის, უმუშევრობის და ინფლაციის დონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, იმ ქვეყნისთვის სადაც ჯგუფი ოპერირებს.

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს მეთოდოლოგიის საფუძველზე:

- ინდივიდუალურად განიხილავს სახელმწიფოსგან მისაღებ თანხებს
- ინდივიდუალურად განიხილავს დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღებ თანხებს
- ჯგუფურად შეფასებული მოთხოვნებისგან განცალკევებით განიხილავს ფიზიკური პირების მიმართ არსებული დავალიანების ჯგუფს, მათ შორის აღსრულების ეროვნულ ბიუროში შეტანილ მოთხოვნებს
- ჯგუფურად ფასდება ყველა სხვა დებიტორული დავალიანება, რადგან ჯგუფის გამოცდილებით დარჩენილი ერთობლიობა არ მოიცავს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან ელემენტებს.

სახელმწიფოსგან მისაღები თანხები

შპს „ნიუ ჰოსპიტალსი“ მონაწილეობს საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამაში, საიდანაც ფორმირდება სავაჭრო მოთხოვნების მნიშვნელოვანი ნაწილი.

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

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

დაკავშირებული მხარეებისგან მისაღები თანხები

ჯგუფი ინდივიდუალურად განიხილავს გაუფასურებაზე დაკავშირებულ მხარეებთან არსებულ მოთხოვნებს და მხედველობაში იღებს სხვადასხვა ფაქტორებსა და ინდივიდუალურ გარემოებებს, რომელიც ჯგუფს შესაძლოა გააჩნდეს მის დაკავშირებულ მხარეებთან ბიზნეს საქმიანობის პროცესში. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე ჯგუფის ხელმძღვანელობა აფასებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოცულობას, რომელიც განისაზღვრება გამოცდილების და მომავალი მოლოდინების საფუძველზე.

ფიზიკური პირებისგან მისაღები თანხები

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

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები

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

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

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება

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

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, საიჯარო ვალდებულებებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

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

4.5 საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

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

4.6 სხვა ხარჯები

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

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

4.7 ხელფასები და ბონუსები

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

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

4.8 დაბეგვრა

მიმდინარე მოგების გადასახადი

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

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

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ჯგუფი გამოაცხადებს დივიდენდს. დივიდენდის გამოცხადების გარდა, სხვა მავალდებული მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის მოგების გადასახადს აღიარდება სხვა ხარჯების მუხლში - „გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა“. ჯგუფის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

გადავადებული გადასახადი

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

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

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

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

4.9 მარაგები

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

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

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

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

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

4.10 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა.

ძირითად საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გაიანგარიშება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებების ცვეთა იწყება მაშინ როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	20-50
სამედიცინო დანადგარები	5-12
საოფისე აღჭურვილობა	5-11
სატრანსპორტო საშუალება	13-15
სხვა	2-30
მიწა	არ ერიცხება ცვეთა
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ ერიცხება ცვეთა

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

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

4.11 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

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

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

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

4.12 საწესდებო კაპიტალი

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

4.13 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

4.14 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

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

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- საპროცენტო 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	14,585,231	11,461,562
ფული და ფულის ეკვივალენტები	534,140	1,300,215
სხვა ინვესტიცია	25,058	25,058
	15,144,429	12,786,835
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,425,341	12,346,067
საიჯარო ვალდებულებები	138,598	81,318
მიღებული სესხები	14,697,405	16,327,892
	27,261,344	28,755,277

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიცა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სხვა ინვესტიცია, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები, საიჯარო ვალდებულებები და მიღებული სესხები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. ბანკებისგან მიღებული სესხები დადისკონტირებულია ჯგუფის საკუთარი საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მიღებული აქვს ისინი. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი თავის 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 ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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 დაუფარავობის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას.

საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: დამფინანსებელი სახელმწიფოა, იურიდიული პირი თუ ფიზიკური, წარსულში ფინანსური სიმძლევების არსებობას. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს (გარდა ნაღდი ფულისა).

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	თანა გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
მოთხოვნები სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან	11,199,650	0%	-
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	765,770	0%	-
მოთხოვნები ინდივიდუალური გაუფასურების ანარიცხით			
მიმდინარე	77,088	100%	(77,088)
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	46,488	100%	(46,488)
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	115,555	100%	(115,555)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	227,708	100%	(227,708)
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	338,957	100%	(338,957)
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	2,174,242	100%	(2,174,242)
	2,980,038		(2,980,038)
მოთხოვნები ჯგუფური გაუფასურების ანარიცხით			
მიმდინარე	1,670,808	1.00%	(16,708)
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	429,084	5.00%	(21,454)
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	288,705	10.00%	(28,871)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	252,612	30.00%	(75,784)
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	242,839	50.00%	(121,420)
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	1,870,077	100.00%	(1,870,077)
	4,754,125		(2,134,314)
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	19,699,583		(5,114,352)
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(5,114,352)		-
წმინდა მოთხოვნები	14,585,231		(5,114,352)

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

	თანა გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
მოთხოვნები სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან	9,152,431	0%	-
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	631,262	0%	-
მოთხოვნები ინდივიდუალური გაუფასურების ანარიცხით			
მიმდინარე	6,735	100%	(6,735)
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	4,446	100%	(4,446)
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	2,372,605	100%	(2,372,605)
	2,383,786		(2,383,786)
მოთხოვნები ჯგუფური გაუფასურების ანარიცხით			
მიმდინარე	626,921	1.00%	(6,269)
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	441,862	5.00%	(22,093)
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	316,258	10.00%	(31,626)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	331,661	30.00%	(99,498)
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	241,307	50.00%	(120,654)
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	1,633,188	100.00%	(1,633,188)
	3,591,198		(1,913,328)
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	15,758,676		(4,297,114)
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(4,297,114)		-
წმინდა მოთხოვნები	11,461,562		(4,297,114)

ჯგუფი ახორციელებს ფინანსური აქტივების დარეზერვებას ფასს 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ მოთხოვნების შესაბამისად. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-4 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	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,537,668	1,279,757	767,806	14,585,231
ფული და ფულის ეკვივალენტები	393,570	113,724	26,846	534,140
სხვა ინვესტიცია	25,058	-	-	25,058
	12,956,296	1,393,481	794,652	15,144,429

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,932,043	694,194	1,799,104	12,425,341
საიჯარო ვალდებულებები	52,672	85,926	-	138,598
მიღებული სესხები	3,268,893	-	11,428,512	14,697,405
	13,253,608	780,120	13,227,616	27,261,344
სავალუტო პოზიცია	(297,312)	613,361	(12,432,964)	

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

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,277,181	16,023	7,011	1,300,215
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11,116,772	338,333	6,457	11,461,562
	12,393,953	354,356	13,468	12,761,777

ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,921,973	1,113,070	2,311,024	12,346,067
საიჯარო ვალდებულებები	16,600	64,718	-	81,318
მიღებული სესხები	3,936,696	-	12,391,196	16,327,892
	12,875,269	1,177,788	14,702,220	28,755,277
სავალუტო პოზიცია	(481,316)	(823,432)	(14,688,752)	

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონიერულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

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

	აშშ დოლარი		ევრო	
	ლარი/დოლარი	ლარი/დოლარი	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო
მოგება/ზარალი	20%	-20%	20%	-20%
	122,672	(122,672)	(2,486,593)	2,486,593

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

	აშშ დოლარი		ევრო	
	ლარი/დოლარი	ლარი/დოლარი	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო
მოგება/ზარალი	20%	-20%	20%	-20%
	(164,686)	164,686	(2,937,750)	2,937,750

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

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

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო წლის ბოლოსთვის, არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის საფუძველზე. ცვალეზადი განაკვეთის ვალდებულებების შეთხვევაში, 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. ცხრილი გვიჩვენებს საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობას.

	ზრდა 1%-ით	შემცირება 1%-ით
მოგება/(ზარალი)	(32,689)	32,689

ლიკვიდურობის რისკი

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

ლიკვიდურობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,425,341	-	-	12,425,341
მიღებული სესხები	6,461,828	8,396,133	2,132,025	16,989,986
საიჯარო ვალდებულებები	39,464	133,799	-	173,263
	18,926,633	8,529,932	2,132,025	29,588,590

ლიკვიდურობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,346,067	-	-	12,346,067
მიღებული სესხები	5,971,272	13,318,341	-	19,289,613
საიჯარო ვალდებულებები	32,250	60,795	-	93,045
	18,349,589	13,379,136	-	31,728,725

ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდობა, რომ შეასრულოს მიმდინარე ვალდებულებები.

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

6. ამონაგები

	2023	2022
სოციალური მომსახურების სააგენტო*	31,375,143	21,274,829
თვითდინებით მოსული პაციენტები	29,691,484	28,034,681
სხვა დამფინანსებლები	6,217,560	7,122,587
სადაზღვეო კომპანიები	5,199,824	4,122,200
სხვა	5,009,657	3,000,512
	77,493,668	63,554,809

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

შემოსავალი სამედიცინო და სხვა დაკავშირებული მომსახურებების მიწოდებიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში შესრულებული სამუშაოს გამოკვლევის მეთოდის გამოყენებით (შენიშვნა 4).

ჯგუფმა გამოიყენა ფასს 15-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.

7. სხვა შემოსავალი

	2023	2022
პარკინგი	436,209	290,953
იჯარა	192,017	172,919
ცვლილება გადახდილი ავანსების გაუფასურებაში	101,672	-
კვების ობიექტებიდან მიღებული შემოსავლები	31,942	264,112
ვალდებულების აღიარების შეწყვეტიდან მიღებული მოგება	-	103,728
სხვა	79,677	184,659
	841,517	1,016,371

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

8. სხვა ხარჯები

	2023	2022
კომუნალური ხარჯი	(2,056,457)	(2,070,192)
პროფესიული მომსახურება*	(911,507)	(791,171)
გაყიდვების და სარეკლამო ხარჯი	(619,045)	(459,128)
ბანკის საკომისიო	(195,576)	(163,030)
მიმდინარე რემონტი და შეკეთება	(160,627)	(213,587)
კომპიუტერული ხარჯი	(122,305)	(95,145)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(114,564)	(34,262)
ჯარიმა	(92,593)	(56,812)
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	(65,950)	(73,716)
მივლინება	(62,563)	(22,449)
კომუნიკაციის ხარჯი	(57,705)	(57,487)
ძირითდი საშუალებების ჩამოწერა	(37,245)	(155,398)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(21,268)	(187,449)
გადახდილი ავანსების გაუფასურება	-	(135,049)
სხვა ხარჯი	(489,352)	(408,460)
	(5,006,757)	(4,923,335)

(*) 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის აუდიტორულ კომპანიაზე გაწეული წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის და სხვა პროფესიული მომსახურების ღირებულება შეადგენს 50,176 და 54,799 ლარს, წლების შესაბამისად.

9. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

	2023	2022
ფინანსური ხარჯი		
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი	(1,415,353)	(1,208,148)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი	(6,878)	(5,028)
მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	(338,975)	-
	(1,761,206)	(1,213,176)
ფინანსური შემოსავალი		
მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	-	2,396,659
საბანკო ანგარიშზე დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი	36,765	-
იჯარებთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	-	10,085
	36,765	2,406,744
	(1,724,441)	1,193,568

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

10. კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება

	2023	2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(44,643)	(91,499)
სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები	(62,970)	316,190
	(107,613)	224,691

11. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები	სამედიცინო აღჭურვილობა	საოფისე აღჭურვილობა	სხვა	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	9,160,000	59,343,768	41,952,410	4,645,221	9,103,090	124,204,489
შემოსვლები	-	586,840	5,723,227	321,440	376,625	7,008,132
გასვლა	-	-	(722,558)	(43,602)	(51,729)	(817,889)
2022 წლის 31 დეკემბერი	9,160,000	59,930,608	46,953,079	4,923,059	9,427,986	130,394,732
შემოსვლები	-	1,150,444	4,563,415	433,989	277,910	6,425,758
გასვლა	-	-	(928,926)	(367,684)	(7,970)	(1,304,580)
2023 წლის 31 დეკემბერი	9,160,000	61,081,052	50,587,568	4,989,364	9,697,926	135,515,910
დაგროვილი ცვეთა						
2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(5,662,039)	(25,839,270)	(3,297,514)	(3,879,159)	(38,677,982)
ცვეთა	-	(1,286,752)	(2,923,990)	(330,287)	(677,989)	(5,219,018)
გასვლა	-	-	609,772	31,675	40,615	682,062
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(6,948,791)	(28,153,488)	(3,596,126)	(4,516,533)	(43,214,938)
ცვეთა	-	(1,259,664)	(2,664,221)	(273,361)	(677,032)	(4,874,278)
გასვლა	-	-	884,785	365,555	2,071	1,252,411
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(8,208,455)	(29,932,924)	(3,503,932)	(5,191,494)	(46,836,805)
საბალანსო ღირებულება						
2022 წლის 31 დეკემბერი	9,160,000	52,981,817	18,799,591	1,326,933	4,911,453	87,179,794
2023 წლის 31 დეკემბერი	9,160,000	52,872,597	20,654,644	1,485,432	4,506,432	88,679,105

ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში ჩადებულია შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“-ის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონება, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისში, კრწანისის ქ. #12-ში; უზრუნველყოფაში ჩადებული უძრავი ქონების საბალანსო ღირებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 59,639,984 და 59,694,553 ლარს, შესაბამისად.

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

12. მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022
სამედიცინო მედიკამენტები და სახარჯი მასალები	4,185,614	3,970,058
სამეურნეო მარაგები	654,861	966,497
სხვა	137,091	91,379
	4,977,566	5,027,934

მარაგების ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
მარაგების ცვლილება	(50,367)	(158,881)
ჯგუფის მიერ შესრულებული და კაპიტალიზებული სამუშაოები	788,049	365,209
წლის განმავლობაში შეძენილი მარაგები	(18,198,103)	(17,664,771)
მარაგის ხარჯი	(17,460,421)	(17,458,443)

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	19,693,375	15,747,667
სხვა მოთხოვნები	6,208	11,009
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(5,114,352)	(4,297,114)
	14,585,231	11,461,562
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	540,795	167,456
მოთხოვნები საწარმოო პერსონალის მიმართ	2,027	27,335
მინუს: გადახდილი ავანსების გაუფასურება	(33,378)	(135,050)
	509,444	59,741
	15,094,675	11,521,303

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

გაუფასურების პოლიტიკის შესახებ დამატებით ინფორმაცია მოცემულია მე-4 და მე-5 შენიშვნებში.

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვარი	(4,297,114)	(3,427,355)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ზრდა	(882,192)	(869,759)
უიმედო მოთხოვნები	64,954	-
31 დეკემბერი	(5,114,352)	(4,297,114)

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება სამართლიან ღირებულებას მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ფული საბანკო ანგარიშზე		
ეროვნულ ვალუტაში	333,676	1,210,227
უცხოურ ვალუტაში	140,570	23,034
ნაღდი ფული		
ეროვნულ ვალუტაში	59,894	66,954
	534,140	1,300,215

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია ფულის და ფულის ეკვივალენტების შესახებ მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

15. მიღებული სესხები

მიღებული გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური ინსტიტუტი 1	7%	ევრო	3,377,728	9,162,445
ფინანსური ინსტიტუტი 2	3.5% + რეფინანსირების განაკვეთი	ლარი	1,427,637	2,373,622
არაფინანსური ინსტიტუტი	7%	ევრო	4,290,927	-
			9,096,292	11,536,067

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

15. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებული მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური ინსტიტუტი 1	7%-8.73%	ევრო	3,170,310	3,228,751
ფინანსური ინსტიტუტი 2	3.5% + რეფინანსირების განაკვეთი	ლარი	1,841,256	1,225,526
არაფინანსური ინსტიტუტი 1	7%	ევრო	589,547	-
არაფინანსური ინსტიტუტი 2	5%	ლარი	-	337,548
			5,601,113	4,791,825

ჯგუფს სესხები მიღებული აქვს როგორც ფიქსირებული ასევე ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით. პროცენტის ცვლადი ნაწილი დამოკიდებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილ რეფინანსირების განაკვეთზე, რომელსაც ემატება ბანკის ფიქსირებული პროცენტი. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილ რეფინანსირების განაკვეთი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მერყეობდა 10 – 10.5% შუალედში.

საპროცენტო ვალდებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 34,985 და 37,548 ლარს, შესაბამისად.

მიღებული სესხების მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვარი	16,327,892	16,776,363
მონეტარული ცვლილებები	(3,384,815)	705,048
არამონეტარული ცვლილებები		
კურსთაშორის სხვაობის ეფექტი	338,975	(2,396,659)
დარიცხული პროცენტი	1,415,353	1,243,140
31 დეკემბერი	14,697,405	16,327,892

ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფაში ჩადებულია: შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“-ის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონება (არასასოფლო-სამეურნეო მიწა), რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისში, კრწანისის ქ. #12-ში. გარდა აღნიშნულისა, სესხის უზრუნველყოფაში ჩადებულია შპს პსპ ფარმას კორპორატიული გარანტია. აღნიშნული ფინანსური გარანტიის კონტრაქტთან დაკავშირებით ჯგუფს არ გაუკეთებია ნაშთების კორექტირება, არაარსებითობიდან გამომდინარე.

ფინანსურ ინსტიტუტთან გაფორმებული სესხის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულია კოვენანტები. მათი დარღვევის შემთხვევაში ბანკი უფლებამოსილია ვადამდე შეწყვიტოს წინამდებარე ხელშეკრულება და იმავდროულად უაქცეპტო წესით ჩამოწეროს ბანკში გახსნილი ანგარიშებიდან კომპანიის თანხები საკრედიტო დავალიანების დასაფარად ან/და სასამართლო წესით მოითხოვოს მსესხებლის დავალიანების დაფარვა. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია აკმაყოფილებდა ზემოაღნიშნულ კოვენანტებს.

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	6,173,027	6,742,453
სახელფასო ვალდებულება	4,941,249	3,888,504
ვალდებულებები ძირითადი საშუალებების მომწოდებლებთან	684,493	1,382,377
სხვა ვალდებულებები	626,572	332,733
	12,425,341	12,346,067
არაფინანსური ვალდებულებები		
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	297,533	329,709
	297,533	329,709
	12,722,874	12,675,776

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება სამართლიან ღირებულებას მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შესახებ მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

17. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფს მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

სოციალური მომსახურების სააგენტოს მონიტორინგი - ჯგუფის სამედიცინო საქმიანობა სსიპ - სოციალური მომსახურების სააგენტოს მხრიდან ექვემდებარება მუდვიმ 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.

სესხის ხელშეკრულების შეზღუდვები - ჯგუფის მშობელ კომპანიას 2023 წელს ფინანსური ინსტიტუტისგან მიღებული აქვს სესხი, რომელზეც დადგენილია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები, რომლის დარღვევამ შესაძლოა გამოიწვიოს გამსესხებლის მხრიდან სესხის უპირობოდ დაფარვის უფლების გამოყენება (იხილეთ მე-15 შენიშვნა).

18. 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.

18. დაკავშირებული მხარეები (გაგრძელება)

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

	დამფუძნებელი	სხვა დაკავშირებული მხარე
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,979,019	55,100
საიჯარო ვალდებულებები	-	85,926
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	1,082,331
მიღებული სესხები	4,880,474	-

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

	დამფუძნებელი	სხვა დაკავშირებული მხარე
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,908,832	603,326
საიჯარო ვალდებულებები	-	16,600
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,269	614,392
მიღებული სესხები	337,548	-

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

	დამფუძნებელი	სხვა დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანელობის ანაზღაურება
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
ამონაგები	-	2,100,745	-
მარაგების შესყიდვა	1,881,602	187,745	-
საპროცენტო ხარჯი	(156,170)	-	-
შრომის ანაზღაურება	-	-	(649,065)

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

	დამფუძნებელი	სხვა დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანელობის ანაზღაურება
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
ამონაგები	2,140	3,048,200	-
მარაგების შესყიდვა	(2,535,339)	(515,406)	-
საპროცენტო ხარჯი	(24,603)	-	-
შრომის ანაზღაურება	-	-	(582,441)

შპს „ნიუ ჰოსპიტალს“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო წლის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას:

მიღებული სესხები

ჯგუფმა მიიღო გრძელვადიანი სესხი დაკავშირებული მხარისგან თანხით 246 ათასი ევროს ეკვივალენტი ლარში, წლიური 7%-ის ოდენობით.

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წელი



მრავალპროფილური კლინიკა ნიუ ჰოსპიტალსი



სარჩევი

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა	40
1. საქმიანობის აღწერა.....	40
2. კომპანიის სტრუქტურა	42
3. განვითარების გეგმები.....	43
4. სოციალური პასუხისმგებლობა.....	44
5. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები	45
6. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები	47
7. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ.....	47
8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები.....	47

საქმიანობის განვითარება, შედეგები და მდგომარეობა

1. საქმიანობის აღწერა

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ ევროპული სტანდარტების დაცვით აშენებული, 250 საწოლიანი, მრავალპროფილური კლინიკაა, რომელიც 2011 წლიდან სტაციონარულ და ამბულატორიულ მომსახურებას სთავაზობს პაციენტებს. კომპანიაში დასაქმებულია 1,600-მდე თანამშრომელი.

“ნიუ ჰოსპიტალსი“ ფლობს შვილობილ კომპანია შპს „თერმულ დაზიანებათა და აღდგენითი პლასტიკური ქირურგიის სამეცნიერო-პრაქტიკულ ცენტრს“. აღნიშნულმა შვილობილმა კომპანიამ შეწყვიტა საქმიანობა 2013 წლის 1 იანვრიდან.

სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის არის არაარსებითი.

კომპანიის მიზანია სამედიცინო კომპეტენციის და მკურნალობის თანამედროვე მეთოდების მეშვეობით გააუმჯობესოს საქართველოში ხელმისაწვდომი სამედიცინო მომსახურების ხარისხი და შეინარჩუნოს ქვეყნის მასშტაბით წამყვანი ჰოსპიტალის ადგილი.

„ნიუ ჰოსპიტალსის“, როგორც ჯანმრთელობის დაცვის ორგანიზაციის, საქმიანობის მისია პაციენტის კეთილდღეობაა, რასაც ხარისხიანი მომსახურებით, პროფესიონალიზმით, პაციენტების მიმართ გულისხმიერებით და თითოეული დეპარტამენტის კეთილსინდისიერი ოპერირებით აღწევს.

ჰოსპიტალი ორიენტირებულია პაციენტისთვის ხარისხიანი მომსახურების მიწოდებაზე, რაც მოიცავს ეფექტური ჯანდაცვის პროდუქტებსა და გამჭვირვალე ბიზნეს პროცესების ერთობლიობას. „ნიუ ჰოსპიტალსში“ ფუნქციონირებს მრავალი განყოფილება, მრავალპროფილიანი სადიაგნოსტიკო და სამკურნალო შესაძლებლობებით:

- ოფთალმოლოგიის ეროვნული ცენტრი
- ორთოპედიისა და ტრავმატოლოგიის ცენტრი
- მუცლის ღრუს და გულმკერდის ქირურგია
- ღვიძლისა და სანაღვლე გზების ქირურგია
- ინტერვენციული რადიოლოგია
- კარდიოლოგია და კარდიოქირურგია
- არითმიების ცენტრი
- ანგიოლოგია და ანგიოქირურგია
- ნევროლოგია და ნეირორეაბილიტაცია
- ნეიროქირურგია
- ძვლის ტვინის ტრანსპლანტაციის ცენტრი
- ბავშვთა ჯანმრთელობის ცენტრი
- ოტო-რინო-ლარინგოლოგიის ცენტრი
- მოზრდილთა და ბავშვთა ხერხემლის ქირურგიის ცენტრი
- მოზრდილთა და ბავშვთა რევმატოლოგიის ცენტრი
- გინეკოლოგია
- ენდოსკოპია
- თერაპია
- ნეფროლოგია
- გასტროენტეროლოგია
- დერმატოლოგია
- ლაბორატორია
- ალერგოლოგია
- კრიტიკული მედიცინა
- რადიოლოგია
- გადაუდებელი დახმარება,
- პროფილაქტიკური კვლევები
- ენდოკრინოლოგია
- პროქტოლოგია
- ყბასახის ქირურგია
- სისხლის ბანკი

აღსანიშნავია, რომ „ნიუ ჰოსპიტალის“ ოფთალმოლოგიის ეროვნულ ცენტრი აღჭურვილია მაღალტექნოლოგიური აპარატურით და ერთ-ერთი ლიდერია თვალის დაავადებების პრევენციის, დიაგნოსტიკისა და მკურნალობის დარგში. ჰოსპიტალში არსებული აპარატურა უზრუნველყოფს ზუსტ და სწრაფ სადიაგნოსტიკო, თერაპიულ და ქირურგიულ მომსახურებას.

ოფთალმოლოგიის ეროვნული ცენტრში ხელმისაწვდომია ოფთალმოლოგიური მომსახურებების სრული სპექტრი, ის აღიარებულია კარლ ცაისისა და გერმანიის ეკონომიკური განვითარების საბჭოს მიერ ამიერკავკასიის რეგიონალურ რეფრაქციული ქირურგიის ცენტრად. ცენტრის ოფთალმოლოგები და ქირურგები მუდმივად ნერგავენ თვალის დაავადებათა მკურნალობის ინოვაციურ მეთოდებს.

ცენტრის გამოცდილი ოფთალმოლოგები და ქირურგები პაციენტებს 24 საათის განმავლობაში აწვდიან ფართო სპექტრის სადიაგნოსტიკო და ქირურგიულ მომსახურებას თვალის დაავადებების დარგში, მათ შორის თვალის ნებისმიერი სირთულის ტრავმის, კატარაქტის, გლაუკომის, რქოვანასა და ბადურას დაავადებების, სიმსივნეების, თვალის ნევროლოგიური დაავადებების, თვალის ტრავმებისა და ისეთი დაზიანებების დროს, როდესაც თვალის გარშემო სტრუქტურები დაზიანებულია.

„ნიუ ჰოსპიტალის“ ძირითადი ფასეულობები:

კომპეტენცია მკურნალობის პროცესში

კომპეტენცია მკურნალობის პროცესში აუცილებელი კომპონენტია ჯანდაცვის პროცესების წარმატებით სამართავად. ხარისხიანი სამედიცინო მომსახურება სწორედ ეფექტურ სამედიცინო გადაწყვეტილებებს ეფუძნება.

პაციენტზე მორგებული მომსახურება

კომპანია ითვალისწინებს და აკმაყოფილებს პაციენტის ინდივიდუალურ საჭიროებებს. პაციენტი ექიმების მზრუნველობისა და ყურადღების ცენტრშია მკურნალობის პროცესში და თავად არის ჩართული დიაგნოსტიკისა და მკურნალობის პროცესში. პაციენტის ეფექტური მკურნალობის უზრუნველსაყოფად ჰოსპიტალის თითოეული განყოფილება მულტიდისციპლინარული მიდგომით მუშაობს. კომპანია მიმართავს ინტეგრირებული ზრუნვის მოდელს, რაც ექიმებისა და ექთნების გუნდურ, შეთანხმებულ მოქმედებას გულისხმობს.

ხარისხი

სამედიცინო სერვისების ხარისხის მართვა მნიშვნელოვანი პროცესია. სწორედ ამიტომ, „ნიუ ჰოსპიტალის“ მუდმივად ახდენს მომსახურების ხარისხის მონიტორინგს და მუშაობს მის გასაუმჯობესებლად. ამასთან, კომპანია თანამშრომლობს ევროპის წამყვან კლინიკებთან, რის შედეგადაც მუდმივად ნერგავს უახლეს ევროპულ სტანდარტებს პაციენტებზე ზრუნვისა და მათი მომსახურების პროცესებში. JCI და KTQ აკრედიტაციის მისაღებად გაწეული შრომა და პროცესების დანერგვა ამცირებს პაციენტებთან მუშაობაში დაშვებულ სამედიცინო შეცდომებს და უზრუნველყოფს პაციენტების უსაფრთხოებასა და ოპტიმალურ ვადაში გამოჯანმრთელებას. კლინიკაში დაინერგა პაციენტების იდენტიფიკაციის, უსაფრთხო ქირურგიის, მედიკამენტების მიმოქცევის, ლაბორატორიული ტესტირების და მრავალი სხვა პროცედურა, რაც მნიშვნელოვნად ზრდის სადიაგნოსტიკო და სამკურნალო პროცედურების უსაფრთხოებასა და ხარისხს.

პროფესიონალიზმი და ევროპული გამოცდილება

„ნიუ ჰოსპიტალის“ მუდმივად ზრუნავს სამედიცინო პერსონალის პროფესიულ განვითარებაზე და უზრუნველყოფს მათთვის კვალიფიკაციის ასამაღლებელ პროგრამებს ქვეყნის შიგნით თუ მის საზღვრებს გარეთ. ამასთან, ჰოსპიტალი თანამშრომლობს ევროპული გამოცდილების მქონე პროფესიონალ ექიმებთან, რომლებიც კლინიკის სხვადასხვა დეპარტამენტში არიან დასაქმებული და მონაწილეობას იღებენ პაციენტების სადიაგნოსტიკო და სამკურნალო პროცესებში.

გარემო და უსაფრთხოება

იმისათვის რომ, პაციენტებმა მიიღონ მაღალი ხარისხის მკურნალობა და თავი კომფორტულად და უსაფრთხოდ იგრძნონ, ჰოსპიტალის ინფრასტრუქტურა შექმნილია ევროპული სტანდარტების მიხედვით.

ჰოსპიტალში არსებული ვენტილაციის სისტემა უზრუნველყოფს ჰაერის ნაკადების მართვას და ფილტრაციას, ასევე ტენიანობისა და ტემპერატურის რეგულირებას, საოპერაციო ბლოკებში ჰაერის სტერილობა რეგულარულად ვალიდირდება ევროპიდან მოწვეული სპეციალისტების მიერ, რაც უზრუნველყოფს პაციენტების უსაფრთხოებას საოპერაციო და სადიაგნოსტიკო/სამკურნალო პროცედურების წარმატებულად ჩატარებას.

„ნიუ ჰოსპიტალის“ აღჭურვილია სახანძრო და საგანგებო სიტუაციების უსაფრთხოების სისტემით, რაც მნიშვნელოვნად ზრდის პაციენტებისა და ჰოსპიტალის თანამშრომლების დაცულობას საგანგებო სიტუაციის არსებობის შემთხვევაში. სისტემა დანერგილია ევროპული სტანდარტების გათვალისწინებით და მუდმივად გამართულია პოტენციური საფრთხის აღმოსაფხვრელად.

მეტი უსაფრთხოებისთვის, ჰოსპიტალს გააჩნია ელექტრომომარაგების საკუთარი სისტემა, რაც წარმოადგენს

მისთვის ელექტრობის უწყვეტი მიწოდების გარანტს. კლინიკას აქვს მუდმივად განახლებადი წყალმომარაგების 3 დღის მარაგი რაც შესაბამისად აღმოფხვრის რისკებს, რაც შესაძლოა პაციენტებს შეექმნათ ელექტრო და წყალმომარაგების შეწყვეტის შედეგად.

ჰიგიენა და ჰოსპიტალური ინფექციების პრევენცია

ბიოლოგიური დაბინძურების და ჰოსპიტალური ინფექციის გავრცელების პრევენცია ერთ-ერთი უმთავრესი ამოცანაა კომპანიისთვის. შესაბამისად, ორგანიზაციული პროცესები ექვემდებარება გაიდლაინებს და სტანდარტებს. ვენტილაციის და ხანძარსაწინააღმდეგო სისტემებთან ერთად, ჰოსპიტალს გამოარჩევს წყლის ფილტრაციისა და სამედიცინო ნარჩენების მართვის თანამედროვე სისტემები, რაც მნიშვნელოვანია ჰიგიენის მაღალი სტანდარტების დასაცავად. კომპანია მუდმივად ახორციელებს უსაფრთხოებისა და ჰიგიენის სტანდარტების მონიტორინგს, რის შედეგადაც ხდება პოტენციურად სახიფათო პროცედურების გამოვლენა და ზიანის პრევენცია.

ულტრათანამედროვე სამედიცინო აღჭურვილობა

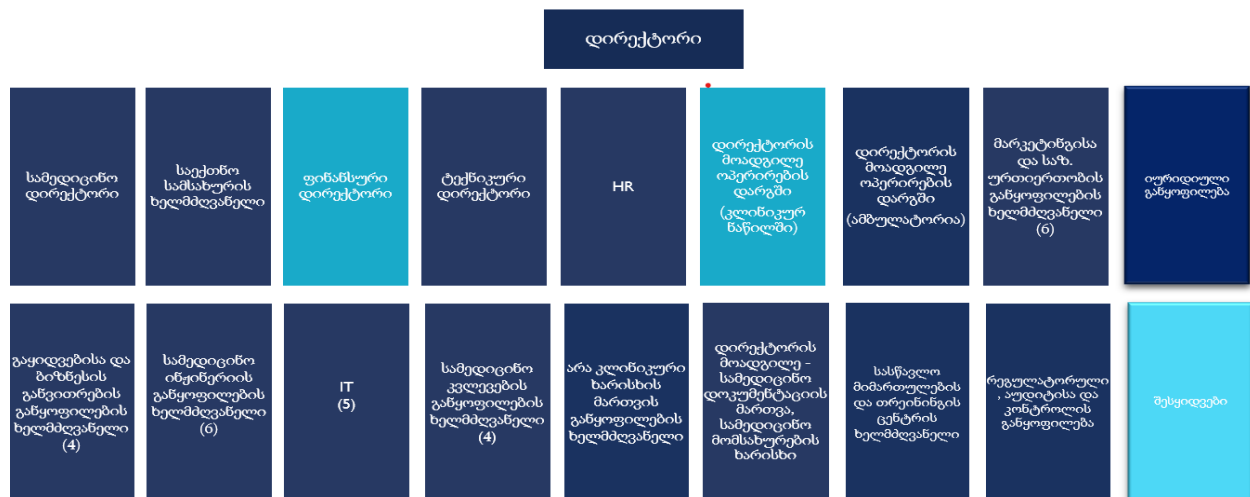
კომპანია ინვესტირებას ახდენს თანამედროვე ტექნოლოგიებში. „ნიუ ჰოსპიტალსი“ აღჭურვილია მაღალი ხარისხის, ულტრათანამედროვე სამედიცინო ტექნიკით, რომელიც საშუალებას გვაძლევს პაციენტებს გავუწიოთ მაღალი ხარისხის სადიაგნოსტიკო და სამკურნალო მომსახურება. მუდმივად მიმდინარეობს გადაიარაღებისა და აპარატურის განახლების პროცესი, რის გამოც კლინიკა მუდმივად თანამედროვე ტექნოლოგიების ავანგარდშია.

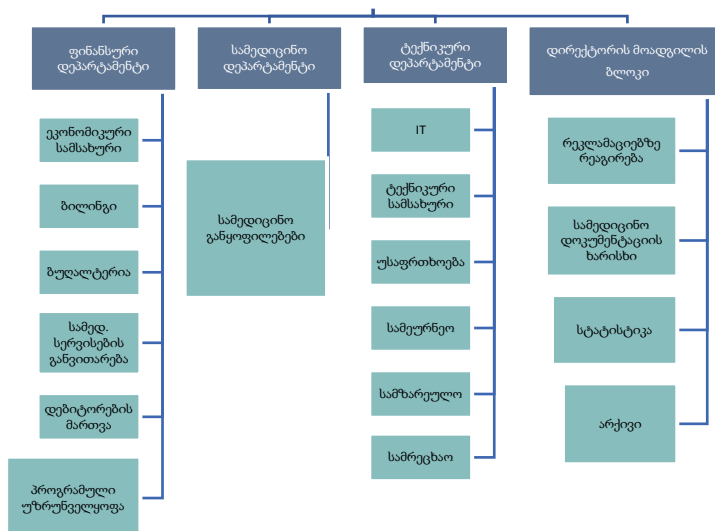
საუკეთესო დამსაქმებელი

კომპანიისთვის თითოეული თანამშრომელი მნიშვნელოვანია. საუკეთესო სამუშაო გარემოს შესაქმნელად გათვალისწინებულია თანამშრომლების ინდივიდუალური საჭიროებები, შემუშავებულია თანამშრომლებისთვის მისაღები სამუშაო საათები. თანამშრომლებს აქვთ პროფესიული ზრდის შესაძლებლობა. კომპანია უზრუნველყოფს მათ კვალიფიკაციის ამაღლების შესაძლებლობით, როგორც ქვეყნის შიგნით, ასევე მის საზღვრებს გარეთ.

2. კომპანიის სტრუქტურა

„ნიუ ჰოსპიტალსის“ ორგანიზაციული სტრუქტურა ითვალისწინებს ჰოსპიტალის მართვის თანამედროვე პრინციპებს. განყოფილებები დამოუკიდებლობით არიან ერთმანეთისაგან და მართვის პროცესში უშუალოდ ექვემდებარებიან მენეჯმენტის ჯგუფს. ამჟამად მოქმედი ორგანიზაციული სტრუქტურა დამტკიცდა 2020 წლის სექტემბერში.





3. განვითარების გეგმები

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ ორიენტირებულია მომხმარებლის მოთხოვნებზე. მის მთავარ მიზანს წარმოადგენს უპირატესი სამედიცინო კომპეტენციით და პაციენტებთან სიახლოვეთ შეინარჩუნოს საქართველოში ერთ-ერთი საუკეთესო საავადმყოფოს სტატუსი და ხელი შეუწყოს ქვეყანაში ინოვაციური ჯანმრთელობის დაცვის სისტემის შექმნას.

კომპანიას შემუშავებული აქვს მოკლევადიანი და გრძელვადიანი განვითარების სტრატეგია.

მოკლევადიანი გეგმები

- ახალი სერვისებისა და მიმართულებების ჩამოყალიბება
2023 წელს რუტინულად სრულდება კარდიოქირურგიული და არითმოლოგიური ჩარევები, ქირურგიული ჩარევები ყველა მიმართულებით, მაღალი დატვირთვით ფუნქციონირებს ძვლის ტვინის გადანერგვის ცენტრი, ორთოპედია - ტრავმატოლოგიის დეპარტამენტი, ოფთალმოლოგიის ეროვნული ცენტრი, ინტერვენციული რადიოლოგიის განყოფილება, რადიოლოგიისა და ლაბორატორიის მიმართულებები და სხვა.

სრულად დაიტვირთა რადიოლოგიურ დეპარტამენტში 3T სიმძლავრის მაგნიტურ რეზონანსული ტომოგრაფი, დაიგეგმა მიმართულების განვითარება და რადიოლოგიური ცენტრის გაძლიერება - აპარატურის დამატება განახლების გზით დაიგეგმა და განხორციელდა სანებართვო პირობების დაკმაყოფილება შესაბამისი ნებართვების აღება შემდეგ მიმართულებებით: რეანიმაცია, ქირურგია, ქიმიოთერაპია, ბარიატრიული ქირურგია, ინსულტის და ენდოვასკულური ქირურგიის ცენტრი. ამასთან დაკავშირებით, დაიგეგმა და დიდწილად განხორციელდა აპარატურის აქტიური განახლება ზემოხსენებულ განყოფილებებში შეძენილი იქნა მესამე საკათეტერიზაციო ლაბორატორიისათვის / ჰიბრიდული საოპერაციოსათვის ანგიოგრაფიული დანადგარი.

დაიგეგმა რეფრაქციული ქირურგიის აღჭურვილობის განახლება.

- ხარისხის კონტროლის მექანიზმის ამოქმედება და განვითარება:
სტანდარტული ოპერაციული პროცედურების შექმნისა და საერთაშორისოდ აღიარებული სტანდარტების დანერგვისთვის კლინიკაში ფუნქციონირებს ხარისხის სამსახური. შეიქმნა და დაინერგა რისკებისა და ზიანის შემცირების მექანიზმები და პროცედურები.

დაიგეგმა საერთაშორისო აკრედიტაციის მიღების გეგმა, შერჩეული იქნა მთავარი კრიტერიუმები - KTQ და JCI.

გრძელვადიანი გეგმები

გრძელვადიან პერსპექტივაში კომპანია მიზნად ისახავს რიგი სტრატეგიული გეგმების განხორციელებას:

- კლინიკის დიფერენციაცია კონკურენტებთან მიმართებაში
კლინიკა მიზნად ისახავს სამედიცინო ხარისხის გაუმჯობესებას და სიკვდილიანობისა და ავადობის მაჩვენებლების ევროპულ მახასიათებლებამდე მიყვანას. ასევე, დაგეგმილია განსაკუთრებული ინფრასტრუქტურის მქონე ევროპული ხარისხის კლინიკის იმიჯის ჩამოყალიბება და გაძლიერება.
- პაციენტების ნაკადების ზრდა, როგორც ადგილობრივად, ასევე მეზობელი ქვეყნებიდან:
კომპანიის მარკეტინგის სამსახური აქტიურად მუშაობს მოსახლეობაში ჰოსპიტალზე ცნობადობის ამაღლებაზე. ამასთანავე, დაგეგმილია სამედიცინო ტურიზმის და მოგზაურთა მედიცინის მიმართულების განვითარება, რაც ხელს შეუწყობს მეზობელი ქვეყნებიდან პაციენტების ნაკადების ზრდას.
- სამედიცინო მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესება და პაციენტის კმაყოფილების უზრუნველყოფა
მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებისთვის, კომპანია მიზნად ისახავს რიგი ღონისძიებების ჩატარებას, მათ შორის დაგეგმილია დამატებითი კვალიფიკური კადრების მოწვევა და სამედიცინო აღჭურვილობაში ინვესტირება. შეძენილია თანამედროვე აპარატურა როგორცია, ახალი კომპიუტერული ტომოგრაფი, ულტრაბგერის აპარატები, სასტერილიზაციო სისტემები და სხვა. კომპანია ორიენტირებულია პაციენტის კმაყოფილებაზე მისი კლინიკასთან შეხების, ე.წ. პაციენტის გზის ყველა ეტაპზე. კომპანიაში შეიქმნა და პროგრამების აკრედიტაცია მოახდინა სასწავლო ცენტრმა, რომელიც უზრუნველყოფს უწყვეტი სამედიცინო სწავლების პროცესს ექიმთა და საშუალო სამედიცინო პერსონალისათვის.

2023-2025 წლების მანძილზე „ნიუ ჰოსპიტალსი“ გეგმავს ისეთი ახალი მიმართულებების სიმძლავრეების გაზრდას, როგორიცაა ბარიატრიული ქირურგია, კარდიოქირურგია, ოფთალმოლოგიის, ქირურგიული სერვისები, ონკოლოგია.

ზემოაღნიშნულის გათვალისწინებით, „ნიუ ჰოსპიტალსი“-ს მთავარ, გრძელვადიან მიზანს წარმოადგენს უპირობო ლიდერის პოზიციის დამკვიდრება, რაც გულისხმობს განსაკუთრებული ინფრასტრუქტურის მქონე, ევროპული ხარისხის კლინიკის იმიჯის ჩამოყალიბებას და შესაბამისი სერვისის შეთავაზებას პაციენტებისათვის.

4. სოციალური პასუხისმგებლობა

„ნიუ ჰოსპიტალსის“ მთავარ ღირებულებას წარმოადგენს სამედიცინო ხარისხი, უსაფრთხოება და გრძელვადიანი პარტნიორობა. კომპანია გრძელვადიანი წარმატების გარანტად მოიაზრებს ორგანიზაციის პასუხისმგებლობას, როგორც სამედიცინო საქმიანობაში, ასევე, სოციალურ და ეკონომიკურ საკითხებში.

კომპანია ორიენტირებულია კლინიკებში უწყვეტი სამედიცინო განათლების სისტემის დანერგვაზე. მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესების მიზნით, ხდება მულტიდისციპლინარული ჯგუფების ფორმირება და იმპლემენტაცია, სამედიცინო პერსონალის სასწავლებლად გაგზავნა, კლინიკაში სასწავლო-სამეცნიერო პროცესების დანერგვა ყოველთვიური შიდა სამეცნიერო კონფერენციების სახით. კომპანია ასევე მართავს ერთობლივ სწავლებებსა და სემინარებს ევროპელ და ამერიკელ კოლეგებთან ცოდნისა და გამოცდილების გასაზიარებლად.

კომპანია თანამშრომლებს სთავაზობს სტაბილურ სამუშაო პირობებს და კარიერული ზრდის შესაძლებლობებს, მოქმედებს შრომის კოდექსის ნორმების შესაბამისად, იცავს დასაქმებულთა უფლებებს და უსაფრთხოების ნორმებს.

უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად ჰოსპიტალში დანერგილია ვენტილაციის, გათბობა-გაგრილების, სტერილური ჰაერის ნაკადების კონტროლის, ტემპერატურის, სამედიცინო გამოხდილი წყლისა და სამედიცინო ჟანგბადის წარმოების, პაციენტების უსაფრთხოებისა და ხანძარსაწინააღმდეგო უსაფრთხოების ევროპული სტანდარტების სრულიად ავტომატიზებული სისტემები. ასევე, ფუნქციონირებს დაბინძურების რისკის სისტემური შეფასების მექანიზმი;

- არსებული დაბინძურების წყაროების და სამედიცინო ნარჩენების ადეკვატური უტილიზაციის სისტემა;
- სახანძრო და საგანგებო სიტუაციების უსაფრთხოების სისტემა.

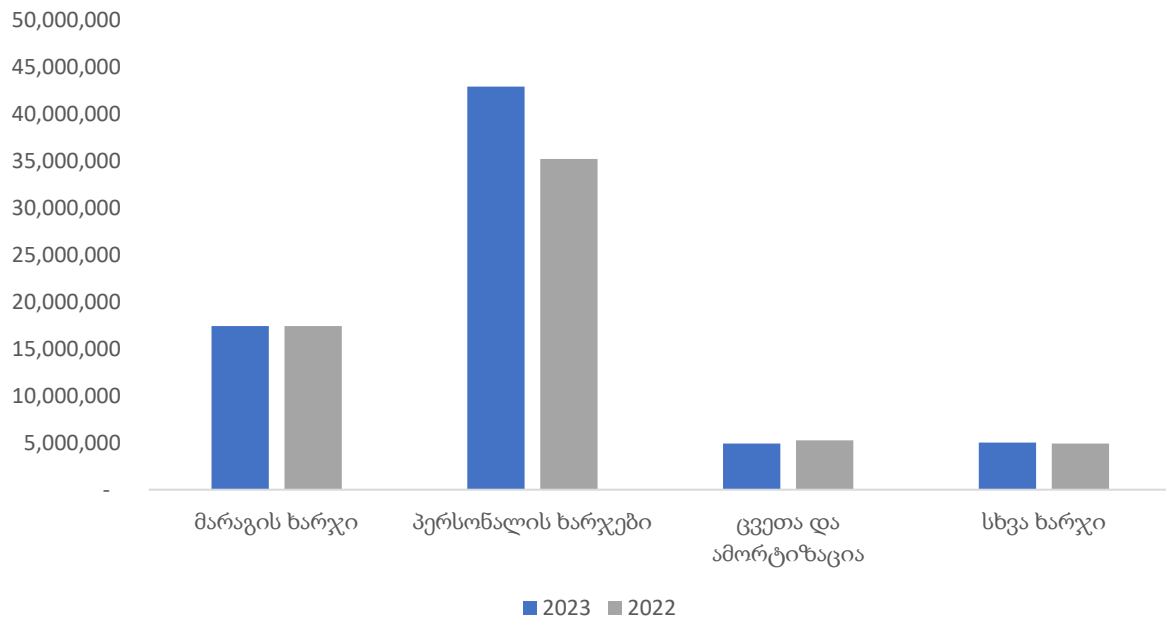
კომპანია ორიენტირებულია მაღალი ხარისხის სამედიცინო მომსახურების მიწოდებაზე. ამისათვის, ყველა განყოფილებაში ინერგება ხარისხის მუდმივი მონიტორინგის სისტემა. ამასთანავე, დიდი ყურადღება ექცევა ჰიგიენასა და ეპიდზედამხედველობას, რაც ჰოსპიტალური ინფექციების გავრცელების პრევენციის საწინდარია.

დამოუკიდებელი სამსახურის მიერ ხდება უსაფრთხოებისა და ჰიგიენის სტანდარტების შემუშავება და ამ სტანდარტების შესრულების მუდმივი მონიტორინგი. სამსახურის მიზანია პოტენციურად სახიფათო პროცედურების

გამოვლენა და ზიანის შემცირება/არიდება. ამ მიმართულებით მუშაობის ანგარიშები მუდმივად მიეწოდება ადმინისტრაციას დროული რეაგირებისთვის.

5. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

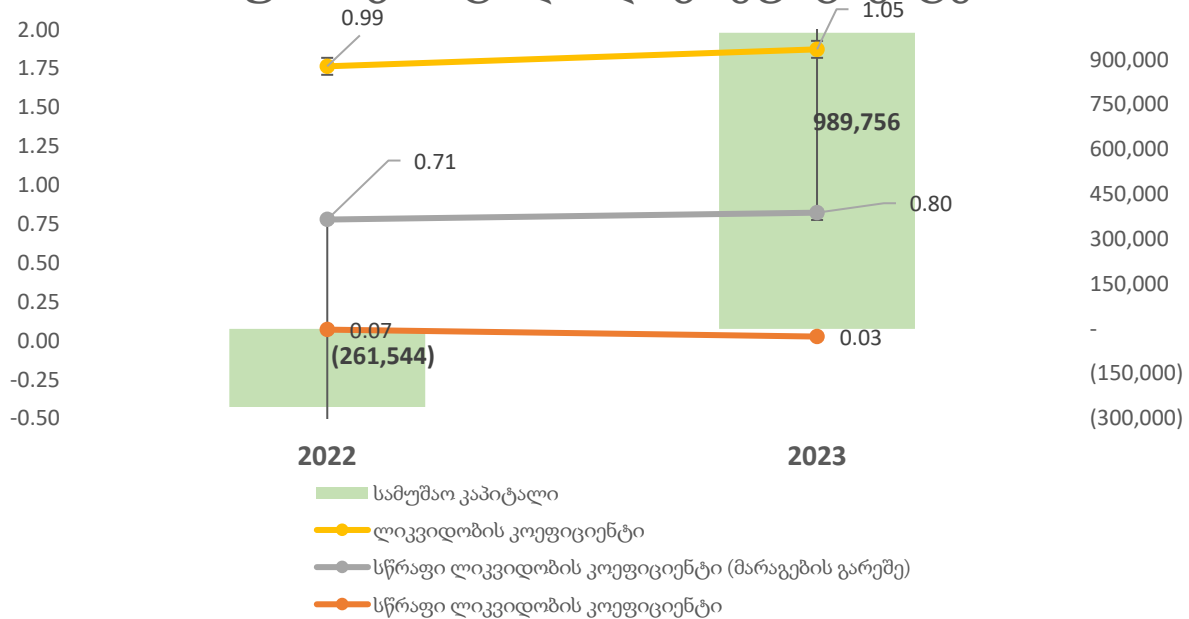
ხარჯების ანალიზი 2022-2023



2023 წელს ამონაგები გაიზარდა 22%-ით, დაახლოებით 14 მილიონით. თუმცა 2023 წელს გაიზარდა პერსონალის ხარჯები, სხვა ხარჯებში მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ ყოფილა.

ხარჯების ანალიზიდან ჩანს, რომ ხარჯების დიდი წილი პერსონალის ხელფასის ხარჯებს უკავია, სადაც უმეტეს ნაწილს მედ-პერსონალის ხელფასის ხარჯი შეადგენს, რაც განპირობებულია იმით, რომ ხელფასების ძირითადი ნაწილი არის ცვლადი და დამოკიდებულია შესრულებაზე.

სამუშაო კაპიტალი და კოეფიციენტები



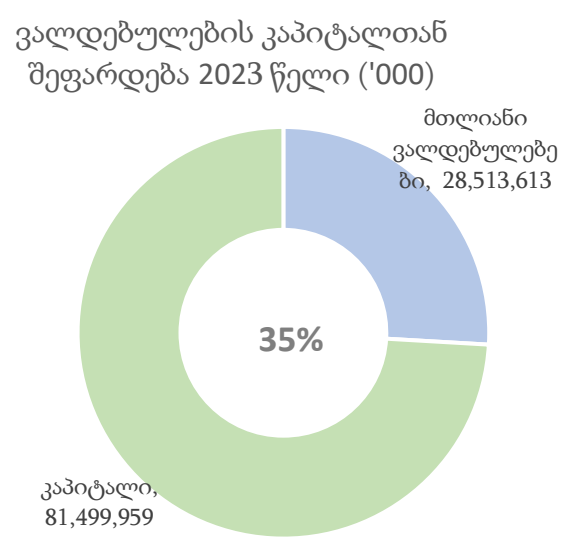
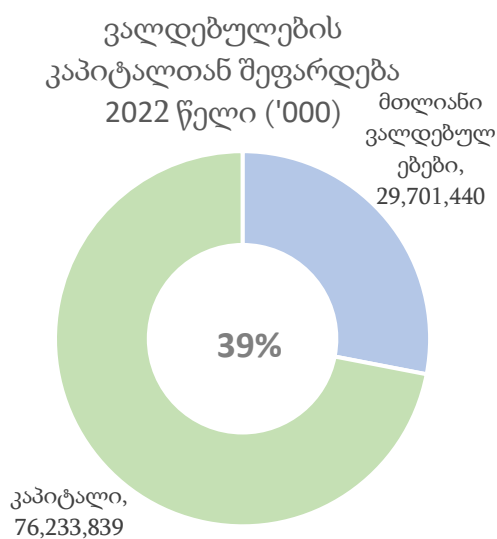
სამუშაო კაპიტალი = მიმდინარე აქტივები - მიმდინარე ვალდებულებები.

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი = ფული და ფულის ექვივალენტები/მიმდინარე ვალდებულებები. ეს ინდიკატორი აჩვენებს რამდენად შეუძლია კომპანიას მიმდინარე ვალდებულებების დაფარვა ფულით და მისიანშენებს კომპანიის ლიკვიდურობაზე.

ლიკვიდობის კოეფიციენტი = მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები. ეს ინდიკატორი

მიუთითებს თუ რამდენად მზად არის კომპანია არსებული მიმდინარე რესურსებით დაფაროს არსებული მიმდინარე ვალდებულებები.

სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი = (მიმდინარე აქტივები - მარაგები)/ მიმდინარე ვალდებულებები. ეს კოეფიციენტიც არის ლიკვიდურობის მაჩვენებელი, რომელიც არ ითვალისწინებს მარაგებს, რადგან მარაგები მიმდინარე აქტივებში ყველაზე არა-ლიკვიდური აქტივია.



მთლიანი ვალდებულების მთლიან კაპიტალთან შეფარდება არის ძირითადი ინდიკატორი კომპანიის ფინანსური რისკიანობის. ვალდებულებების კაპიტალთან შეფარდების მაჩვენებელს წლიდან წლამდე კლებადი დინამიკა ჰქონდა: 2015 წელს მთლიანი ვალდებულებების კაპიტალთან შეფარდება შეადგენს 24%-ს, 2016 წელს - 19%-ს, 2017 წელს აღნიშნულმა მაჩვენებელმა 16%-მდე დაიწია, თუმცა 2018 წელს მნიშვნელოვნად გაიზარდა - 63%-მდე,

2019 წელს 90%-მდე, ხოლო 2020 წელს საკმაოდ მაღალ ნიშნულს მიაღწია - 136%, რაც გამოწვეულია მნიშვნელოვანი სასესიო ვალდებულებებით ბანკიდან და მშობელი კომპანიიდან, რომლის მიზნობრიობაც იყო ახალი საავადმყოფო კორპუსის აშენება და აღჭურვა (აგრეთვე, კაპიტალის მოცულობა შემცირებულია მიმდინარე პერიოდის ზარალის გამო). თუმცა მშობელი კომპანიიდან აღებული სესხის კაპიტალში შეტანის შემდეგ, 2021 წელს ეს კოეფიციენტი ჩამოვიდა 41%-მდე და 2022 წელს 39%-მდე, ახლა კი ეს კოეფიციენტი ჩამოსული 35%-მდე.

6. კვლევისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებები

2023 წლის განმავლობაში ჯგუფის მიერ არ მომხდარა კვლევის და განვითარების სამუშაოების ჩატარება, რომელიც უკავშირდება ინოვაციური ღონისძიებების დანერგვას ახალი ან უკვე არსებული პროდუქტების განვითარების ან გაუმჯობესების მიზნით.

7. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კანონთან შესაბამისობა

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ ოპერირებს ჯანდაცვის სფეროში და შესაბამისად ექცევა არსებული რეგულაციების ქვეშ. მიუხედავად ამისა, კლინიკის დაგეგმარება, საერთაშორისო და ადგილობრივი ნორმატივებისადმი შესაბამისობის დაცვა, დანერგილი პროცედურები ქმნის პაციენტისათვის უსაფრთხო გარემოსა და რეგულაციების დაკმაყოფილების გარანტიას.

საქართველოს ბაზარი არის განვითარებადი, კანონმდებლობაც პერიოდულად იცვლება და მომავალშიც შესაძლებელია კომპანიის საქმიანობას შეეხოს გარკვეული ცვლილებები.

ეფექტი

კანონთან და რეგულაციებთან შეუსაბამობამ შეიძლება გამოიწვიოს ფინანსური ზარალი, ჯარიმები, შეზღუდვები, რეპუტაციის დაცემა.

სამედიცინო შემთხვევებისა და პაციენტის მონაცემების არასწორი აღრიცხვა/დოკუმენტირების გამო შეიძლება რეგულაციები დაირღვეს ან გამოიწვიოს ადმინისტრაციული/სამედიცინო შეცდომები, რაც საბოლოოდ ფინანსურ შედეგებში აისახება.

რისკის შემცირება

კომპანიას აქვს შემუშავებული პოლიტიკა და პროცედურები შესაბამისობის ვალდებულებების მისაღწევად - ხარისხის მენეჯმენტი, დოკუმენტაციის მონიტორინგი, ინფექციის კონტროლის მენეჯმენტი, ნარჩენების მენეჯმენტი და ა.შ..

სამედიცინო დოკუმენტაციის მკაცრი აღრიცხვისთვის კომპანიაში მოქმედებს შიდა მონიტორინგის სამსახური.

ორგანიზაციის იურიდიული სამსახური ჩართულია ყოველი მნიშვნელოვანი კონტრაქტის განხილვის პროცესში. ფინანსური დეპარტამენტი კონსულტანტებთან ერთად უწევს მონიტორინგს საგადასახადო კანონმდებლობის ცვლილებებს და მასთან შესაბამისობას აკონტროლებს.

კადრების გადინება

ჰოსპიტალის ჯანდაცვის სერვისების წარმატება დიდწილად დამოკიდებულია კლინიკის უნარზე აიყვანოს, დაატრენინგოს და შეინარჩუნოს შესაბამისი რაოდენობით კვალიფიციური ექიმები, ექთნები, სპეციალისტები, რათა საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად გაუწიოს მომხმარებელს მომსახურება, შესთავაზოს მრავალფეროვანი სერვისი, უახლესი მეთოდებით და აღჭურვილობის მეშვეობით უმკურნალოს.

ეფექტი

კვალიფიციური ექიმების, ექთნებისა და სპეციალისტების კლინიკაში დასაქმებაში წარუმატებლობამ შესაძლოა დაბრკოლება შეუქმნას დაწესებულებას ბაზრისთვის ეფექტური და მრავალფეროვანი სერვისების შეთავაზებაში, პაციენტების მოზიდვაში და მათი ლოიალურობის შენარჩუნებაში, რამაც თავის მხრივ შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს საოპერაციო საქმიანობასა და ფინანსურ შედეგებზე.

რისკის შემცირება

„ნიუ ჰოსპიტალსი“-ს მიზანია იყოს საუკეთესო დამქირავებელი თანამშრომლებისთვის. გვსურს შევქმნათ ინდივიდუალურ თანამშრომელზე გათვლილი სტანდარტი, სამუშაო საათების, გრძელვადიანი სამუშაო ხელშეკრულებების, კვალიფიკაციის ამაღლების შიდა სისტემით და გარე ტრენინგებით. ხელს ვუწყობთ და მივესალმებით ინტერდისციპლინარული ცოდნის გაცვლას. თანამშრომლები აქტიურად მონაწილეობენ კონფერენციებსა და ტრენინგებში.

სავალუტო და მაკროეკონომიკური

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ შესაძლებელია დადგეს სავალუტო რისკის წინაშე. გარე ორგანიზაციებისგან აღებული აქვს სესხები ევროსა და ლარში.

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ ასევე დგას მაკროეკონომიკური რისკის წინაშე. სხვადასხვა შემთხვევამ შეიძლება უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ქვეყანაზე, ეკონომიკაზე, შემცირდეს მშპ ან მნიშვნელოვნად გაიზარდოს ინფლაციის დონე.

ეფექტი

დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში ლარის გაუფასურება უარყოფითად იმოქმედებს ჯგუფის შემოსავლებზე/ხარჯებზე, ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად სახსრებზე.

რისკის შემცირება

ჯგუფის მენეჯმენტი სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის იყენებს 20%-იან მგრძნობიარობის განაკვეთს, რომელიც წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო ანალიზი მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 5)

შემოსავლის კონცენტრირება

ჯანდაცვის მომსახურების ბიზნესი დამოკიდებულია სახელმწიფოსგან და რამდენიმე კერძო სადაზღვევო კომპანიისგან მიღებულ შემოსავალზე.

ჯგუფს აქვს სახელმწიფოს მხრიდან საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის საფუძველზე მიღებული გადახდების დაგვიანების რისკი. კერძო სადაზღვევო კომპანიებს, რომლებთანაც მუშაობს კლინიკა, შეიძლება ჰქონდეთ ფინანსური პრობლემები და ვერ აგვინაზღაურონ წარდგენილი მოთხოვნები.

ეფექტი

ფასების შემცირებამ ან გაზრდილმა გადახდის ვადამ შეიძლება მნიშვნელოვნად იმოქმედოს შემოსავალსა და მომგებიანობაზე და ასევე ლიკვიდურობაზე.

რისკის შემცირება

„ნიუ ჰოსპიტალსი“ ცდილობს გაზარდოს ისეთი მომსახურებების რიცხვი, რაც შეამცირებს მის დამოკიდებულებას სახელმწიფო სადაზღვევო პროგრამაზე და დაეხმარება შემოსავლების წყაროს დივერსიფიცირებაში.

საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში.

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება არასაკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, სესხების გასასტუმრებლად და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დასაფარად დადგენილ ვადებში.

რისკის შემცირება

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 5).

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წელი



ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში (შენიშვნა 5).

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 1 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

გ. რამიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ი. სორდია





ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში (შენიშვნა 5).

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 1 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

გ. რამიშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ი. სორდია