

სს „საქართველოს კლინიკები“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2. მომზადების საფუძველი	7
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	7
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	22
5. შეწყვეტილი ოპერაციები.....	23
6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	27
7. ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	27
8. სხვა აქტივები და გაცემული სესხები	27
9. ძირითადი საშუალებები	28
10. გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები	29
11. გადასახადები.....	30
12. ნასესხები სახსრები და სავალო ფასიანი ქაღალდები	31
13. სავაჭრო ვალდებულებები	32
14. პირობითი ვალდებულებები.....	32
15. საკუთარი კაპიტალი.....	34
16. ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან	35
17. ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეული დანახარჯები.....	36
18. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	36
19. ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	36
20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	37
21. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნებისა და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	37
22. სხვა საოპერაციო ხარჯები	38
23. საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი	38
24. აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურება.....	38
25. რისკის მართვა.....	39
26. სამართლიანი ღირებულების შეფასება	48
27. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	50
28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	52

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „საქართველოს კლინიკების“ აქციონერსა და სამეთვალყურეო საბჭოს

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „საქართველოს კლინიკების“ და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითი ინფორმაციისგან.

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

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის, დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება საქართველოში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტს და შესრულებული გვაქვს ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, ვალდებული ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

ხელმძღვანელობისა და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

სამეთვალყურეო საბჭო პასუხისმგებელია ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის 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 შესაბამისი შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტის 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.

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

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



რუსლან ხოროშვილი (SARAS-A-615243)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

თბილისი, საქართველო

2025 წლის 30 იანვარი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

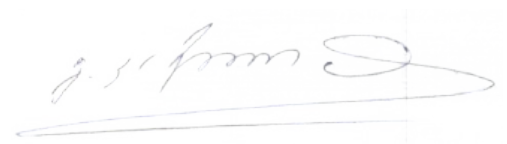
	შენიშ- ვნები	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	11,786	20,286
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	7	37,143	85,841
სხვა მოთხოვნები	1	30,560	–
მარაგები		2,898	18,932
გადახდილი ავანსები		1,320	6,477
მოგების გადასახადის მიმდინარე აქტივები		86	143
ძირითადი საშუალებები	9	101,456	389,685
აქტივების გამოყენების უფლება		1,384	3,988
გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები	10	25,222	40,583
სხვა აქტივები და გაცემული სესხები	8	10,625	10,608
სულ აქტივები		222,480	576,543
ვალდებულებები			
დასაქმებულთა კომპენსაციის დანარიცხები		6,738	21,984
სავაჭრო ვალდებულებები	13	8,599	14,943
საიჯარო ვალდებულებები		1,394	3,853
ნასესხები სახსრები	12	74,260	156,557
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	12	–	51,078
სხვა ვალდებულებები		4,889	6,429
სულ ვალდებულებები		95,880	254,844
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	15	41,531	47,828
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	15	177,668	177,438
სხვა რეზერვები		–	(14,604)
გაუნაწილებელი მოგება		(92,564)	79,327
კომპანიის აქციონერებისთვის მიკუთვნებადი მთლიანი საკუთარი კაპიტალი		126,635	289,989
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები ¹		(35)	31,710
სულ საკუთარი კაპიტალი		126,600	321,699
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		222,480	576,543

5-53 გვერდებზე წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია სს „საქართველოს კლინიკების“ დირექტორთა საბჭოს მიერ 2025 წლის 30 იანვარს და მისი სახელით მას ხელს აწერენ შემდეგი პირები:

გურამ კამლაძე

ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 30 იანვარი



¹ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეს თანხა მთლიანად არის მიკუთვნებადი სს „ემერჯენსი სერვისის“ უმცირესობის წილის მფლობელებისთვის (2022 წ.: ძირითადად შპს „დასავლეთ საქართველოს სამედიცინო ცენტრისა“ და 1-ელ შენიშვნაში მოცემული სხვა შვილობილი საწარმოებისთვის)

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშ- ვნები	31 დეკემბერი, 2023 წ.	31 დეკემბერი, 2022 წ.
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	6	11,786	20,286
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	7	37,143	85,841
სხვა მოთხოვნები	1	30,560	–
მარაგები		2,898	18,932
გადახდილი ავანსები		1,320	6,477
მოგების გადასახადის მიმდინარე აქტივები		86	143
ძირითადი საშუალებები	9	101,456	389,685
აქტივების გამოყენების უფლება		1,384	3,988
გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები	10	25,222	40,583
სხვა აქტივები და გაცემული სესხები	8	10,625	10,608
სულ აქტივები		222,480	576,543
ვალდებულებები			
დასაქმებულთა კომპენსაციის დანარიცხები		6,738	21,984
სავაჭრო ვალდებულებები	13	8,599	14,943
საიჯარო ვალდებულებები		1,394	3,853
ნასესხები სახსრები	12	74,260	156,557
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	12	–	51,078
სხვა ვალდებულებები		4,889	6,429
სულ ვალდებულებები		95,880	254,844
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	15	41,531	47,828
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	15	177,668	177,438
სხვა რეზერვები		–	(14,604)
გაუნაწილებელი მოგება		(92,564)	79,327
კომპანიის აქციონერებისთვის მიკუთვნებადი მთლიანი საკუთარი კაპიტალი		126,635	289,989
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები ¹		(35)	31,710
სულ საკუთარი კაპიტალი		126,600	321,699
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		222,480	576,543

5-53 გვერდებზე წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია სს „საქართველოს კლინიკების“ დირექტორთა საბჭოს მიერ 2025 წლის 30 იანვარს და მისი სახელით მას ხელს აწერენ შემდეგი პირები:

გურამ კამლაძე

ფინანსური დირექტორი

2025 წლის 30 იანვარი

¹ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ეს თანხა მთლიანად არის მიკუთვნებადი სს „ემერჯენსი სერვისის“ უმცირესობის წილის მფლობელებისთვის (2022 წ.: ძირითადად შპს „დასავლეთ საქართველოს სამედიცინო ცენტრისა“ და 1-ელ შენიშვნაში მოცემული სხვა შვილობილი საწარმოებისთვის)

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2023	2022 (გადაანგარიშებული)*
ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან	16	91,493	89,802
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	17	(59,388)	(55,393)
საერთო მოგება		32,105	34,409
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	18	1,093	811
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	19	(10,614)	(10,457)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(3,978)	(3,736)
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნებისა და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	21	(1,650)	(988)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	22	(1,359)	(1,798)
		(17,601)	(16,979)
EBITDA		15,597	18,241
ცვეთა და ამორტიზაცია		(9,689)	(11,013)
საპროცენტო შემოსავალი	23	988	676
საპროცენტო ხარჯი	23	(7,233)	(5,858)
წმინდა ზარალი უცხოური ვალუტიდან და სავალუტო წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემოსულობა (ზარალი) სამეურნეო ერთეულების გაყიდვიდან	1	(395)	1,122
ჯანდაცვასთან დაკავშირებული და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება, ინდივიდუალურად შეფასებული ხარჯები და სასამართლო დავებთან დაკისრებული ხარჯები	22	4,506	(2,044)
გაცემულ ფინანსურ გარანტიებზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	12	(11,159)	(1,735)
წმინდა არარეგულარული შემოსავალი/(ხარჯი)		(2,147)	–
		(566)	(808)
ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		(10,098)	(1,419)
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	–	–
წლის ზარალი და მთლიანი სრული ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან		(10,098)	(1,419)
წლის (ზარალი) მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი, რომელიც მიკუთვნება:			
- კომპანიის აქციონერებისთვის		(10,063)	(1,419)
- არამაკონტროლებელი წილების მფლობელებისთვის		(35)	–
შეწყვეტილი ოპერაციები:			
წლის წმინდა ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		(14,956)	(1,705)
წლის ზარალი და მთლიანი სრული ზარალი, რომელიც მიკუთვნება:			
- კომპანიის აქციონერებისთვის		(16,908)	(4,998)
- არამაკონტროლებელი წილების მფლობელებისთვის		1,952	3,293

* გარკვეული თანხები არ შეესაბამება 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რადგან ისინი ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი შეწყვეტილი ოპერაციების წარმოსადგენად ასახულ კორექტირებებს.

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	განკუთვნილი კომპანიის აქციონერებისთვის					არამაკონტ- როლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
	სააქციო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	სხვა რეზერვები	გაუნაწი- ლებელი მოგება	სულ		
31 დეკემბერი, 2021 წ.	47,828	175,504	(14,604)	100,719	309,447	28,442	337,889
წლის (ზარალი) მოგება	–	–	–	(6,392)	(6,392)	3,268	(3,124)
მთლიანი სრული (ზარალი) შემოსავალი	–	–	–	(6,392)	(6,392)	3,268	(3,124)
მშობელ საწარმოზე გაცემული დივიდენდები (მე-15 შენიშვნა)	–	–	–	(15,000)	(15,000)	–	(15,000)
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა	–	(478)	–	–	(478)	–	(478)
წილობრივი ანაზღაურება (24-ე შენიშვნა)	–	2,412	–	–	2,412	–	2,412
31 დეკემბერი, 2022 წ.	47,828	177,438	(14,604)	79,327	289,989	31,710	321,699
წლის (ზარალი) მოგება	–	–	–	(26,971)	(26,971)	1,917	(25,054)
მთლიანი სრული (ზარალი) შემოსავალი	–	–	–	(26,971)	(26,971)	1,917	(25,054)
წილობრივი ანაზღაურება (24-ე შენიშვნა)	–	3,541	–	–	3,541	–	3,541
დიდი და სპეციალიზებული საავადმყოფოების ბიზნესის გამოყოფა (მე-5 შენიშვნა)	(7,495)	(2,113)	14,604	(144,920)	(139,924)	(33,662)	(173,586)
სხვა ცვლილების დინამიკა	1,198	(1,198)	–	–	–	–	–
31 დეკემბერი, 2023 წ.	41,531	177,668	–	(92,564)	126,635	(35)	126,600

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშ- ვნები	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები		255,084	291,413
ჯანდაცვის მომსახურების გადახდილი თვითღირებულება		(187,179)	(196,732)
გადახდილი ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები		(23,652)	(32,044)
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები		(20,635)	(17,973)
მიღებული სხვა საოპერაციო შემოსავალი		2,345	1,228
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები		(7,192)	(4,308)
გადახდები გამოყოფილი საწარმოს სახელზე		(2,627)	–
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები მოგების გადასახადის გადახდამდე		16,144	41,584
გადახდილი მოგების გადასახადი		–	(201)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		16,144	41,383
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(35,451)	(18,859)
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(5,979)	(6,188)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		319	1,422
სესხების დაფარვისთვის მიღებული შენატანები		7,500	500
გაცემული სესხები		(14,510)	–
შემოსულობა სამეურნეო ერთეულების გასვლის შედეგად	1	–	8,347
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		2,760	–
სხვა საინვესტიციო საქმიანობა		1,226	2,850
დიდი და სპეციალიზებული საავადმყოფოების ბიზნესის გამოყოფა	5	(4,547)	–
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(48,682)	(11,928)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
გადახდილი დივიდენდი	16	–	(14,863)
აღებული სესხები	12	181,810	134,570
ნასესხები სახსრების და გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდების დაფარვა	12	(131,749)	(134,949)
საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდა		(574)	(558)
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის გადახდა		(206)	(225)
გადახდილი პროცენტი	12	(25,488)	(25,408)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		23,793	(41,433)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		245	(1,229)
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		(8,502)	(13,207)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		20,286	33,493
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	6	11,786	20,286

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „საქართველოს კლინიკები“ („კომპანია“ არის სააქციო საზოგადოება, ქვემოთ განხილულ საწარმოს გაყოფამდე ცნობილი, როგორც სს „ევექსი ჰოსპიტლები“, რომელიც დაფუძნდა 2014 წლის 1 აგვისტოს (რეგისტრაციის ნომრით 404476205). კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, სულხან ცინცაძის ქ. 24ა. ჯგუფი სამედიცინო მომსახურებას უწევს სტაციონარულ და ამბულატორიულ მომხმარებლებს საქართველოს სხვადასხვა კუთხეში არსებული კლინიკების ქსელის მეშვეობით.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საქართველოს კლინიკების სრული მფლობელი იყო სს „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფი“ (შემდგომში „მშობელი საწარმო“ ან „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფი“). კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოების საბოლოო მშობელი საწარმო იყო ინგლისში, ლონდონში, დაფუძნებული საჯარო სააქციო საზოგადოება „საქართველოს კაპიტალი“.

„საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფის“ ჯანდაცვის ბიზნესი ჰოლდინგური კომპანიის – სს „ევექსი ჰოსპიტლების“ მიერ იმართებოდა 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ასევე 2023 წლისა და 2022 წლის უმეტესი ნაწილის განმავლობაში.

ეფექტურობის გაუმჯობესებისა და ახალი შესაძლებლობებით სარგებლობის მიზნით, რომლებსაც იძლეოდა მთავრობის მიერ 2023 წელს შემოღებული ახალი რეგულაციები, რომლებიც ქვემოთაა აღწერილი, „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფის“ ჯანდაცვის ბიზნესმა 2023 წლის დეკემბერში სტრატეგიული რეორგანიზაცია განიცადა. ამ რეორგანიზაციის შედეგად საავადმყოფოების ბიზნესი ორ მკაფიო სეგმენტად გაიყო: „მსხვილი და სპეციალიზებული საავადმყოფოები“ (რომელშიც შედის 7 ჯანდაცვის დაწესებულება) და „რეგიონული და საერთო პროფილის საავადმყოფოები“ (რომელშიც შედის 27 ჯანდაცვის დაწესებულება). „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფმა“ სს „ვიანი“ 2023 წლის ნოემბერში დააფუძნა და 2023 წლის დეკემბერში სს „ევექსი ჰოსპიტლებმა“ (რომელსაც მოგვიანებით სს „საქართველოს კლინიკები“ დაერქვა) თავისი მსხვილი და სპეციალიზებული საავადმყოფოების სეგმენტი სს „ვიანს“ გადასცა. გადაცემის ოპერაცია 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულდა. რეორგანიზაციის ფარგლებში სს „ვიანს“ გადაეცა სს „ევექსი ჰოსპიტლების“ გარკვეული სხვა აქტივები და ვალდებულებები, მათ შორის 50 მილიონი ლარის ვალდებულება ადგილობრივად რეგისტრირებულ ობლიგაციებთან დაკავშირებით. სს „ევექსი ჰოსპიტლებისგან“ სს „ვიანისთვის“ აქტივებისა და ვალდებულებების გადაცემა განხორციელდა სს „ევექსი ჰოსპიტლებსა“ და სს „ვიანს“ შორის საწარმოს გაყოფის შესახებ შეთანხმების ფარგლებში. რეორგანიზაციის განხორციელებამდე კრედიტორებისგან (მათ შორის ობლიგაციების მფლობელებისგან) და მარეგულირებელი ორგანოებისგან მოპოვებული იქნა შესაბამისი ნებართვები. „დიდი და სპეციალიზებული საავადმყოფოების“ გამოყოფით რეორგანიზაციის ეფექტების ასახვის მიზნით, ჯგუფმა ბიზნესის გამოყოფა ასახა, როგორც შეწყვეტილი ოპერაციები და გადაცემული სამეურნეო ერთეულებისთვის მიკუთვნებადი შემოსავალი და ხარჯები წარმოადგინა, როგორც წლის წმინდა ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან (მე-5 შენიშვნა) წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის.

2023 წლის დეკემბერში ჯგუფმა გაყიდა ბათუმში მდებარე თავისი ერთ-ერთი საავადმყოფო („ბათუმის ჰოსპიტალი“), რომელიც წარმოადგენდა კომპანიის სამეურნეო ერთეულს (და არა ცალკე იურიდიულ პირს), 30,560 ლარად (რომელიც სრულად იქნა გადახდილი 2024 წელს) და აღიარა 4,506 ლარის შესაბამისი შემოსულობა სამეურნეო ერთეულის გაყიდვიდან. ქვემოთ წარმოდგენილია გასხვისებული სამეურნეო ერთეულის აქტივების მთავარი კატეგორიები:

ძირითადი საშუალებები	25,923
მარაგები	131
სულ აქტივები	26,054
გასხვისებული წმინდა აქტივები	26,054

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. ზოგადი ინფორმაცია (გაგრძელება)

2022 წლის აპრილში ჯგუფმა გაყიდა ტრავმატოლოგიური სავადმყოფო, რომელიც წარმოადგენდა კომპანიის ცალკე ბიზნესსერტულს (და არა ცალკე იურიდიულ პირს) 8,864 ლარის ოდენობით (2.9 მილიონი აშშ დოლარის ეკვივალენტი) და აღიარა გასვლის შედეგად შესაბამისი ზარალი 2,044 ლარის ოდენობით. ქვემოთ წარმოდგენილია გასხვისებული შვილობილი საწარმოს აქტივების მთავარი კატეგორიები:

ძირითადი საშუალებები	10,588
მარაგები	101
სხვა აქტივები	219
სულ აქტივები	10,908
გასხვისებული წმინდა აქტივები	10,908

ჯგუფი მოიცავს საქართველოში დაფუძნებულ შემდეგ შვილობილ და მეკავშირე კომპანიებს:

	წილობრივი მონაწილეობა / ბმის უფლება		საქმიანობის სფერო	დაფუძნების თარიღი	შექმნის თარიღი	იურიდიული მისამართი
	31-დეკ- 2023	31-დეკ- 2022				
შვილობილი საწარმოები						
სს „ემერჯენსი სერვისი“	85%	85%	ჯანდაცვა	18-ივნ.-13	1-მარტ.-15	უ. ჩხეიძის ქ. 10, თბილისი, საქართველო
შპს „ახალი კლინიკა“	100%	100%	ჯანდაცვა	3-იანვ.-17	20-ივლ.-17	ვაჟა-ფშაველას გამზ. 40, თბილისი, საქართველო
ა(ა)იპ „ვექსის სასწავლო ცენტრი“	100%	100%	სხვა	20-დეკ.-13	20-დეკ.-13	ჯავახიშვილის ქ. 83ა, თბილისი, საქართველო
შპს „საქართველოს კლინიკები“	100%	–	ჯანდაცვა	29-სექტ.-23	არა	ა. ბელიაშვილის ქ. 142, თბილისი, საქართველო
სს „პედიატრი“	100%	100%	ჯანდაცვა	5-სექტ.-03	6-ივლ.-16	უ. ჩხეიძის ქ. 10, თბილისი, საქართველო
შპს „კავკასიის მედიცინის ცენტრი“ *	–	99.8%	ჯანდაცვა	12-იანვ.-12	30-ივნ.-15	ქავთარაძის ქ. 23, თბილისი, საქართველო
შპს „ვექს-ლოჯისტიკა“ *	–	100%	ჯანდაცვა	13-თებ.-15	არა	ვაჟა-ფშაველას გამზ. 40, თბილისი, საქართველო
სს „ქუთაისის სამხარეო დედათა და ბავშვთა სამკურნალო დიაგნოსტიკური ცენტრი“ *	–	67%	ჯანდაცვა	5-მაის.-03	29-ნოემბ.-11	ჯავახიშვილის ქ. 85, ქუთაისი, საქართველო
შპს „დასავლეთ საქართველოს სამედიცინო ცენტრი“ *	–	67%	ჯანდაცვა	15-ოქტ.-04	29-ნოემბ.-11	ა. ჯავახიშვილის ქ. 83ა, ქუთაისი, საქართველო
ა(ა)იპ „სისხლის ცენტრი“ *	–	100%	ჯანდაცვა	23-დეკ-21	არა	ა. ჯავახიშვილის ქ. 83ა, ქუთაისი, საქართველო
მეკავშირე საწარმოები						
ა(ა)იპ „ჯანდაცვის ასოციაცია“ *	–	25%	ჯანდაცვა	25-მარტ-16	არა	ვაჟა-ფშაველას გამზ. 27ბ, თბილისი, საქართველო
ააიპ „საქართველოს სამედიცინო ტურიზმის საბჭო“ *	–	28.6%	ჯანდაცვა	25-მარტ-16	არა	კორპ. N10, N13ბ, 1-2 სართული, ნუშის ბაღების ქუჩა N1, წყნეთი, ვაკის რაიონი, თბილისი
შპს „კომპლექს-მედ-სერვისი“ *	–	20%	ჯანდაცვა	18-ნოემბ.-08	30-ივლ.-21	წინანდლის ქ. 9, თბილისი, საქართველო

* ზემოთ აღწერილი საწარმოს გაყოფის პროცესის ფარგლებში, კომპანიამ თავისი ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში და მეკავშირე საწარმოებში გადასცა ახლად დარეგისტრირებულ საწარმოს სს „ვიანს“ (იხ. მე-5 შენიშვნა).

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მომზადების საფუძველი

მომზადების საფუძველი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საერთაშორისო ბუღალტრული სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით. გამონაკლის წარმოადგენს საინვესტიციო ქონება და წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებითაა შეფასებული.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ საგანგებოდ არ არის სხვა რამე მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მიუხედავად იმისა, რომ ჯგუფის მოკლევადიანი აქტივები მის მოკლევადიან ვალდებულებებს 26,385 ლარით (25-ე შენიშვნა) აღემატებოდა, ჯგუფმა აღრიცხა 10,098 ლარის ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (2022 წ.: 1,419 ლარი).

ხელმძღვანელობამ მშობელი საწარმოსგან მიიღო წერილი, რომელშიც აღნიშნულია, რომ მშობელ საწარმოს განზრახული აქვს ჯგუფისთვის საკმარისი სახსრების მიწოდება, რათა ჯგუფს საშუალება მისცეს, გააგრძელოს ჩვეულებრივი საქმიანობა ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ხელმძღვანელობამ შეაფასა, რომ მშობელ საწარმოს საკმარისი ფულადი სახსრები აქვს, რომ ჯგუფს ფინანსური მხარდაჭერა აღმოუჩინოს საჭიროების შემთხვევაში.

ჯგუფის ზემოთ აღწერილი ქმედებებისა და გეგმების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ამ კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე მიზანშეწონილია.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სს „საქართველოს კლინიკებისა“ და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს ან აქვს უფლება მიიღოს, ცვლადი უკუგება ინვესტირებული საწარმოსგან და აქვს უნარი, გავლენა მოახდინოს უკუგებაზე ინვესტირებულ საწარმოზე ზემოქმედებით. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტირებულ საწარმოს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ▶ ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოზე (ანუ უფლებები მას მიმდინარე მომენტში საშუალებას აძლევს მართოს ინვესტირებული საწარმოს რელევანტური საქმიანობა),
- ▶ ჯგუფი იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტირებულ საწარმოში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება, და
- ▶ შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტირებულ საწარმოზე თავისი გავლენის გამო.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

თუ ჯგუფი ინვესტირებულ საწარმოში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტირებულ საწარმოზე ახორციელებს თუ არა კონტროლს, ჯგუფი ყველა რელევანტურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ▶ ინვესტირებულ საწარმოში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან სახელშეკრულებო გარიგებები,
- ▶ სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან მიღებული უფლებები,
- ▶ ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები.

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტირებულ საწარმოს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის აქციონერებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არამაკონტროლებელი წილის ბალანსის დეფიციტს იწვევს.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური აქტივი და ვალდებულება, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად ელიმინირდება.

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შეძენის მეთოდით. შესყიდვის ღირებულება გამოითვლება შემდეგი კომპონენტების დაჯგუფებით: შესყიდვის დღეს სამართლიანი ღირებულებით გადახდილი საფასური და შეძენილი კომპანიის ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილის მოცულობა. საწარმოთა გაერთიანების თითოეულ შემთხვევაში, ჯგუფი შეძენილი კომპანიის არამაკონტროლებელ წილს აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ან ამოცნობადი წმინდა აქტივების პროპორციული წილის შესაბამისად, ხოლო არამაკონტროლებელი წილის სხვა კომპონენტებს – მათი შეძენის თარიღისთვის არსებული სამართლიანი ღირებულებით. შესყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯების აღიარება ხდება მათი გაწევისთანავე და შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გუდვილის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, და ტოლია წმინდა ამოცნობადი შეძენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების ღირებულების ზემოთ გადახდილი ნამეტი ღირებულებისა (სხვაობა უმცირესობის და მფლობელობაში ადრე არსებულ ნებისმიერ წილში გადახდილ და ნაკისრი ანაზღაურების ჯამს და წმინდა შეძენილ აქტივებსა და ნაკისრ ვალდებულებებს შორის). თუ შეძენილი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მეტია მთლიანად გადახდილ ანაზღაურებაზე, ჯგუფი ხელახლა აფასებს, სწორად ამოიცნო თუ არა ყველა შეძენილი აქტივი და ნაკისრი ვალდებულება და გადასინჯავს შეძენის თარიღისთვის ასაღიარებელი თანხების შესაფასებლად გამოყენებულ პროცედურას. თუ ხელახალი შეფასების შედეგად წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მაინც გადააჭარბებს მთლიანად გადახდილ საზღაურს, მაშინ ხდება შემოსულობის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც ჯგუფი იძენს ბიზნესს, კლასიფიკაციის მიზნებისთვის აფასებს მის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს შეძენის თარიღისათვის არსებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების, ეკონომიკური გარემოებებისა და რელევანტური პირობების შესაბამისად. აღნიშნული მოიცავს შეძენილი საწარმოს მიერ ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტების განცალკევებას ძირითად ხელშეკრულებებში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება, რომელიც გადახდილ უნდა იქნას მყიდველი საწარმოს მიერ, აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით შეძენის თარიღისათვის პირობითი ანაზღაურება, კლასიფიცირებული აქტივად ან ვალდებულებად, რომელიც წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტს და, ფასს 9-ის მიხედვით, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სამართლიან ღირებულებაში შემდგომი ცვლილებები აისახება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში თუ პირობითი ანაზღაურება არ შეესაბამება ფასს 9-ს, იგი ფასდება შესაბამისი ფასს-ის მიხედვით.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან, მიმდინარე ანგარიშებისგან და საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნებისაგან, რომლებსაც აქვს განთავსებიდან სამი თვის ვადა, რომელთა კონვერტირებაც დაუყოვნებლივ შეიძლება წინასწარ ცნობილ თანხად, აქვს ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკი და თავისუფალია სახელშეკრულებო ვალდებულებებისაგან.

ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები

ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასად, რომელიც ითვლება სამართლიან ღირებულებად წარმოქმნის თარიღისთვის. ამის შემდეგ ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რასაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ჯანდაცვასთან დაკავშირებული მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურება მოწმდება მაშინ, თუ გარკვეული მოვლენები ან გარემოებები მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შეიძლება ვერ მოხერხდეს, და გაუფასურების ზარალი აღირიცხება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში. სახელმწიფოს მიმართ მოთხოვნების დაფარვის ვადას წარმოადგენს 30 დღე ანგარიშგაქტურების დამტკიცების მომენტიდან. საქართველოს კანონმდებლობით, ანგარიშგაქტურის გადახედვისა და დამტკიცების პროცესს დაახლოებით 60 სამუშაო დღე სჭირდება. გადახდის ვადებზე მოლაპარაკება მხარეებთან, სახელმწიფოს გარდა, ცალ-ცალკე ხდება და 30-180 კალენდარულ დღეს შეადგენს.

ფინანსური აქტივები

ფასს 9-ის მოქმედების არეალში მოქცეული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულად ან როგორც ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულად, რომელიც უფრო მართებულია. ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. თავისი ფინანსური აქტივების საწყისი აღიარებისას მათი კლასიფიკაციის განსაზღვრისას ჯგუფი მხედველობაში იღებს იმ პორტფელის ბიზნესმოდელს, რომლის ფარგლებშიც იმართება შეძენილი აქტივები და აქტივების სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებს. ჯგუფის ფინანსური აქტივების უმეტესობა ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით.

საწყისი აღიარების შემდეგ ფინანსური აქტივები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გაანგარიშებისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლისა და საპროცენტო ხარჯის განაწილების მეთოდი.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული რისკის სამართავად ჯგუფი იყენებს სავალუტო სვოპებს და ფორვარდულ ხელშეკრულებებს. ამგვარი ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით. წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები აისახება აქტივებად, როდესაც მათი სამართლიანი ღირებულება დადებითია, და ვალდებულებებად, როცა მათი სამართლიანი ღირებულება უარყოფითია. წარმოებული კონტრაქტებიდან გამომდინარე შემოსულობა და ზარალი აისახება კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში უცხოური ვალუტებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობის / (ზარალის) ნაწილში.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება დაიფარება, გაბათილდება ან ვადა გაუვა და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

საანგარიშგებო თარიღისთვის ჯგუფი გადააფასებს თავის წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია 26-ე შენიშვნაში.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ნებაყოფლობითი ოპერაციის პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება:

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

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის სახით. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების შემდეგი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

	წლები
კლინიკები	100
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	10
ავეჯი და მოწყობილობები	5–10
სამედიცინო აღჭურვილობა	5–10
კომპიუტერები	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5

შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ცვეთა ხდება ათი წლის განმავლობაში ან შესაბამისი საიჯარო აქტივის მთლიანი ვადის განმავლობაში, თუ ეს უკანასკნელი უფრო ხანმოკლეა.

2023 წლის 31 დეკემბერს ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გადახედა შენობების სასარგებლო მომსახურების ვადებს (მე-9 შენიშვნა) და ის 60 წლით შეცვალა. შენობების სასარგებლო მომსახურების ვადების ცვლილება პერსპექტიულად აისახება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2024 წლის ცვეთის ხარჯზე ამ ცვლილების გავლენა 450 ლარით არის შეფასებული.

ჰეჯირების აღრიცხვა

ჯგუფმა ფასს 9-ის თანახმად გამოიყენა სამართლიანი ღირებულების ჰეჯირების აღრიცხვა თავისი ძირითადი საშუალებებიდან ორი აქტივის უცხოური ვალუტის კომპონენტისთვის. ლარში უძრავი ქონების ფასებსა და საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებულ აშშ დოლარის-ლარის სავალუტო კურსს შორის მჭიდრო ურთიერთდამოკიდებულების გამო, იმ დაშვებით, რომ სხვა ფაქტორები მუდმივია, ჯგუფმა მიიჩნია აშშ დოლარში გამოხატული ნასესხები სახსრები ჰეჯირების ინსტრუმენტებად, ხოლო ძირითადი საშუალებების ფასის ცვლილების უცხოური ვალუტის კომპონენტები – ჰეჯირებულ მუხლად. ჯგუფი აგრძელებს ჰეჯირების ეფექტურობის შეფასებას ყოველკვარტალურად.

თუ ჰეჯირების ეფექტურობის პირობები შენარჩუნდება და ჰეჯირება ეფექტური აღმოჩნდება, ჰეჯირებული უძრავი ქონების ღირებულებაში აშშ დოლარის სავალუტო კურსის ცვლილებით გამოწვეული ყოველგვარი ზრდა (შემცირება) გაიქვითება აშშ დოლარში გამოხატული ნასესხები სახსრების ეკვივალენტური ზრდით (შემცირებით). თუ ჰეჯირება ნაწილობრივ არაეფექტური აღმოჩნდება, ამ თანხებს შორის სხვაობის წმინდა ოდენობის აღიარება მოხდება მოგებაში ან ზარალში, უცხოური ვალუტიდან მიღებულ წმინდა (ზარალში)/შემოსულობაში. ამ უკანასკნელი სხვაობის აღიარებას ზოგადად ჰეჯირების არაეფექტურობის შეფასებას უწოდებენ. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჰეჯირების ინსტრუმენტებად მიჩნეული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება გაუტოლდა 11,874 ლარს (2022 წ.: 11,929 ლარი).

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მარაგები

მარაგები მოიცავს სამედიცინო და არასამედიცინო მარაგებს და ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს მარაგების შემენაზე გაწეულ დანახარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს.

გადასახადები

მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით განაწილებული მოგება იმ პარტნიორებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოში აგრეთვე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადები, რომლებიც გავლენას ახდენს ჯგუფის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები შესულია ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს.

ცალკეული არამატერიალური აქტივი საწყისი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით. საწარმოთა გაერთიანებისას შემენილი არამატერიალური აქტივების ღირებულება წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას შესყიდვის თარიღისათვის. საწყისი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია სასარგებლო მომსახურების ოთხიდან ათ წლამდე ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას.

ვადიანი არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

კომპიუტერული პროგრამების მართვასთან დაკავშირებული დანახარჯები მათი გაწევისთანავე აღირიცხება ხარჯების ნაწილში. პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნის ხარჯების (დაკავშირებული ახალი, მნიშვნელოვნად გაუმჯობესებული პროგრამული უზრუნველყოფის ტესტირებასა და დიზაინთან) აღიარება არამატერიალურ აქტივად მხოლოდ მაშინ ხდება, როდესაც ჯგუფს აქვს ამ პროცესის ბოლომდე მიყვანის სურვილი და ტექნიკური უნარი იმ მოცულობით, რომ შესაძლებელი იყოს პროგრამული უზრუნველყოფის გამოყენება, აგრეთვე აქტივს შეეძლოს მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მოტანა განვითარების ხარჯების გათვალისწინებით, ასევე უნდა არსებობდეს რესურსები პროცესის ბოლომდე მიყვანისთვის და შესაძლებელი იყოს განვითარების ხარჯების სანდოდ შეფასება. პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნაზე გაწეული სხვა დანახარჯების აღრიცხვა მათი გაწევისთანავე ხდება სხვა ხარჯების ნაწილში.

სარეზერვო და პირობითი ვალდებულებები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენების გამო აქვს მიმდინარე თუ პრაქტიკიდან გამომდინარე ვალდებულება და მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება ვალდებულების დასაფარად. ასევე, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის სანდოდ განსაზღვრა.

თუ ჯგუფი მოელის ანარიცხების ანაზღაურებას, ანაზღაურების აღიარება ხდება აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც მისი მიღება ფაქტობრივად გადაწყვეტილია.

აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურების ოპერაციები

ჯგუფის წამყვანი ხელმძღვანელობა აქციებით იღებს ანაზღაურებას, რა შემთხვევაშიც თანამშრომლები მომსახურებას სწევენ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია ჯგუფის წილობრივი ინსტრუმენტების სანაცვლოდ. აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურების სქემა წარმოდგენილია წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით.

ოპერაციები წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით

დასაქმებულებთან წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით განხორციელებული ოპერაციების ხარჯი ფასდება ოპერაციის თარიღისთვის გამოყოფილი წილობრივი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორების ოპერაციების ღირებულების აღიარება, დამატებით შეტანილი კაპიტალის შესაბამის ზრდასთან ერთად, ხდება იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაშიც შესრულდა სამუშაო და/ან გაიწია მომსახურება, დასრულებული იმ თარიღით, როდესაც შესაბამის დასაქმებულებს სრულად გადაეცა აქციების ფლობის უფლება (შემდგომში „უფლების გადაცემის თარიღი“). უფლების გადაცემის თარიღამდე ანგარიშგების ყოველი თარიღით აღიარებული წილობრივი ინსტრუმენტებით განხორციელებული ოპერაციების მთლიანი ხარჯი ასახავს უფლების გადაცემის პერიოდის გასვლას და ჯგუფის შეფასებით წილობრივი ინსტრუმენტების იმ რაოდენობას, რა რაოდენობაზეც საბოლოოდ გადაიცემა უფლება. კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის დანარიცხი მოცემული პერიოდისთვის წარმოადგენს ამ პერიოდის დასაწყისში და დასასრულს აღიარებული მთლიანი ხარჯების მოძრაობას.

*(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)***3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)****საკუთარი კაპიტალი***სააქციო კაპიტალი*

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირებულია საკუთარ კაპიტალად. ახალი აქციების გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარე ხარჯები, გარდა საწარმოთა გაერთიანებისთვის გამოშვებული აქციებისა, აღრიცხულია საკუთარი კაპიტალის შემოსულობიდან გამოქვითვების სახით. გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე მეტი ნებისმიერი სამართლიანი ღირებულების მქონე მიღებული საფასური აღირიცხება, როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

დივიდენდები

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება*საპროცენტო შემოსავალი*

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც მომავალში მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ზუსტ დისკონტირებას ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტის ვადაზე ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავლები კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში აისახება ფინანსური შემოსავლის ნაწილში.

ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

ჯგუფის მიერ კლიენტებისთვის გაწეული ჯანდაცვის მომსახურების მოთხოვნა კმაყოფილდება დროთა განმავლობაში, თუ მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს ჯგუფისგან მიღებულ სარგებელს. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები მოიცავს სტაციონარული და ამბულატორიული მომსახურებისთვის მიღებული ან მისაღები საზღაურის სამართლიან ღირებულებას, და შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან (გაგრძელება)

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

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

ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება

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

შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ჯგუფი ცალკე წარმოადგენს შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე. შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადი, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA) განისაზღვრება, როგორც ჯგუფის დასაბეგრი მოგების ხარჯი, მაგრამ არ შეიცავს შემდეგ მუხლებს: ცვეთა და ამორტიზაცია, საპროცენტო შემოსავალი, საპროცენტო ხარჯი, წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან და სავალუტო წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების თვითღირებულება, შემოსულობა (ზარალი) სამეურნეო ერთეულების გაყიდვიდან, ჯანდაცვის და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება, ინდივიდუალურად შეფასებული ხარჯები და სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ხარჯები, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გაცემულ ფინანსურ გარანტიებზე და წმინდა არარეგულარული შემოსავალი და ხარჯები.

წმინდა არარეგულარული შემოსავალი და ხარჯები

ჯგუფი ცალკე ახდენს არარეგულარული ხასიათის შემოსავლისა და ხარჯების კლასიფიცირებასა და გაცხადებას. არარეგულარული ხასიათისა შეიძლება ნებისმიერი ტიპის შემოსავალი ან ხარჯი იყოს. ჯგუფი არარეგულარულ შემოსავალს ან ხარჯს განსაზღვრავს, როგორც უჩვეულო ეკონომიკური, ბიზნესის ან ფინანსური მოვლენის შედეგად განპირობებულ ან მისგან გამომდინარე შემოსავალს ან ხარჯს, რომელიც არ არის ჯგუფის ჩვეულებრივი და რეგულარული საქმიანობისთვის დამახასიათებელი და გამოწვეულია წინასწარ გაურკვეველი და არაპროგნოზირებადი გარე ფაქტორებით.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის გადაყვანა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ჯგუფის წარსადგენი ვალუტა და კომპანიის სამუშაო ვალუტაა. უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული შემოსულობა და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალის ნაწილში. სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 2.6894 და 2.7020 ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, ჯგუფს ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა თავის ყველა სავალუტო ფასიან ქაღალდზე, სესხებსა და მოთხოვნებზე, 12-თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და აღრიცხავს ყველა მოთხოვნაზე, სესხზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოსალოდნელ ზარალს მათი მთლიანი ვადის განმავლობაში.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

აღნიშნული ფინანსური აქტივების მოკლევადიანი და ლიკვიდური ბუნებიდან გამომდინარე, ჯგუფმა შეაფასა და არაარსებითად მიიჩნია შესაბამისი საკრედიტო ზარალი. შესაბამისად, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისა და საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნების ნაწილში გაუფასურება არ აღიარებულა ფასს 9-ის შესაბამისად.

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები თანხები

ფასს 9-ის შესაბამისად გამარტივებული გაუფასურების მიდგომის გამოყენებისას, ჯგუფმა გამოიყენა შეფასების სამი სხვადასხვა მეთოდი მოთხოვნების ტიპის მიხედვით:

1. სახელმწიფოს მიმართ მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასება.
2. ყველა სხვა არსებითი მოთხოვნების (რომელთა ნაშთი 250 ათას ლარს აღემატება) ინდივიდუალური შეფასება; და
3. ყველა სხვა მოთხოვნების ერთობლივი (კოლექტიური) შეფასება. საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე მოთხოვნები ერთიანდება სხვადასხვა პორტფელში კოლექტიური შეფასების მიზნით. ჯგუფმა გამოავლინა პორტფელების შემდეგი ძირითადი ტიპები (რომელთა ნაშთი 250 ათას ლარზე ნაკლებია): ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები (ძირითადად ფიზიკური პირებისგან მისაღები მოთხოვნები), ქირიდან მისაღები მოთხოვნები და სხვა მოთხოვნები.

მთავრობის მიმართ მოთხოვნები

სს „საქართველოს კლინიკები“ მონაწილეობს საქართველოს სახელმწიფო დაზღვევის პროგრამაში – „საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამა“. შედეგად, ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების მნიშვნელოვანი ნაწილის (დაახლოებით 70%) გადახდაზე პასუხისმგებელია საქართველოს მთავრობა და მუნიციპალური ორგანოები. მთავრობის მიმართ მოთხოვნებს აქვთ უნიკალური საკრედიტო მახასიათებლები, რომლებიც განსხვავდება ნებისმიერი სხვა ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო მახასიათებლებისგან, რომლებსაც ჯგუფი დღესდღეობით ფლობს. აღნიშნული ფაქტისა და შესაბამისი ნაშთის არსებობის გათვალისწინებით, ჯგუფმა დაასკვნა, რომ მთავრობის მიმართ მოთხოვნების გაუფასურების საკითხი განხილულ უნდა იქნას ინდივიდუალურად, ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტისგან დამოუკიდებლად.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურება (გაგრძელება)

მთავრობის მიმართ მოთხოვნები (გაგრძელება)

ჯგუფი იყენებს ისეთი საერთაშორისო ორგანიზაციების მიერ გამოქვეყნებულ საკრედიტო რეიტინგებს, როგორიცაა „Standard & Poor“ ან „Moody“, სახელმწიფოს მიმართ მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის შეფასების მიზნით. მსგავსად აღნიშნულისა, ამავე საერთაშორისო ორგანიზაციების ანგარიშების თანახმად საქართველოსთვის მინიჭებული საკრედიტო რეიტინგის შესაბამის კატეგორიაში დეფოლტის ალბათობა გამოიყენება, როგორც გონივრული ვარაუდი მთავრობის მიმართ მოთხოვნების დეფოლტის ალბათობასთან დაკავშირებით. მთავრობის მიმართ მოთხოვნების დეფოლტის ალბათობა განისაზღვრა ქვეყნის რისკის რეიტინგის საფუძველზე. ჯგუფი თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის თავიდან გადაფასებს გაუფასურების გამოთვლებში გამოყენებული დეფოლტის ალბათობის განაკვეთს.

ინდივიდუალურად შეფასებული დებიტორები

იმ დებიტორების შემთხვევაში, რომელთა მიმართ მოთხოვნების ნაშთი 250 ათას ლარს აღემატება, ჯგუფი თითოეულ შემთხვევას ინდივიდუალურად განიხილავს და მხედველობაში იღებს სხვადასხვა ფაქტორებსა და ინდივიდუალურ გარემოებებს. აღნიშნული პროცესი ორი ძირითადი ეტაპისგან შედგება:

- 1) კონტრაქტის ფინანსური მდგომარეობა ფასდება შემდეგ ფაქტორებზე დაყრდნობით: ა) ფინანსური შედეგები და თანაფარდობა (სადაც შესაძლებელია); ბ) ჯგუფისთვის მოთხოვნების დაფარვის ვადაგადაცილების დღეების საშუალო რაოდენობა; და გ) ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი ნებისმიერი სხვა არაფინანსური ინფორმაცია, როგორიცაა ნებისმიერი სიახლე იმ საბაზრო სექტორთან დაკავშირებით, რომელშიც მოქმედებს კონკრეტული დებიტორი, ინფორმაცია ხელმძღვანელობის შესახებ და ა. შ.
- 2) აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე ჯგუფის ხელმძღვანელობა ახდენს კონტრაქტის კატეგორიზაციას საკრედიტო რისკის შეფასების მიზნით და გადაჰყავს კოლექტიურ შეფასებაზე. თითოეულ საკრედიტო კატეგორიას მინიჭებული აქვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მაჩვენებელი, რომელიც განისაზღვრება გამოცდილების, ხელმძღვანელობის პროფესიული განსჯისა და სამომავლო მოლოდინების საფუძველზე. შეფასება ხორციელდება კვარტალურად. პროცესში ასევე ხორციელდება მაკრო-კორექტირებები რეგრესიის შედეგებსა და მშპ-ის ზრდაზე დამოკიდებულების ფაქტორის შესაბამისად. ამ მოდელში ფინანსური კოეფიციენტების განახლება ხდება ყოველწლიურად, მას შემდეგ, რაც/თუ გამოქვეყნდება კონტრაქტის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება, ხოლო ვადაგადაცილების დღეების საშუალო რაოდენობა, არაფინანსური ინფორმაცია და სამომავლო მოლოდინები გადაიხედება ყოველთვიურად.

კოლექტიური შეფასება

ფასს 9-ის შესაბამისად სადაზღვევო კომპანიებისა და სხვა მსხვილი კონტრაქტების მიმართ მოთხოვნების გაუფასურების კოლექტიურად შეფასების მიზნით, მოვალეების პორტფელები გადანაწილებულია სხვადასხვა რისკების კალათებში ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობის საფუძველზე. ვალდებულების შეუსრულებლობის დადგენისთვის 180-დღიანი გამიჯვნის ვადის დაწესებით, ჯგუფმა მხედველობაში მიიღო სადაზღვევო კომპანიებისა და სხვა მსხვილი კონტრაქტების რეალური გადახდების ისტორია. სამიდან ექვს თვემდე ვადაგადაცილება საკმაოდ ხშირი იყო კრედიტუნარიანი კონტრაქტების შემთხვევაში, ხოლო ექვს თვეზე მეტი ვადით ვადაგადაცილება გადახდების ისტორიაში უკვე ფინანსურ პრობლემებზე მიუთითებდა. სტატისტიკური მონაცემები ეყრდნობოდა ჯგუფის შიდა მონაცემებს. შეიქმნა ხუთი ცალკეული რისკების კალათა:

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურება (გაგრძელება)**

ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობა	კატეგორია	აღწერა
0-30	AA	ძალიან კარგი
31-60	A	კარგი
61-90	B	ნორმალური
91-180	C	ცუდი
181+	D	ვალდებულების შეუსრულებლობა

რაც შეეხება ფიზიკური პირებისა და სხვა მცირე კონტრაქტების მიმართ მოთხოვნების გაუფასურების კოლექტიურ შეფასებას, ჯგუფს აქვს ხუთი ცალკეული რისკების კალათა:

ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობა	კატეგორია	აღწერა
0-29	A	კარგი
30-59	B	ნორმალური
60-89	C	ცუდი
90+	D	ვალდებულების შეუსრულებლობა

ფასს 9 საწარმოს უფლებას აძლევს, მოსალოდნელი ზარალის გამოთვლისას გამოიყენოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა – „ანარიცხების (რეზერვების) მატრიცები“ (მაგ. მოთხოვნებისთვის), თუ იგი შეესაბამება მოსალოდნელი ზარალის შეფასების ზოგად პრინციპებს. თუმცა, ფასს 9 ასევე მოითხოვს საპროგნოზო ინფორმაციის გამოყენებას საწარმოს გაუფასურების აღიარების სქემაში.

ჯგუფმა მიიღო გადაწყვეტილება გამოიყენოს ეს ვარიანტი - ანარიცხების მატრიცები – გაუფასურების კოლექტიური შეფასების შემთხვევაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების პროცესში. როგორც ზემოთ აღინიშნა, ჯგუფმა გამოიყენა გამარტივებული მიდგომა მოთხოვნებისთვის და პირდაპირ განიხილავს ზარალს აქტივის არსებობის მანძილზე მთელი პორტფელისთვის, ანუ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აქტივის არსებობის მანძილზე აღიარებული იქნება მთლიან პორტფელზე, იმისდა მიუხედავად, საწყისი აღიარების შემდეგ მოხდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა. კატეგორიების მიხედვით ვალდებულებების ალბათობის განსასაზღვრად გამოყენებულ იქნა მიგრაციის მატრიცა. ვალდებულების შეუსრულებლობის მომენტისთვის კრედიტის ოდენობა განისაზღვრა, როგორც დებიტორის კრედიტის ოდენობის გადასახდელი ნაშთი.

საპროგნოზო კომპონენტი

ანალიზში ჯგუფმა ასევე ჩართო მაკროეკონომიკური საპროგნოზო ინფორმაცია, რათა განესაზღვრა დაკორექტირებული დეფოლტის ალბათობა კატეგორიების მიხედვით. იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ დებიტორები ძირითადად წარმოადგენენ ფიზიკურ პირებს ან მცირე საწარმოებს საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებიდან, ჯგუფს მიაჩნია, რომ ქვეყნის ეკონომიკური მდგომარეობის მაჩვენებლების გამოყენება მართებულია მთელი ქვეყნის მასშტაბით მცირე მოვალეების მოსალოდნელი ეფექტიანობის შეფასებისას. თავად რეალური მშპ-ის ზრდის მაჩვენებელი შეფასდა, როგორც მაკროეკონომიკური მაჩვენებელი შემდეგი ორი არგუმენტის საფუძველზე:

- 1) მშპ-ის ზრდის მაჩვენებელი ეკონომიკის ეფექტიანობის ერთადერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი მაჩვენებელია, რომელიც მჭიდროდ არის დაკავშირებული მოქალაქეებისა და მცირე საწარმოების ფაქტობრივ კეთილდღეობასთან; და
- 2) მშპ-ის ზრდის მაჩვენებელი ადვილად მოსაპოვებელი მონაცემია; მასთან დაკავშირებით არსებობს როგორც თანმიმდევრული ისტორიული ჩანაწერები, ისე სახელმწიფოს პროგნოზები მომდევნო წლებისთვის, რაც იძლევა ამ მონაცემების გამოყენების შესაძლებლობას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელირებაში. ჯგუფმა შეაფასა ბოლო ორი წლის მშპ-ის ზრდის ტემპის რეგრესიის კოეფიციენტი გაუფასურების განაკვეთებთან მიმართებით (იგივეა, რაც დეფოლტის ალბათობა, დეფოლტის შემთხვევაში 100%-იანი დანაკარგების დაშვებით) და დაადგინა სტატისტიკურად მნიშვნელოვანი დამოკიდებულების კოეფიციენტი.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

(გ) ჰეჯირების აღრიცხვა

ჯგუფმა დაადგინა, რომ ყველა არსებული ჰეჯირების ურთიერთობა, რომლებიც ამჟამად მიეკუთვნება ჰეჯირების ეფექტური ურთიერთობის კატეგორიას, წარმოადგენს ჰეჯირების აღრიცხვას ფასს 9-ის მიხედვით. ჯგუფმა არჩია, რომ რეტროსპექტიულად არ გამოეყენებინა ფასს 9 ჰეჯირებაზე გადასვლისას, როდესაც ჯგუფმა არ გამოიყენა ფორვარდული პუნქტები ბასს 39-ის მიხედვით ჰეჯირების განსაზღვრისას. ვინაიდან ფასს 9-ით არ იცვლება ზოგადი პრინციპები იმისა, თუ როგორ აღრიცხავს საწარმო ჰეჯირების ეფექტურობას, ჰეჯირების ინსტრუმენტების გამოყენებას ფასს 9-ის მიხედვით არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ჩამოწერის პოლიტიკა

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ჩამოწერს მაშინ, როდესაც წინასწარ განსაზღვრულ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით დაასკვნის, რომ მათი ამოღების გონივრული მოლოდინი აღარ არსებობს. ეს მაჩვენებლებია კონტრაქტის გაკოტრება, სასამართლო გადაწყვეტილება ან ორ წელზე მეტი ხნით ვადაგადაცილება. კომპანია აგრძელებს ნებისმიერი მოთხოვნების ამოღებას, რომელიც სასამართლო გადაწყვეტილებით არ არის მიჩნეული უიმედოდ, მიუხედავად ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობისა. საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, ხანდაზმულობის ვადის გამო ჯგუფს არ შეუძლია მოთხოვნების ამოღება, თუ გასულია სამი წელი კონტრაქტისთვის გაგზავნილი ბოლო წერილობითი შეხსენების თარიღიდან.

ჯგუფი ფინანსურ ვალდებულებებს ჩამოწერს მაშინ, როდესაც გადის მათი ხანდაზმულობის ვადა. ასეთი ჩამოწერების აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო შემოსავალში.

იჯარები – ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლებები ცალკეა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა წრფივი მეთოდით ირიცხება ოფისებისა და კლინიკების შენობების იჯარის ვადასა ან სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმოკლესი ვადის განმავლობაში.

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, რადგან საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის.

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამონაკლისებს თავისი სასწრაფო დახმარების მანქანების მოკლევადიანი იჯარებისთვის (ანუ იმ იჯარების შემთხვევაში, რომელთა ვადა, მაქსიმუმ, 12 თვეა იჯარის ხელშეკრულების გაფორმების თარიღიდან და არ შეიცავს შესყიდვის უფლებას). იგი ასევე იყენებს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამონაკლისებს დაბალი ღირებულების მქონედ (ანუ 5,000 აშშ დოლარზე ნაკლები) მიჩნეული საოფისე აღჭურვილობის იჯარის შემთხვევაში. მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური გარანტიები

ჯგუფი აფორმებს ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს თავის შვილობილ ან საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან. ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულება თავდაპირველად ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ფასდება ხელშეკრულებით შეფასებულ მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალსა და, საჭიროების შემთხვევაში, დაგროვილი ამორტიზაციით შემცირებულ, თავდაპირველად აღიარებულ თანხას შორის უმეტესით.

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

ჯგუფმა პირველად გამოიყენა სტანდარტში შესული გარკვეული სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს და მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის (თუ სხვა რამე არ არის მითითებული). ჯგუფს ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა რომელიმე სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომლებიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული. ბასს 1-ში შესული ცვლილებებისა და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაციის გამოკლებით, როგორც ამ შენიშვნაშია აღნიშნული, ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა სტანდარტი ან ცვლილება არ მოქმედებს:

- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია.

ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია „არსებითობის განსჯა“ შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებების არსებითობის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში. შესწორებების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შეახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

ჯგუფმა გადახედა ამ შენიშვნაში გამჟღავნებულ ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გადახედული არსებითი ინფორმაცია ყურადღებას ამახვილებს იმაზე, თუ როგორ მიუსადაგა ჯგუფმა ფასს-ის მოთხოვნები თავის გარემოებებს და ძირითადად მოიცავს იმ მუხლებს, სადაც ჯგუფმა არჩია ფასს-ის მიერ დაშვებული ვარიანტებიდან მინიმუმ ერთი სააღრიცხვო პოლიტიკა, მუხლებს, რომლებიც მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული განსჯაზე ან შეფასებებზე და არ მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მხოლოდ იმეორებს ან აჯამებს ფასს-ის მოთხოვნებს, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკებს არაარსებითი საკითხების შესახებ.

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- ▶ სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ბასს 8-ის შესწორებები
- ▶ ერთი გარიგებიდან წარმომდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი – ცვლილებები ბასს 12-ში
- ▶ საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – პილარ 2-ის სანიმუშო წესები - ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფი ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (თუ მას შეეხო) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე. ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული:

- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად – ცვლილებები წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებში, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ, რეტროსპექტიულად უნდა იქნეს გამოყენებული.
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად
- ▶ ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან – ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში და ფასს (IFRS) 7-ში

ეს ახალი სტანდარტები, სავარაუდოდ, არსებით გავლენას არ მოახდენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ▶ ფასს 18 – ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის აპრილში საბჭომ გამოუშვა ფასს 18 „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები“, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 1-ს „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“. ფასს 18 აწესებს ახალ კატეგორიებს და ქვეჯამებს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. იგი ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საქმიანობის შედეგების საზომების წარდგენას (განსაზღვრების შესაბამისად) და მოიცავს ახალ მოთხოვნებს ფინანსური ინფორმაციის ადგილმდებარეობასთან, აგრეგირებასა და დეზაგრეგირებასთან დაკავშირებით. ფასს 18 და მისი თანმდევი ცვლილებები სხვა სააღრიცხვო სტანდარტებში (როგორცაა ბასს 7, ბასს 33, ბასს 8 და ბასს 34) ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და მოქმედებს რეტროსპექტიულად). ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, მაგრამ სავალდებულოა შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების დართვა.

ჯგუფი მოელის, რომ ფასს 18 იმოქმედებს თავისი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენასა და მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებზე და ამ ეტაპზე აფასებს ახალი სტანდარტების გავლენას.

- ▶ ფასს 19 – „შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები“

2024 წლის მაისში საბჭომ გამოუშვა ფასს 19 „შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები (ფასს 19), რომელიც შესაბამის საწარმოებს უფლებას აძლევს აირჩიონ ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებული შეზღუდული მოთხოვნები ფასს-ის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებში აღიარების, შეფასებისა და წარდგენის მოთხოვნების პარალელურად. თუ სხვა რამე არ არის საგანგებოდ აღნიშნული, შესაბამისი საწარმოები, რომლებიც არჩევენ ფასს 19-ის გამოყენებას, არ არიან ვალდებული, გამოიყენონ ფასს-ის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნები ინფორმაციის წარდგენასთან დაკავშირებით. საწარმო, რომელიც ფასს 19-ის იყენებს, ვალდებულია ეს ფაქტი გაამჟღავნოს ფასს-ის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებთან ზოგადი შესაბამისობის განაცხადის ფარგლებში. ფასს 19 საწარმოს, რომლის ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია ფასს-ის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებთან, მათ შორის ფასს 19-თან ავალდებულებს ამ შესაბამისობის აშკარა და უპირობო განაცხადის შედგენას.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

საწარმომ უნდა არჩიოს ფასს 19-ის გამოყენება, თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის:

- ▶ ის არის ფასს 10-ით „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ განსაზღვრული შვილობილი საწარმო,
- ▶ მას არ აქვს საჯარო ანგარიშვალდებულება; და
- ▶ მას ჰყავს მშობელი საწარმო (ან საბოლოო ან შუალედური), რომელიც ამზადებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას საჯარო გამოყენებისთვის, რომლებიც შესაბამისობაშია ფასს-ის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებთან.

საწარმოს აქვს საჯარო ანგარიშვალდებულება, თუ:

- ▶ სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ივაჭრება საჯარო ბაზარზე ან ის არის ასეთი ინსტრუმენტების გამოშვების პროცესში საჯარო ბაზარზე ვაჭრობისთვის, ან
- ▶ ფლობს აქციებს ფიდუციარული საქმიანობის ფარგლებში გარეშე პირების ფართო ჯგუფისთვის და ეს მისი ერთ-ერთი მთავარი საქმიანობაა (ანუ არა იმ მიზეზებით, რომლებიც თავისი ძირითადი საქმიანობისთვის შემთხვევითია).

ფასს 19 ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. თუ შესაბამისი საწარმო გადაწყვეტს სტანდარტის ვადაზე ადრე გამოყენებას, იგი ვალდებულია განაცხადოს ამ ფაქტის შესახებ. საწარმოს მოეთხოვება, პირველი პერიოდის განმავლობაში (წლიური და შუალედური), რომლის განმავლობაშიც სტანდარტს იყენებს, შესაბამისობაში მოიყვანოს შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია მიმდინარე პერიოდში ფასს 19-ის შესაბამისად ასახულ ინფორმაციასთან, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფასს 19 ან სხვა ფასს-ის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი სხვა რამის უფლებას იძლევა ან სხვა რამეს მოითხოვს.

ჯგუფი ამ ეტაპზე აფასებს ვალდებულია თუ არა ახალი სტანდარტის მოთხოვნები დააკმაყოფილოს, და თუ დაადგენს რომ ვალდებულია, გამოიყენოს თუ არა და როდის გამოიყენოს ახალი სტანდარტი.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

გუდვილის გაუფასურების ტესტი

გუდვილის გაუფასურების ტესტირებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და შეფასებები წარმოდგენილია მე-10 შენიშვნაში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების გაუფასურება

ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა ჯგუფის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული მომხმარებლების ანგარიშების ამოღება. თუ არსებობს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესების ნიშნები, შესაბამისი მოთხოვნები გაუფასურებულად ჩაითვლება. ამგვარი გაუარესების ნიშნების დადგენის მთავარი კრიტერიუმია მომხმარებლების მიერ დავალიანების დაფარვის ხარისხი, რომელიც ფასდება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობით (ე.ი. რამდენი დღით დავიანდა გადახდა). მომხმარებლების მიერ მიმდინარე და ძველი დავალიანების დაფარვის შესაბამისი ანალიზის საფუძველზე ჯგუფი განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გამოიყენება სათანადო დარეზერვების ნორმა, რომელიც ასახავს დავალიანების დაფარვის კონკრეტულ კატეგორიასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკს. თუ ასეთი მტკიცებულება არ არსებობს, შესაბამისი მოთხოვნები ფასდება კოლექტიურად, როგორც კარგი ხარისხის მქონე, მაღალი საკრედიტო ხარისხის მქონე მოთხოვნებში, დეფოლტის შემთხვევაში ზარალისა და ვადაგადაცილებული დღეების საფუძველზე, რაც ფაქტობრივად გულისხმობს ვადაგადაცილებული დღეების არაარსებით ოდენობას.

კოლექტიურად შეფასების მიზნებისთვის, ხელმძღვანელობის განსჯით, ისტორიულ ტენდენციებზე დაყრდნობით შეიძლება ზარალის პროგნოზირება და ამ მეთოდის გამოყენება შეიძლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ამოღებადი დავალიანების მოცულობის შესაფასებლად. ჯგუფი შეფასებების გადახედვას ახდენს თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს პროგნოზებისგან და ჯგუფის შეფასება შეიძლება მომავალში გადაისინჯოს უარყოფითად ან დადებითად, იმისდა მიხედვით, თუ როგორია შედეგი ან მოლოდინი, დავალიანების გარშემო არსებული გარემოებების საფუძველზე. ჯანდაცვასთან დაკავშირებული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ოდენობა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 15,553 ლარი იყო (2022 წ.: 28,730 ლარი). იხილეთ მე-7 შენიშვნა.

აქტივების და ვალდებულებების წარმოდგენა

ჯგუფი აქტივებსა და ვალდებულებებს თავისი კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს ლიკვიდურობის ხარისხის მიხედვით, რაც მისადაგებული აქვს თავისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენასთან. ხელმძღვანელობამ მნიშვნელოვანი განსჯის საფუძველზე განსაზღვრა, რომ მშობელი საწარმო არის ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგებების მთავარი მომხმარებელი და რომ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წარდგენა ლიკვიდურობის ხარისხის მიხედვით ყველაზე რელევანტურია პირველადი მომხმარებლის საჭიროებებისთვის. ინფორმაცია ჯგუფის აქტივებისა და ვალდებულებების ამოღების მოსალოდნელი ვადების შესახებ წარმოდგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 25-ე შენიშვნაში.

5. შეწყვეტილი ოპერაციები

2023 წლის ნოემბერში საწარმოს გაყოფის შემდეგ (1-ელი შენიშვნა), ჯგუფმა ზოგიერთი თავისი სამეურნეო ერთეული და შვილობილი საწარმო, რომლებიც ფუნქციონირებდა დიდი და სპეციალიზებული საავადმყოფოების ბიზნესში, გადასცა ახლად დარეგისტრირებულ საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს – სს „ვიანს“. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ განსაზღვრა, რომ აღნიშნული საწარმოს გაყოფა აკმაყოფილებს შეწყვეტილი ოპერაციების განმარტებას ფასს 5-ის მიხედვით, ვინაიდან გადაცემული დიდი და სპეციალიზებული საავადმყოფოები წარმოადგენს ცალკე მსხვილ მიმართულებას ჯგუფის ბიზნესისთვის. დიდი და სპეციალიზებული საავადმყოფოების განაწილება აღირიცხა, როგორც ჯგუფის საკუთარი კაპიტალის შემცირება იმ ოდენობით, რომელიც უდრიდა დივესტირებული აქტივების, როგორც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული ოპერაციის, სააღრიცხვო ღირებულებას.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. შეწყვეტილი ოპერაციები (გაგრძელება)

ჯგუფმა წარმოადგინა დიდი და სპეციალიზებული საავადმყოფოების ოპერაციების აგრეგირებული შედეგები კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების ერთ მუხლად მიმდინარე და შესაძარის პერიოდში და, შესაბამისად, კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შემდეგნაირად ჩასწორდა:

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან

ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება

საერთო მოგება

სხვა საოპერაციო შემოსავალი

ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნებისა

და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება

სხვა საოპერაციო ხარჯები

EBITDA

ცვეთა და ამორტიზაცია

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო ხარჯი

წმინდა შემოსულობა (ზარალი) უცხოური ვალუტიდან და

სავალუტო წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების

ღირებულება

ზარალი სამეურნეო ერთეულების გაყიდვიდან

სხვა მოთხოვნების ჩამოწერა

წმინდა არარეგულარული ხარჯი

ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე

მოგების გადასახადის ხარჯი

წლის ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან**წლის ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან****წლის ზარალი და მთლიანი სრული ზარალი**

რეკლასიფი- კაციაზე	შეწყვეტილი ოპერაციები	რეკლასიფი- კაციის შემდეგ
288,745	(198,943)	89,802
(183,858)	128,465	(55,393)
104,887	(70,478)	34,409
9,100	(8,289)	811
(32,111)	21,654	(10,457)
(13,954)	10,218	(3,736)
(4,863)	3,875	(988)
(7,244)	5,446	(1,798)
(58,172)	41,193	(16,979)
55,815	(37,574)	18,241
(30,365)	19,352	(11,013)
1,143	(467)	676
(23,952)	18,094	(5,858)
1,272	(150)	1,122
(2,044)	–	(2,044)
(3,012)	1,277	(1,735)
(1,981)	1,173	(808)
(3,124)	1,705	(1,419)
–	–	–
(3,124)	1,705	(1,419)
–	(1,705)	(1,705)
(3,124)	(1,705)	(3,124)

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. შეწყვეტილი ოპერაციები (გაგრძელება)

დიდი და სპეციალიზებული საავადმყოფოების აქტივებისა და ვალდებულებების ძირითადი კლასები ბიზნესის გამოყოფის თარიღისთვის ასე გამოიყურებოდა:

	<i>ბიზნესის გამოყოფის თარიღისთვის</i>
აქტივები	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	4,547
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	53,442
მარაგები	20,491
გადახდილი ავანსები	6,456
ძირითადი საშუალებები	268,126
აქტივის გამოყენების უფლება	3,221
გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები	25,527
სხვა აქტივები და გაცემული სესხები	23,040
სულ აქტივები	404,850
ვალდებულებები	
დასაქმებულთა კომპენსაციის დანარიცხები	16,337
სავაჭრო ვალდებულებები	22,043
საიჯარო ვალდებულებები	3,210
ნასესხები სახსრები	137,587
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	50,594
სხვა ვალდებულებები	1,493
სულ ვალდებულებები	231,264
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	404,850
დიდი და სპეციალური საავადმყოფოების გამოყოფისთვის პირდაპირ მიკუთვნებადი წმინდა აქტივები	173,586

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

5. შეწყვეტილი ოპერაციები (გაგრძელება)

ქვემოთ წარმოდგენილია დიდი და სპეციალიზებული საავადმყოფოების 2023 წლის ოპერაციების შედეგები საწარმოს გაყოფის თარიღამდე:

	<i>საწარმოს გაყოფის თარიღამდე</i>
ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან	184,841
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	(124,474)
საერთო მოგება	60,367
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	5,101
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	(21,834)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(10,162)
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნებისა და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	(3,885)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(1,584)
EBITDA	(37,465)
	28,003
ცვეთა და ამორტიზაცია	(19,455)
საპროცენტო შემოსავალი	926
საპროცენტო ხარჯი	(20,655)
წმინდა ზარალი უცხოური ვალუტიდან და სავალუტო წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება	(447)
შემოსავალი შენობის გაყიდვიდან	331
თანამშრომელთან შრომითი ხელშეკრულების შეწყვეტასთან დაკავშირებული კომპენსაცია	(811)
აქციებზე დაფუძნებული გადახდის დაჩქარების კომპენსაცია	(1,589)
ჯარიმები და საურავები	(692)
წმინდა არარეგულარული ხარჯი	(567)
ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	(14,956)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-
წლის ზარალი და მთლიანი სრული ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	(14,956)
წლის ზარალი და მთლიანი სრული ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან, მიკუთვნებადი:	
- კომპანიის აქციონერებისთვის	(16,908)
- არასაკონტროლო პაკეტების მფლობელები	1,952

მთლიანი ფულადი ნაკადები, რომლებიც მიკუთვნებადია შეწყვეტილი ოპერაციებისთვის ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, ასე გამოიყურება:

	2023	2022
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული (საქმიანობაში გამოყენებული) ფულადი ნაკადები	12,126	34,516
საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული) ფულადი ნაკადები	(34,697)	(10,996)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები	7,052	(34,824)

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2023	2022
მიმდინარე და მოთხოვნამდე ანგარიშები ბანკებში	11,666	20,135
ნაღდი ფული	120	151
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	11,786	20,286

ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაქტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ამასთან, მათი სააღრიცხვო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

7. ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები

	2023	2022
მოთხოვნები სახელმწიფოს მიმართ	35,432	66,107
მოთხოვნები ფიზიკური პირების მიმართ და სხვა მოთხოვნები	10,653	37,679
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	6,611	10,785
	52,696	114,571
გამოკლებული – გაუფასურების რეზერვი	(15,553)	(28,730)
სულ ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები, წმინდა	37,143	85,841

ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

8. სხვა აქტივები და გაცემული სესხები

	2023	2022
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	4,184	3,987
სხვა დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხები	4,529	2,665
მესამე მხარეებზე გაცემული სესხები	571	1,451
სხვა მოთხოვნები	378	808
სხვა აქტივები	1,628	1,961
	11,290	10,872
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(665)	(264)
სულ სხვა აქტივები და გაცემული სესხები	10,625	10,608

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხებს, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაბამისი რეზერვის გამოკლებით, 4,409 ლარის ოდენობით (2022 წ.: 3,735 ლარი) აქვს 11%-იანი წლიური ფიქსირებული განაკვეთი, ხოლო დაფარვის ვადა აქვთ 2029 წლის დეკემბრამდე (2022 წლის 31 დეკემბერი: დაფარვის ვადა 2029 წლის დეკემბრამდე). 2023 წელს მასთან დაკავშირებულმა საპროცენტო შემოსავალმა 673 ლარი შეადგინა (2022 წ.: 582 ლარი).

დაკავშირებული მხარეების მიმართ მოთხოვნები მოიცავს მოთხოვნებს სს „ვიანის“ მიმართ ჯგუფის მიერ გამოყოფილი საწარმოს სახელზე განხორციელებული სხვადასხვა გადახდის სანაცვლოდ, 2,627 ლარის ოდენობით, მარაგების და აღჭურვილობის გაყიდვასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს 1,065 ლარის ოდენობით და იჯარასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს 413 ლარის ოდენობით.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9. ძირითადი საშუალებები

	საავადმყოფოები და კლინიკები	ავიჯი და მოწყობილობები	კომპიუტერები	სამედიცინო აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	საიჯარო ქონების გაუმჯობესებები	დაუმთავრებელი აქტივები	სულ
თვითღირებულება								
31 დეკემბერი, 2021 წ.	281,548	13,956	10,946	184,259	4,562	7,385	338	502,994
შემოსვლები	8,270	1,227	936	9,648	447	847	–	21,375
ტრავმატოლოგიური ჰოსპიტლის გასვლა	(8,436)	(589)	(457)	(4,494)	(16)	–	–	(13,992)
გასვლები	–	–	–	–	–	–	(15)	(15)
31 დეკემბერი, 2022 წ.	281,382	14,594	11,425	189,413	4,993	8,232	323	510,362
შემოსვლები	18,317	4,237	9,391	7,686	1,698	2,651	–	43,980
გასვლა სამეურნეო ერთეულის გაყიდვის შედეგად („ბათუმის ჰოსპიტალი“) (1- ელი შენიშვნა)	(21,652)	(817)	(433)	(11,244)	(92)	–	–	(34,238)
შეწყვეტილი ოპერაციების ეფექტი	(201,362)	(11,275)	(9,562)	(131,025)	(833)	(7,329)	–	(361,386)
გასვლები	(2,037)	(254)	(12)	–	–	–	–	(2,303)
სხვა ცვლილების დინამიკა	323	–	–	(12,266)	–	–	(323)	(12,266)
31 დეკემბერი, 2023 წ.	74,971	6,485	10,809	42,564	5,766	3,554	–	144,149
დაგროვილი ცვეთა								
31 დეკემბერი, 2021 წ.	7,310	5,626	9,012	70,281	3,032	2,978	–	98,239
ცვეთის ხარჯი	3,412	1,415	2,252	17,571	551	641	–	25,842
ტრავმატოლოგიური ჰოსპიტლის გასვლა	(1,016)	(223)	(234)	(1,922)	(9)	–	–	(3,404)
31 დეკემბერი, 2022 წ.	9,706	6,818	11,030	85,930	3,574	3,619	–	120,677
ცვეთის ხარჯი	2,353	1,279	2,099	18,758	429	490	–	25,408
გასვლა სამეურნეო ერთეულის გაყიდვის შედეგად („ბათუმის ჰოსპიტალი“) (1- ელი შენიშვნა)	(1,034)	(486)	(392)	(6,253)	(19)	–	–	(8,184)
შეწყვეტილი ოპერაციების ეფექტი	(9,879)	(3,763)	(4,757)	(70,715)	(707)	(3,439)	–	(93,260)
გასვლები	(84)	(111)	–	–	–	–	–	(195)
სხვა ცვლილების დინამიკა	2,459	–	(2,359)	(2,466)	955	(342)	–	(1,753)
31 დეკემბერი, 2023 წ.	3,521	3,737	5,621	25,254	4,232	328	–	42,693
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება:								
31 დეკემბერი, 2022 წ.	271,676	7,776	395	103,483	1,419	4,613	323	389,685
31 დეკემბერი, 2023 წ.	71,450	2,748	5,188	17,310	1,534	3,226	–	101,456

ჯგუფი აგირავებს თავის საოფისე და საავადმყოფოების შენობებს და დაუმთავრებელ მშენებლობას თავისი ნასესხები სახსრების უზრუნველსაყოფად. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დაგირავებული შენობების საბალანსო ღირებულება 71,450 ლარს (2022 წ.: 271,676 ლარი) შეადგენდა.

10. გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები

გუდვილი

	2023	2022
1 იანვარი	13,552	13,552
დიდი და სპეციალიზებული საავადმყოფოების ბიზნესის გამოყოფა (მე-5 შენიშვნა)	(3,534)	–
31 დეკემბერი	10,018	13,552

გუდვილის ტესტირება და მონიტორინგი ხელმძღვანელობის მიერ ხდება მთლიანი ჯგუფის დონეზე, ვინაიდან იგი წარმოადგენს ერთიან საოპერაციო სეგმენტს. ჯგუფი ყოველწლიურად ატარებს გუდვილის გაუფასურების ტესტირებას. გაუფასურების ბოლო ტესტირება ჯგუფმა ჩაატარა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფს არ გამოუვლენია გუდვილის რამენაირი გაუფასურება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ანაზღაურებადი ღირებულებები განისაზღვრა ხელმძღვანელობის ზედა რგოლის მიერ დამტკიცებულ ხუთწლიან ფინანსურ ბიუჯეტებზე დაყრდნობით ფულადი ნაკადების პროგნოზების გამოყენებით გაანგარიშებული გამოყენების ღირებულების საფუძველზე. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება, გამოთვლილი 16.5%-იანი დისკონტირების განაკვეთით, აღემატებოდა მის საბალანსო ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი, რომელიც საოპერაციო სეგმენტების გამოყენების ღირებულებას უტოლებს საბალანსო ღირებულებას, არის 19.2%.

გუდვილის გაუფასურების ტესტირების ჩატარებისას შემდეგი ძირითადი დაშვებები გაკეთდა:

- ▶ დისკონტირების განაკვეთი გამოთვლილია კაპიტალური აქტივების ფასდადების მოდელის გამოყენებით დარგის ბეტა კოეფიციენტზე დაყრდნობით,
- ▶ 2024-2028 წლების პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები მოდელირებული იქნა 7.2%-იანი რთული საშუალო ზრდის ტემპით, ხოლო 2029 წლის და შემდგომი ზრდა მოდელირებული იყო 5%-იანი საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპით.

ბიზნესგეგმის პირველი სამწლიანი პერიოდისთვის შემდეგი დამატებითი დაშვებები გაკეთდა:

- ▶ დამატებითი სინერგიები გაზრდის ხარჯთეფექტიანობას და გააუმჯობესებს საოპერაციო ფინანსურ ბერკეტებს,
- ▶ სხვა ჯანდაცვის მომსახურების მიმართულებების ზრდა მაღალი საბაზრო მოთხოვნიდან და ეკონომიკური ზრდის ფაქტორიდან გამომდინარე.

სს „საქართველოს კლინიკები“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

სხვა არამატერიალური აქტივები

	კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფა და ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	გუდვილი	სულ
თვითღირებულება				
1 იანვარი, 2022 წ.	39,649	903	15,912	56,464
შემოსვლები	–	–	(1,449)	(1,449)
გაუფასურება	–	–	(911)	(911)
გასვლები	–	(242)	–	(242)
31 დეკემბერი, 2022 წ.	39,649	661	13,552	53,862
შემოსვლები	2,052	1,777	–	3,829
სხვა ცვლილების დინამიკა	12,266	–	–	12,266
დიდი და სპეციალიზებული საავადმყოფოების ბიზნესის გამოყოფა (მე-5 შენიშვნა)	(32,250)	(1,645)	(3,534)	(37,429)
31 დეკემბერი, 2023 წ.	21,717	793	10,018	32,528
დაგროვილი ამორტიზაცია				
1 იანვარი, 2022 წ.	9,990	11	–	10,001
საამორტიზაციო დანარიცხი	3,272	6	–	3,278
31 დეკემბერი, 2022 წ.	13,262	17	–	13,279
საამორტიზაციო დანარიცხი	2,679	354	–	3,033
სხვა ცვლილების დინამიკა	2,896	–	–	2,896
დიდი და სპეციალიზებული საავადმყოფოების ბიზნესის გამოყოფა (მე-5 შენიშვნა)	(11,656)	(246)	–	(11,902)
31 დეკემბერი, 2023 წ.	7,181	125	–	7,306
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება:				
31 დეკემბერი, 2022 წ.	26,387	644	13,552	40,583
31 დეკემბერი, 2023 წ.	14,536	668	10,018	25,222

11. გადასახადები

2023 და 2022 წლებში ჯგუფს არ ჰქონდა მოგების გადასახადის ხარჯი. საქართველოში იურიდიულმა პირებმა ინდივიდუალური საგადასახადო დეკლარაციები უნდა წარადგინონ. 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კანონმდებლობით გათვალისწინებული მოგების გადასახადის განაკვეთი 0%-ს შეადგენდა გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-ს – განაწილებულ მოგებაზე. კომპანიის მიერ 2022 წელს განაწილებულს დივიდენდებს არ გამოუწვევია საგადასახადო შედეგები, ვინაიდან სხვა ქართული იურიდიული პირების მიმართ განაწილებები გათავისუფლებულია მოგების გადასახადისგან. 2023 წელს დივიდენდები არ განაწილებულა.

12. ნასესხები სახსრები და სავალო ფასიანი ქაღალდები

	2023	2022
ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები	51,190	93,643
უცხოური ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები	11,562	54,735
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	8,632	8,179
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან ნასესხები სახსრები მოთხოვნამდე	2,876	–
ნასესხები სახსრები, სულ	74,260	156,557

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს, ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხებ სახსრებს ჰქონდა წლიური 13.8%-იანი საშუალო საპროცენტო განაკვეთი (2022 წ.: 14.0%), და დაფარვის საშუალო ვადა – 1,692 დღე (2022 წ.: 475 დღე). საერთაშორისო ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრების საშუალო საპროცენტო განაკვეთი 9.1% იყო (2022 წ.: 9.6%). 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები მოიცავდა მშობელი საწარმოსგან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან მიღებულ სესხებს. მშობელი საწარმოსგან სესხს აქვს 3.0%-იანი საპროცენტო განაკვეთი (2022 წ.: 3.0%) და აღირიცხება, როგორც მოთხოვნამდე სესხი, როდესაც ამოიწურება მისი დაფარვის ვადა. ზოგიერთი სესხი მიღებულია გარკვეული პირობებით, როგორიცაა მოზიდული სახსრების წილის, კაპიტალური ინვესტიციების, უძრავი ქონების მინიმალური ოდენობის და სხვა სხვადასხვა ლიმიტის შენარჩუნება.

2023 წლის დეკემბერში ჯგუფმა და სს „ვიანმა“ (საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმო) გააფორმეს თანასესხების ხელშეკრულება ადგილობრივ კომერციულ ბანკთან 10,000 ლარის ოდენობაზე, საიდანაც 3,500 ლარი გამოყენებული იქნა სს „საქართველოს კლინიკების“ მიერ, ხოლო 6,500 ლარი გამოყენებული იქნა სს „ვიანის“ მიერ. მხარეები იღებენ სრულ პასუხისმგებლობას დაფარონ სესხი როგორც ერთობლივად, ისე ცალკე თანასესხების ხელშეკრულების პირობების თანახმად. გარდა ამისა, დიდი და სპეციალიზებული საავადმყოფოების გამოყოფის ფარგლებში, ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებისგან 137,703 ლარის ნასესხები სახსრები გადაეცა სს „ვიანს“ იმ პირობით, რომ როგორც განგრძობითი, ისე გამოყოფილი საწარმოები იქნებოდნენ პასუხისმგებლები ფინანსური დაწესებულების წინაშე არსებული ვალდებულების შესრულებაზე. ჯგუფმა ამ ფინანსური გარანტიების ფარგლებში თავისი ვალდებულება 2,147 ლარით შეაფასა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (მე-14 შენიშვნა).

2023 წელს ჯგუფმა ხელი მოაწერა 2,876 ლარის უპროცენტო მოთხოვნამდე სესხის ხელშეკრულებას თავის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან, მას შემდეგ რაც მოახდინა სავაჭრო ვალდებულებების რეკლასიფიცირება ნასესხებ სახსრებად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს დარღვეული ჰქონდა უცხოური ფინანსური დაწესებულებებისგან, ასევე ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებისგან ნასესხები სახსრების ფინანსური პირობები, რომელთა აგრეგირებული საბალანსო ღირებულება 15,030 ლარია, რასთან დაკავშირებითაც ნებართვის წერილი იქნა მოპოვებული 2024 წლის აპრილში და ივნისში. შესაბამისად, ეს ნასესხები სახსრები კლასიფიცირდა, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (მე-12 შენიშვნა). ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხებ სახსრებზე, რომელთა აგრეგირებული საბალანსო ღირებულება 47,352 ლარია, არ ვრცელდება ეს ფინანსურ პირობები.

სს „საქართველოს კლინიკები“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

12. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

	ნასესხები სახსრები	გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	სულ
31 დეკემბერი, 2021 წ.	101,573	113,920	215,493
ადებული სესხები	134,570	–	134,570
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(75,249)	(59,700)	(134,949)
საპროცენტო ხარჯი	12,681	11,046	23,727
გადახდილი პროცენტი	(11,220)	(14,188)	(25,408)
საკუროსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა	(5,798)	–	(5,798)
31 დეკემბერი, 2022 წ.	156,557	51,078	207,635
ადებული სესხები	181,810	–	181,810
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(131,749)	–	(131,749)
რეკლასიფიკაცია სავაჭრო ვალდებულებებიდან მოთხოვნამდე ნასესხებ სახსრებში	2,876	–	2,876
საპროცენტო ხარჯი	21,253	6,414	27,667
გადახდილი პროცენტი	(18,590)	(6,898)	(25,488)
საკუროსო სხვაობით განპირობებული შემოსულობა	(310)	–	(310)
შეწყვეტილი ოპერაციები (მე-5 შენიშვნა)	(137,587)	(50,594)	(188,181)
31 დეკემბერი, 2023 წ.	74,260	–	74,260

2023 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები შეადგენდა 50,594 ლარს, რაც სრულად იყო წარმოდგენილი 50 მილიონი ლარის ხუთწლიანი ადგილობრივი ობლიგაციებით, რომლებიც სს „ვექსი ჰოსპიტლებმა“ 2019 წლის ნოემბერში გამოუშვა („2019 წლის ობლიგაციები“). ობლიგაციები გამოიშვა ნომინალური ღირებულებით, და მათი წლიური კუპონის განაკვეთი იყო 11.6%, რაც წარმოადგენს 310 საბაზისო პუნქტის პრემიას სებ-ის მონეტარული პოლიტიკის (რეფინანსირება) განაკვეთზე. შემოსულობა გამოყენებული იქნა ადგილობრივი კომერციული ბანკებისგან ნასესხები სახსრების და ასევე მანამდე გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდების რეფინანსირებისთვის. დიდი და სპეციალიზებული საავადმყოფოების გამოყოფის დროს გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები მთლიანად გადაეცა სს „ვიანს“ საწარმოს გაყოფის შესახებ ხელშეკრულებით (1-ელი შენიშვნა).

13. სავაჭრო ვალდებულებები

	2023	2022
ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	335	310
ჯანდაცვის მასალებთან და მარაგებთან დაკავშირებული ვალდებულებები	6,689	9,229
საოფისე ინვენტართან დაკავშირებული ვალდებულებები	1,112	3,480
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	398	1,696
სხვა ვალდებულებები	65	228
სავაჭრო ვალდებულებები, სულ	8,599	14,943

14. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები

ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ჯგუფის წინააღმდეგ შესაძლოა აღიმართოს სარჩელები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ამ სარჩელებიდან გამომდინარე საბოლოო ვალდებულებას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) არ ექნება არსებითი უარყოფითი გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან სამომავლო ფუნქციონირებაზე.

14. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

იურიდიული საკითხები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს სასამართლო დავები ჰქონდა სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან 8,823 ლარის აგრეგირებულ თანხაზე (2022 წ.: 18,398 ლარი), საიდანაც 4,599 ლარი (2022 წ.: 3,013 ლარი, საიდანაც 1,735 ლარი მიკუთვნებადი იყო სს „საქართველოს კლინიკების“ დავებისთვის) ჩამოიწერა ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნებიდან 2023 წლის მოგებაში ან ზარალში. სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან დავა ძირითადად უკავშირდებოდა საპროცესო დარღვევებს სამედიცინო დოკუმენტაციაში, ასევე ბილინგისა და ანგარიშგაქტურების გამოწერის პროცესში. დავა სააგენტოსთან უკავშირდება საავადმყოფოებში ახალი კოვიდ-19-ის სამართავად მიღებული ეროვნული ჯანდაცვის რეგულაციების დარღვევას. ხელმძღვანელობის აზრით, მოსალოდნელი არ არის, რომ ჯგუფმა განიცადოს არსებითი ეკონომიკური სარგებლის გადინება ამ დავების მოგვარების შედეგად, შესაბამისად, ამასთან დაკავშირებით ანარიცხები არ აღიარებულა.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის რამდენიმე კომპანია („ვიანი“, „საქართველოს კლინიკები“, „ვეექსის კლინიკები“ და „იმედი L“, შემდგომში ერთობლივად – „მოპასუხეები“) მონაწილეობდნენ სასამართლო დავაში „იმედი L“-ის ზოგიერთ ყოფილ მფლობელთან („მოსარჩელები“) ბიზნესის შესყიდვის ფასის თაობაზე. ყოფილი მფლობელები აცხადებენ, რომ მათი აქციები „იმედი L“-ში 2012 წელს იძულების წესით გაიყიდა ჯგუფის მშობელ საწარმოზე საბაზრო ღირებულებაზე დაბალ ფასად. 2018 წელს მოპასუხეებმა მოიგეს საქმე თბილისის საქალაქო სასამართლოში. მოსარჩელებმა გაასაჩივრეს სასამართლოს გადაწყვეტილება და 2020 წლის იანვარში თბილისის სააპელაციო სასამართლომ საქმე წარმოებაში დაუბრუნა თბილისის საქალაქო სასამართლოს ხელახლა განსახილველად. ეს გადაწყვეტილება უზენაესმა სასამართლომაც ძალაში დატოვა 2022 წლის თებერვალში. 2022 წლის ივლისში თბილისის საქალაქო სასამართლომ ნაწილობრივ დააკმაყოფილა მოსარჩელები, ახალი არსებითი მტკიცებულების გარეშე და მოპასუხეებს დააკისრა მთლიანი სადავო თანხის – 20.1 მილიონი აშშ დოლარის გადახდა (54 მილიონი ლარი). ჯგუფმა გადაწყვეტილება თბილისის სააპელაციო სასამართლოში გაასაჩივრა 2022 წლის სექტემბერში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ სარჩელი უსაფუძვლოა და რომ „იმედი L“-ში აქციები მოპასუხეებმა შეიძინეს სამართლიან ფასად კეთილსინდისიერი შეთანხმებების საფუძველზე. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ამ სარჩელთან დაკავშირებით ზარალის ალბათობა 50%-ზე დაბალია და ამიტომ არ უღიარებია შესაბამისი ანარიცხები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გადასახადები

საკმაოდ ხშირად ხდება საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის არაერთგვაროვანი განმარტება და ცვლილება. შესაბამის საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ ექვექცეშ დააყენონ ხელმძღვანელობის მხრიდან კანონმდებლობის ამგვარი ინტერპრეტაციები ჯგუფის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებაში. საქართველოში ბოლო დროს განვითარებული მოვლენები იმაზე მიუთითებს, რომ საქართველოში საგადასახადო ორგანოებს სულ უფრო მტკიცე პოზიცია უჭირავთ და ამის გამო შეიძლება ის ოპერაციები და საქმიანობა, რომლებიც წარსულში ექვექცეშ არ დამდგარა, ახლა სადავო გახდეს. ამის გამო შეიძლება დაირიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. პრაქტიკული არ იქნება შესაძლო დაუზუსტებელი ზარალის ოდენობის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ან მათი უარყოფითი შედეგების ალბათობის განსაზღვრა. საგადასახადო ორგანოები უფლებამოსილი არიან შეამოწმონ შემოწმების პერიოდის წინა ხუთი კალენდარული წლის მომცველი პერიოდი. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისებული განმარტება ჯეროვანია და რომ ჯგუფის საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები დარჩება უცვლელად.

14. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ფინანსური გარანტიები

ჯგუფმა თავისი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოებისთვის გარანტიები გასცა იმ შემთხვევისთვის, თუ ისინი ვერ დაფარავენ ნასესხებ სახსრებს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მიერ გარანტირებული თანხები ამ შეთანხმებების თანახმად იყო 137,703 ლარი (2022 წ.: ნული). გარანტიების დაფარვის თარიღები სხვადასხვაა და მათი ვადა წყდება ვალდებულების სრულად გადახდის და/ან გაუქმების შემთხვევაში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა აღიარა 2,147 ლარის ვალდებულება ფინანსურ გარანტიებთან დაკავშირებით, რაც სხვა ვალდებულებებშია ასახული.

15. საკუთარი კაპიტალი

ქვემოთ მოცემულია 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს „საქართველოს კლინიკების“ განთავსებული აქციები (A და B ტიპის აქციები ერთობლივად), თითოეული აქცია 1 ლარის ნომინალური ღირებულებით, და მათთან დაკავშირებული ცვლილების დინამიკა 2023 წელს:

<i>აქციების რაოდენობა</i>	<i>A ტიპი</i>	<i>B ტიპი</i>	<i>სულ</i>
31 დეკემბერი, 2022 წ.			
სააქციო კაპიტალის გამოშვება	61,230,637	2,000,000	63,230,637
სააქციო კაპიტალი, რომელიც შეტანილი არ არის	(13,402,420)	(1,713,113)	(15,115,533)
შეტანილი სააქციო კაპიტალი	47,828,217	286,887	48,115,104
აქციების რაოდენობის ცვლილება ბიზნესის გამოყოფის შედეგად წარმოდგენილია 1-ელ შენიშვნაში.	(7,494,588)	–	(7,494,588)
სხვა ცვლილების დინამიკა	–	910,023	910,023
31 დეკემბერი, 2023 წ.			
სააქციო კაპიტალის გამოშვება	59,230,637	2,000,000	61,230,637
სააქციო კაპიტალი, რომელიც შეტანილი არ არის	(18,897,008)	(803,090)	(19,700,098)
შეტანილი სააქციო კაპიტალი	40,333,629	1,196,910	41,530,539

თითოეული A ტიპის აქცია სარგებლობს ერთი ხმის უფლებით. B ტიპის აქციის მფლობელებს უფლება აქვთ დივიდენდი მიიღონ ლარში, მაგრამ არ აქვთ ხმის მიცემის უფლება. 2023 წელს დიდი და სპეციალიზებული საავადმყოფოების გამოყოფის შედეგად (1-ელი შენიშვნა), კომპანიის სააქციო კაპიტალი 7,494,588 აქციით, ანუ 7,495 ლარით შემცირდა.

დივიდენდები

2023 წელს დივიდენდები არ გამოცხადებულა. 2022 წელს 15,000 ლარის დივიდენდები გამოცხადდა სს „ვექსი ჰოსპიტლების“ მიერ, საიდანაც 14,863 ლარი იქნა გადახდილი ფულადი სახით.

კაპიტალის მართვა

მართული კაპიტალი შედგება სააქციო კაპიტალისგან, დამატებით შეტანილი კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი, და სხვა რეზერვებისგან და არამაკონტროლებელი წილებისგან. ჯგუფს განსაზღვრული აქვს კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პრინციპები და იმ რისკების მართვის მეთოდები, რომლებიც მისი კაპიტალის მდგომარეობაზე მოქმედებს.

15. საკუთარი კაპიტალი (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვა (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- ▶ ჯგუფის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით აქციონერებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა,
- ▶ კაპიტალის ეფექტურად გამოყოფა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს აქციონერთა მოთხოვნებს,
- ▶ მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და აქციონერების მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

2023 წელს კაპიტალის მართვის პოლიტიკაში ცვლილება არ შესულა.

16. ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან

	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
სახელმწიფოსგან მიღებული ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან (საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამა)	60,449	65,118
თანაგადახდის შედეგად მიღებული და სხვა ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან	22,556	18,175
სადაზღვევო კომპანიებისგან მიღებული ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან	10,101	8,410
გამოკლებული: შესწორებები და ფასჩამოკლებები	(1,613)	(1,901)
სულ ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან	91,493	89,802

სახელმწიფოსგან მიღებული ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან წარმოდგენილია საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამიდან მიღებული ამონაგებით.

ჯგუფმა აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები:

	2023	2022
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	52,696	114,571
გამოკლებული – ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(15,553)	(28,730)
სულ ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები, წმინდა	37,143	85,841
სხვა აქტივები: მარაგების და აღჭურვილობის გაყიდვასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	4,562	4,795
გამოკლებული – მარაგების და აღჭურვილობის გაყიდვასთან დაკავშირებული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(530)	–
სხვა აქტივები: მარაგების და აღჭურვილობის გაყიდვასთან დაკავშირებული მოთხოვნები, წმინდა	4,032	4,795

16. ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები, შესაბამისი გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით (21-ე შენიშვნა), 53,442 ლარით შემცირდა დიდი და სპეციალიზებული საავადმყოფოების გამოყოფის გამო (მე-5 შენიშვნა).

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება. ჯგუფი მიმართავს ფასს 15.121-ით გათვალისწინებულ პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას და არ წარადგენს ინფორმაციას შეუსრულებელ სახელშეკრულებო ვალდებულებაზე განაწილებული გარიგების ფასის აგრეგირებული თანხის შესახებ, რომლის შესაბამისი ხელშეკრულების თავდაპირველი ვადა ერთ წელზე ნაკლებია.

17. ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეული დანახარჯები

	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
ხელფასებისა და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოების ხარჯი	(37,686)	(33,654)
ნედლეულისა და მასალების თვითღირებულება	(15,053)	(15,490)
კომუნალური და სხვა ხარჯი	(5,890)	(6,145)
მომსახურების მომწოდებლების დანახარჯი	(759)	(104)
ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეული დანახარჯები, სულ	(59,388)	(55,393)

კომუნალურ და სხვა ხარჯებში შედის ელექტროენერგიის, ბუნებრივი აირის, დასუფთავების, წყალმომარაგების, საწვავის, სამედიცინო აპარატურის სარემონტო სამუშაოებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები. არაპირდაპირი ხელფასები, რომლებიც არ აისახა ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეულ დანახარჯებში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს შეადგენდა 10,614 ლარს (2022 წ.: 10,457 ლარი) და წარმოდგენილი იყო ცალკე სტრუქტურის მუხლად კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგებაში ან ზარალში ხარჯად აღიარებული ხელფასებისა და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოების მთლიანმა თანხამ შეადგინა 48,300 ლარი (2022 წ.: 44,111 ლარი).

18. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
შემოსავალი სარეზიდენტო პროგრამიდან	323	494
შემოსულობა ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	287	50
საიჯარო შემოსავალი	226	53
სხვა	257	214
სხვა საოპერაციო შემოსავალი, სულ	1,093	811

19. ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები

	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები	(9,840)	(9,567)
წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია	(230)	(386)
პრემიები ფულადი სახით	(544)	(504)
სულ ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	(10,614)	(10,457)

სს „საქართველოს კლინიკები“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები (გაგრძელება)

სრულ განაკვეთზე დასაქმებულების საშუალო რაოდენობა, მათ შორის იმ დასაქმებულებისაც, ვისი ხელფასებიც შეტანილია ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეულ დანახარჯებში, 2023 წელს 3,561 დასაქმებულს გაუტოლდა (2022 წ.: 3,361 დასაქმებული).

20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
საოფისე ინვენტარი და კომუნალური ხარჯები	(1,522)	(1,579)
იჯარისა და ქირის ხარჯი	(611)	(380)
პროფესიული მომსახურება	(349)	(130)
კომუნიკაციები	(297)	(183)
მგზავრობის ხარჯები	(214)	(2)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(143)	(86)
მარკეტინგი და რეკლამა	(108)	(1,167)
უსაფრთხოება	(37)	(27)
ბანკებისთვის გადახდილი გასამრჯელო და საკომისიო	(34)	(50)
საოპერაციო საგადასახადო ხარჯი	(15)	(71)
სხვა	(648)	(61)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(3,978)	(3,736)

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებში სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები ძირითადად მოიცავდა ტრენინგის, ქონების დაზღვევისა და სხვა ხარჯებს. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებში ამ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის გასამრჯელო შეადგენდა 103 ლარს და 62 ლარს, შესაბამისად.

21. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნებისა და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება

	2023	2022
1 იანვარი	28,730	25,200
გაუფასურების ხარჯი	5,535	4,863
ჯანდაცვასთან დაკავშირებული და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება, ინდივიდუალურად შეფასებული ხარჯები და სასამართლო დავებთან დაკისრებული ხარჯები *	11,159	–
ჩამოწერები	(4,599)	(2,428)
დიდი და სპეციალიზებული საავადმყოფოების ბიზნესის გამოყოფა	(25,314)	–
სხვა შესწორებები	715	1,095
31 დეკემბერი	16,226	28,730

* 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა ჩაატარა თავისი ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნებისა და ინდივიდუალური შეფასებისთვის საჭირო ზღვარზე დაბალი ნაშთების მქონე სხვა მოთხოვნების გაყიდვის უფრო სიღრმისეული ანალიზი, და აღიარა 6,560 ლარის დამატებითი რეზერვი. ასეთი დამატებითი გაუფასურების რეზერვის ხარჯი ძირითადად მიკუთვნებადია ან ერთჯერადი გაყიდვის ტრანზაქციისთვის, ან მომხმარებლებისთვის, რომლებთანაც ჯგუფმა შეწყვიტა თავისი ოპერაციები გადახდის მნიშვნელოვანი დავიანების გამო და წარმოდგენილია ცალკე მუხლად კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. დარჩენილი 4,599 ლარის თანხა მიკუთვნებადია სასამართლო დავებთან დაკავშირებული ხარჯებისთვის (მე-14 შენიშვნა).

22. სხვა საოპერაციო ხარჯები

	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	(1,076)	(1,193)
ჯარიმები	(98)	(124)
საქველმოქმედო საქმიანობა	–	(246)
სხვა	(185)	(235)
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი	(1,359)	(1,798)

საჯარიმო ხარჯები ძირითადად უკავშირდებოდა საპროცესო დარღვევებს სამედიცინო დოკუმენტაციაში, ასევე ბილინგისა და ანგარიშფაქტურების გამოწერის პროცესში.

23. საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
საპროცენტო შემოსავალი		
გაცემულ სესხებზე საპროცენტო შემოსავალი	912	518
საპროცენტო შემოსავალი საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნებიდან	76	158
სულ საპროცენტო შემოსავალი	988	676
საპროცენტო ხარჯი		
ნასესხები სახსრების საპროცენტო ხარჯი	(7,218)	(5,858)
საპროცენტო ხარჯი იჯარაზე	(15)	–
სულ საპროცენტო ხარჯი	(7,233)	(5,858)

24. აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურება

2023 წლის აპრილში მშობელი საწარმოს, „საქართველოს კაპიტალის“, დირექტორთა საბჭომ გადაწყვიტა სს „ვექსი ჰოსპიტლების“ B ტიპის 109,297 აქციის გადაცემა კომპანიის 7 აღმასრულებელი პირისთვის. აქციები გადაიცა უფლების გადაცემის სამ და ოთხწლიანი ვადით, რომლის ერთადერთი პირობა ამ ხნის განმავლობაში უწყვეტი დასაქმებაა. უფლების გადაცემის სამწლიანი ვადა ვრცელდება დისკრეციულ აქციებზე, ხოლო უფლების გადაცემის ოთხწლიანი პერიოდი – გარანტირებულ აქციებზე. ჯგუფი წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღად მიიჩნევს 2023 წლის 28 აპრილს. ჯგუფის შეფასებით, გადაცემული თითო აქციის სამართლიანი ღირებულება წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღისთვის 11.1 ლარი იყო. სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა მესამე მხარის მიერ შეფასების ანგარიშის საფუძველზე. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აქციებზე უფლების გადაცემა არ მომხდარა.

2022 წლის აპრილში მშობელი საწარმოს, „საქართველოს კაპიტალის“, დირექტორთა საბჭომ გადაწყვიტა სს „ვექსი ჰოსპიტლების“ B ტიპის 128,238 აქციის გადაცემა კომპანიის 7 აღმასრულებელი პირისთვის. აქციები გადაიცა უფლების გადაცემის სამ და ოთხწლიანი ვადით, რომლის ერთადერთი პირობა ამ ხნის განმავლობაში უწყვეტი დასაქმებაა. უფლების გადაცემის სამწლიანი ვადა ვრცელდება დისკრეციულ აქციებზე, ხოლო უფლების გადაცემის ოთხწლიანი პერიოდი – გარანტირებულ აქციებზე. ჯგუფი წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღად მიიჩნევს 2022 წლის 3 აპრილს. ჯგუფის შეფასებით, გადაცემული თითო აქციის სამართლიანი ღირებულება წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღისთვის 15.5 ლარი იყო. სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა მესამე მხარის მიერ შეფასების ანგარიშის საფუძველზე. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აქციებზე უფლების გადაცემა არ მომხდარა.

24. აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურება (გაგრძელება)

2023 წელს აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურების მთლიანი ოდენობა გაუტოლდა 3,541 ლარს (2022 წ.: 2,412 ლარი), საიდანაც 3,311 ლარი მიკუთვნებადია შეწყვეტილი ოპერაციებისთვის.

2023 წლის მოგება-ზარალში, რომელიც განპირობებულია აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ჯილდოებით, შედის 1,589 ლარის აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ჯილდოების დაჩქარებული გადაცემა (2022 წ.: ნული) ჯგუფის დათხოვნილი უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის, რომელიც წარმოდგენილია, როგორც ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციების უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის შრომითი საქმიანობის შეწყვეტის შედეგად (მე-5 შენიშვნა).

25. რისკის მართვა

შესავალი

ჯგუფის საქმიანობისთვის გარკვეული რისკებია დამახასიათებელი, და მათი მართვა ხორციელდება გამოვლენის, შეფასებისა და კონტროლის უწყვეტი პროცესით, რისკების ლიმიტებისა და კონტროლის სხვა მექანიზმების მეშვეობით. რისკის მართვას გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს ჯგუფის რენტაბელურობისათვის და ჯგუფის თითოეული თანამშრომელი პასუხისმგებელია რისკების გამომჟღავნებასა და აღმოჩენაზე თავისი საქმიანობის ფარგლებში. ჯგუფის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკები. მისთვის ასევე დამახასიათებელია საოპერაციო რისკები. რისკების კონტროლის დამოუკიდებელი პროცესი არ მოიცავს ისეთ ბიზნეს რისკებს, როგორებიცაა გარემო პირობების, ტექნოლოგიების და ინდუსტრიის ცვლილებების რისკები. მათი კონტროლი ხდება ჯგუფისა და მშობელი საწარმოს სტრატეგიული დაგეგმვის პროცესით.

დირექტორთა საბჭო

2023 და 2022 წლებში, საწარმოსა და მშობელი საწარმოს დირექტორთა საბჭოს პასუხისმგებლობა იყო „საქართველოს კლინიკების“ შესაბამისი კომპონენტების მთლიანი რისკის პროცესის რეგულარული ზედამხედველობა და მართვა მოვალეობების გადანაწილებით, სხვადასხვა აღმასრულებელი კომიტეტების შექმნით, რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების, ასევე შესაბამისი სახელმძღვანელო მითითებების შემუშავებითა და დანერგვით, შესაბამისი დეპარტამენტებისა და კომიტეტების მიერ მათი განხორციელებისა და საქმიანობის შედეგების შეფასებით.

შიდა აუდიტი

2023 და 2022 წლებში, მთელი ჯგუფის მასშტაბით რისკების მართვის პროცესებს ყოველწლიურად ამოწმებდა შიდა აუდიტის განყოფილება, რომელიც აფასებდა როგორც პროცედურების ადეკვატურობას, ისე ჯგუფის მიერ ამ პროცედურების დაცვას. შიდა აუდიტი განიხილავს შეფასებების შედეგებს ხელმძღვანელობასთან და მოახსენებს შედეგებსა და რეკომენდაციებს სამეთვალყურეო საბჭოს აუდიტის კომიტეტის მეშვეობით.

რისკის შეფასებისა და ანგარიშგების სისტემა

ჯგუფის რისკები ფასდება ისეთი მეთოდით, რომელიც განიხილავს როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში მოსალოდნელ დანაკარგს, ისე გაუთვალისწინებელ დანაკარგებს, რომელიც წარმოადგენს პროგნოზირების სხვადასხვა მოდელის საფუძველზე ნავარაუდევ რეალურ ზარალს. მეთოდი ალბათობებს იყენებს წარსულში მიღებულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, რომლებიც დაკორექტირებულია ეკონომიკური გარემოს გასათვალისწინებლად.

25. რისკის მართვა (გაგრძელება)

რისკის შეფასებისა და ანგარიშგების სისტემა (გაგრძელება)

ყველა საქმიანობიდან მიღებული ინფორმაცია მოწმდება და მუშავდება, რათა უზრუნველყოფილ იქნას ადრეული რისკების განსაზღვრა, ანალიზი და კონტროლი. ამ ინფორმაციის წარდგენა და განმარტება ხდება დირექტორთა საბჭოსთვის და თითოეული ბიზნეს განყოფილების ხელმძღვანელისთვის. ანგარიშები ასახავს აგრეგირებულ დაუფარავ მოთხოვნებსა და კრედიტებს, მათ ლიმიტებს, ამ ლიმიტებიდან გამონაკლისებს, ლიკვიდურობის კოეფიციენტებსა და ლიკვიდურობის ლიმიტებს, საბაზრო რისკის კოეფიციენტებს და მათ ლიმიტებს და ცვლილებებს რისკის პროფილში. წამყვანი ხელმძღვანელობა ყოველთვიურად აფასებს ლიკვიდურობის დონეების, საკრედიტო პოზიციების, მოთხოვნების პოზიციებისა და გაუფასურების რეზერვის მართებულობას. დირექტორთა საბჭო თვეში ერთხელ იღებს რისკის ამომწურავ ანგარიშს. ამ ანგარიშებში ჯგუფის რისკების შეფასებისა და მათზე დასკვნების გამოტანისთვის საჭირო სრული ინფორმაციაა წარმოდგენილი.

რისკის შემცირება

მთლიანი რისკის მართვის ფარგლებში ჯგუფი იყენებს წარმოებულ და სხვა ინსტრუმენტებს, რომ მართოს წმინდა სავალუტო პოზიციის, საპროცენტო განაკვეთებისა და საკრედიტო რისკები. ჯანდაცვის მომსახურების მიმღები ფიზიკური პირების მიმართ ჯგუფი აქტიურად იყენებს ერთობლივი ფინანსური პასუხისმგებლობის მიდგომას, რომელიც წარმოიშობა ჯანდაცვის მომსახურების გაწევისას ისეთი ფიზიკური პირებისთვის, რომლებიც თავად იხდიან მომსახურების ღირებულებას. ამ მიდგომის მიზანია საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებს გარეთ გაწეული ჯანდაცვის მომსახურების მიმღები შესაბამისი დებიტორების მართვა.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფმა შესაძლოა განიცადოს ზარალი, თუ მისმა მომხმარებლებმა, კლიენტებმა ან მონაწილე მხარეებმა ვერ შეძლეს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება. ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს და აკონტროლებს რისკის მოცულობაზე მისთვის მისაღები ლიმიტის დაწესებით ცალკეული კონტრაქტების, ასევე პროდუქტებისა და ვალუტების კონცენტრაციებისთვის, და რისკების ამ ლიმიტებთან დაცვის მონიტორინგით. გარდა ამისა, ჯგუფი აწესებს და რეგულარულად აკონტროლებს კრედიტის ვადებს მოვალეების ტიპების მიხედვით, რაც საკრედიტო რისკის მართვის პროაქტიული ხერხია.

ჯგუფმა შეიმუშავა საკრედიტო რეიტინგის გადახედვის პროცესი, რომ უზრუნველყოს კონტრაქტების კრედიტუნარიანობაში სავარაუდო ცვლილებების ადრეული გამოვლენა. ეს მოიცავს სესხის დაფარვისა და მისაღები დავალიანების ვადების სისტემატურ ანალიზს. კონტრაქტის ლიმიტების დადგენა ხდება კრედიტის პირობებთან ერთად. საკრედიტო რეიტინგის გადახედვის პროცესი ჯგუფს საშუალებას აძლევს შეაფასოს რისკებით გამოწვეული პოტენციური ზარალი და მიიღოს მაკორექტირებელი ზომები.

ფინანსური აქტივების საკრედიტო რეიტინგი ჯგუფის მიერ იმართება ვადაგადაცდილებული დღეების რაოდენობის მიხედვით. საკრედიტო რისკი ასევე არსებობს ჯგუფის მიერ გაცემულ იმ გარანტიებთან დაკავშირებით, რომელთა მიხედვითაც 2023 წლის 31 დეკემბრის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული დაუფარავი ზღვრული რისკის ოდენობა იყო 137,703 ლარი (2022 წ.: ნული) საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებთან მიმართებით. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ამ გარანტიებთან დაკავშირებით, 2,147 ლარის ოდენობა (2022 წ.: ნული) აღირიცხა ვალდებულების სახით. ყველა გარანტიის შემთხვევაში სხვადასხვა დაფარვის თარიღები და გარანტიები წყდება ვალდებულების სრულად გადახდის და/ან გაუქმების შემთხვევაში. ზოგადად, საგარანტიო ხელშეკრულების თანახმად გადახდის აუცილებლობა დგება იმ შემთხვევაში, თუ გარანტიის მიმღები მხარე ვერ შეძლებს გარანტიით დაფარული ვალდებულების შესრულებას.

25. რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

ცხრილში წარმოდგენილია საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა და საკრედიტო ხარისხი აქტივის კლასის მიხედვით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საკრედიტო ხარისხი

31 დეკემბერი, 2023 წ.	ზარალის დონე	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი ზარალი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები				
30 დღემდე ვადაგადაცილებული	9.4%	4,932	462	4,470
30-61 ვადაგადაცილებული დღე	14.6%	7,688	1,122	6,566
61-90 ვადაგადაცილებული დღე	14.7%	7,756	1,142	6,614
90-180 ვადაგადაცილებული დღე	24.5%	12,893	3,155	9,738
180-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	49.8%	19,427	9,672	9,755
სულ ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები (მე-7 შენიშვნა)		52,696	15,553	37,143
სხვა აქტივები: სხვა მოთხოვნები				
30 დღემდე ვადაგადაცილებული	0.0%	739	—	739
30-61 ვადაგადაცილებული დღე	0.0%	639	—	639
61-90 ვადაგადაცილებული დღე	0.0%	233	—	233
90-180 ვადაგადაცილებული დღე	0.0%	388	—	388
180-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	26.6%	2,563	538	2,025
სულ სხვა მოთხოვნები (მე-8 შენიშვნა)		4,562	538	4,024
სხვა მოთხოვნები (არა ვადაგადაცილებული) (1-ელი შენიშვნა)	—	30,560	—	30,560
სხვა აქტივები: გაცემული სესხები (1-ელი სტადია)	2.6%	5,100	135	4,965
ფინანსური გარანტიები				
ჯგუფის საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებით გაცემული ფინანსური გარანტიები (1-ელი სტადია)	1.6%	137,703	2,147	135,556

სს „საქართველოს კლინიკები“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

25. რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

საკრედიტო ხარისხი (გაგრძელება)

	ზარალის დონე	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი ზარალი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
31 დეკემბერი, 2022 წ.				
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები				
30 დღემდე ვადაგადაცილებული	1.6%	20,827	332	20,495
30-61 ვადაგადაცილებული დღე	6.5%	17,732	1,148	16,584
61-90 ვადაგადაცილებული დღე	5.5%	16,550	903	15,647
90-180 ვადაგადაცილებული დღე	3.7%	9,347	349	8,998
180-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	51.9%	50,115	25,998	24,117
სულ ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები (მე-7 შენიშვნა)		114,571	28,730	85,841
სხვა აქტივები: სხვა მოთხოვნები				
30 დღემდე ვადაგადაცილებული	0.0%	1,400	–	1,400
30-61 ვადაგადაცილებული დღე	0.0%	1,782	–	1,782
61-90 ვადაგადაცილებული დღე	0.0%	2,291	–	2,291
90-180 ვადაგადაცილებული დღე	0.0%	2,418	–	2,418
180-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	0.0%	4,835	–	4,835
სულ სხვა მოთხოვნები (მე-8 შენიშვნა)		12,726	–	12,726
სხვა აქტივები: გაცემული სესხები (1-ელი სტადია)	6.4%	4,116	264	3,852
სულ გაცემული სესხები		4,116	264	3,852

გაცემულ სესხებს და ფინანსურ გარანტიებს არ აქვს შიდა საკრედიტო რეიტინგი და არ არის უზრუნველყოფილი. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხები არ არის ვადაგადაცილებული. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხების და ფინანსური გარანტიების საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა. გაცემული სესხების და ფინანსური გარანტიების დეფოლტის საკუთარი ისტორიული სტატისტიკის არარსებობის გამო, ჯგუფმა მნიშვნელოვანი განსჯა გამოიყენა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად დეფოლტის ალბათობის და დეფოლტის შემთხვევაში ზარალის საორიენტაციო მაჩვენებლებთან მიმართებით, აღიარებული სარეიტინგო სააგენტოს მიერ გამოქვეყნებული ანგარიშების მიხედვით. მნიშვნელოვანი განსჯა გახდა ასევე საჭირო კონტრაქტების სავარაუდო საკრედიტო რეიტინგის დასადგენად სავარაუდო დეფოლტის ალბათობის გამოყენების მიზნით. ამ განსჯის გამოყენებისას ჯგუფმა მხედველობაში მიიღო მსოფლიოს მასშტაბით ჯანდაცვის სექტორის საკრედიტო რეიტინგების შესახებ საჯაროდ ხელმისაწვდომი ინფორმაცია. 2023 წელს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ხარჯი, მიკუთვნებადი გაცემული ფინანსური გარანტიებისთვის, წარმოდგენილია ცალკე კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, ხოლო მათთან დაკავშირებული ვალდებულება წარმოდგენილია სხვა ვალდებულებებში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

25. რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ ჯგუფმა ვერ შეძლოს ნორმალურ ან სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ყველა თავისი ფინანსური ვალდებულების დროულად დაფარვა. ამ რისკის შეზღუდვის მიზნით, ხელმძღვანელობა თავისი კაპიტალის გარდა იყენებს დაფინანსების დივერსიფიცირებულ წყაროებს, მართავს აქტივებს ლიკვიდურობის გათვალისწინებით და რეგულარულ ზედამხედველობას უწევს მომავალ ფულად ნაკადებს და ლიკვიდურობას. ეს მოიცავს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და ლიკვიდურობის საჭიროების ყოველდღიურ მონიტორინგს. ჯგუფი მართავს თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობას მათი უკეთესად დაბალანსებისთვის, რაც მას ეხმარება ლიკვიდურობის რისკის კიდევ უფრო შემცირებაში. ჯგუფის წინაშე მდგარი ყველაზე დიდი ლიკვიდურობის რისკები არის მისი ხელმისაწვდომი ფულადი რესურსების ყოველდღიური საჭიროება მომწოდებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებისა და ნასესხები სახსრების დაფარვის ვადის მოსვლის გამო.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი. აქტივები და ვალდებულებები დაჯგუფებულია ვადიანობის მიხედვით, ანგარიშგების დღისთვის ხელშეკრულების ამოწურვის ან დაფარვის მოსალოდნელ თარიღამდე დარჩენილი ვადის შესაბამისად.

<i>31 დეკემბერი, 2023 წ.</i>	<i>1 წელზე ნაკლები</i>	<i>1 წელზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	11,786	–	11,786
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	34,763	2,380	37,143
სხვა მოთხოვნები	30,560	–	30,560
მარაგები	2,898	–	2,898
გადახდილი ავანსები	779	541	1,320
მოგების გადასახადის მიმდინარე აქტივები	86	–	86
ძირითადი საშუალებები	–	101,456	101,456
აქტივის გამოყენების უფლება	–	1,384	1,384
გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები	–	25,222	25,222
სხვა აქტივები	6,078	4,547	10,625
სულ აქტივები	86,950	135,530	222,480
ვალდებულებები			
დასაქმებულთა კომპენსაციის დანარიცხები	6,738	–	6,738
სავაჭრო ვალდებულებები	8,599	–	8,599
საიჯარო ვალდებულებები	725	669	1,394
ნასესხები სახსრები	39,614	34,646	74,260
სხვა ვალდებულებები	4,889	–	4,889
სულ ვალდებულებები	60,565	35,315	95,880
ნეტო პოზიცია	26,385	100,215	126,600

25. რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა (გაგრძელება)

<i>31 დეკემბერი, 2022 წ.</i>	<i>1 წელზე ნაკლები</i>	<i>1 წელზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
აქტივები			
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	20,286	–	20,286
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	79,616	6,225	85,841
მარაგები	18,932	–	18,932
გადახდილი ავანსები	4,439	2,038	6,477
მოგების გადასახადის მიმდინარე აქტივები	143	–	143
ძირითადი საშუალებები	–	389,685	389,685
აქტივის გამოყენების უფლება	–	3,988	3,988
გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები	–	40,583	40,583
სხვა აქტივები	10,064	544	10,608
სულ აქტივები	133,480	443,063	576,543
ვალდებულებები			
დასაქმებულთა კომპენსაციის დანარიცხები	21,984	–	21,984
ვალდებულებები	14,943	–	14,943
საიჯარო ვალდებულებები	725	3,128	3,853
ნასესხები სახსრები	57,460	99,097	156,557
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	1,078	50,000	51,078
სხვა ვალდებულებები	3,028	3,401	6,429
სულ ვალდებულებები	99,218	155,626	254,844
ნეტო პოზიცია	34,262	287,437	321,699

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ლიკვიდურობის არსებული დონე საკმარისია ყველა მისი მიმდინარე ვალდებულების შესასრულებლად და დავალიანების დროულად დასაფარად. ჯგუფი ასევე აბალანსებს ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ვადებს და უარყოფით გეპეზზე მაქსიმალურ ლიმიტს აწესებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების მიხედვით. დაფარვები, რომლებიც ექვემდებარება შეტყობინებას, აღრიცხულია იმგვარად, თითქოს შეტყობინება დაუყოვნებლივ მოხდა.

<i>31 დეკემბერი, 2023 წ.</i>	<i>3 თვეზე ნაკლები</i>	<i>3-დან 12 თვემდე</i>	<i>1-დან 5 წლამდე</i>	<i>5 წელზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
სავაჭრო ვალდებულებები	8,599	–	–	–	8,599
დასაქმებულთა კომპენსაციის დანარიცხები	6,738	–	–	–	6,738
ნასესხები სახსრები	19,448	22,011	49,488	–	90,947
საიჯარო ვალდებულებები	55	166	1,107	388	1,716
სხვა ვალდებულებები: წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	1,535	–	–	–	1,535
სხვა ვალდებულებები: ფინანსური გარანტიებთან დაკავშირებული ვალდებულებები	137,703	–	–	–	137,703
სულ არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებები	174,078	22,177	50,595	388	247,238

სს „საქართველოს კლინიკები“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

25. რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა (გაგრძელება)

<i>31 დეკემბერი, 2022 წ.</i>	<i>3 თვეზე ნაკლები</i>	<i>3-დან 12 თვემდე</i>	<i>1-დან 5 წლამდე</i>	<i>5 წელზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
ვალდებულებები	14,943	–	–	–	14,943
დასაქმებულთა კომპენსაციის დანარიცხები	21,984	–	–	–	21,984
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	1,651	4,899	56,568	–	63,118
ნასესხები სახსრები	31,910	35,803	112,910	–	180,623
საიჯარო ვალდებულებები	207	562	2,262	1,603	4,634
სხვა ვალდებულებები: წარმოებული ფინანსური ვალდებულებები	1,228	1,244	–	–	2,472
სულ არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებები	71,923	42,508	171,740	1,603	287,774

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების რისკი საბაზრო ცვლადების, მაგალითად საპროცენტო განაკვეთებისა და უცხოური ვალუტის კურსების მერყეობის შედეგად. ჯგუფს აქვს საბაზრო რისკები. ჯგუფი მისთვის მისაღები საბაზრო რისკის დონეების სტრუქტურირებას ახდენს ჯგუფის საბაზრო რისკის პოლიტიკის მიხედვით, რომელიც განსაზღვრავს იმას, თუ რა წარმოადგენს ჯგუფისთვის საბაზრო რისკს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში, თუ საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები გავლენას მოახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებაზე ან ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალ ფულადი სახსრების ნაკადზე. ჯგუფს აქვს SOFR-სა (უზრუნველყოფილი ერთდღიანი დაფინანსების განაკვეთი) და სებ-ის მოკლევადიანი სესხის რეფინანსირების განაკვეთებზე მიბმული ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრები და ამიტომ აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

	<i>31 დეკემბერი, 2023 წ.</i>		<i>31 დეკემბერი, 2022 წ.</i>	
	<i>ლარი</i>	<i>აშშ დო- ლარი</i>	<i>ლარი</i>	<i>აშშ დო- ლარი</i>
ნასესხები სახსრები და გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	14.1%	4.9%	14.0%	3.1%

25. რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის მგრძნობელობა არის საპროცენტო განაკვეთის დასაშვები ცვლილების ეფექტი წლის საპროცენტო ხარჯზე. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში მგრძნობელობის ანალიზს არ გამოუვლენია რამე მნიშვნელოვანი პოტენციური გავლენა ჯგუფის საკუთარ კაპიტალზე. მოცემული ცხრილი ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის მგრძნობელობას საპროცენტო განაკვეთის გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიმართ, როდესაც სხვა ცვლადები უცვლელია:

ვალუტა	31 დეკემბერი, 2023 წ.		31 დეკემბერი, 2022 წ.	
	საბაზისო	საპროცენტო	საბაზისო	საპროცენტო
	ერთეულის (შემცირება) ზრდა	ხარჯების მგრძნობელობა	ერთეულის ზრდა (შემცირება)	ხარჯების მგრძნობელობა
ლარი	-2.50%	1,567	-2.50%	3,142
აშშ დოლარი	2.23%	(258)	2.23%	(50)
ლარი	2.50%	(1,567)	2.50%	(3,142)
აშშ დოლარი	-2.23%	258	-2.23%	50

სავალუტო რისკი

ჯგუფს ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე გავლენას ახდენს ძირითადი ვალუტების კურსების მერყეობა. ჯგუფის ძირითადი გარიგებები ლარში ხორციელდება და სავალუტო რისკი ძირითადად აშშ დოლართან მიმართებაში აქვს.

ჯგუფის ფინანსური აქტივები ძირითადად გამოხატულია იმავე ვალუტაში, რაშიც მისი ვალდებულებები, კერძოდ, ჯგუფის კომპანიების სამუშაო ვალუტაში - ლარში. ჯგუფის ოპერაციების უმეტესობაც ლარშია გამოხატული. ეს ამცირებს ოპერაციებთან დაკავშირებულ სავალუტო რისკს. სავალუტო რისკს ძირითადად განაპირობებს აშშ დოლარში გამოხატული ნასესხები სახსრები, რომლებიც ნაწილობრივ ჰეჯირებულია ბანკებში განთავსებული ფულადი ანაზღაურებით, რომლებიც ასევე აშშ დოლარშია გამოხატული და სავალუტო ფორვარდული კონტრაქტებით ჯგუფის კონტრაქტებთან. ჯგუფი ასევე ახდენს თავისი ძირითადი საშუალებებიდან გასასხვისებლად განკუთვნილი ორი მათგანის სავალუტო რისკის კომპონენტის ჰეჯირებას უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ნასესხები სახსრების მეშვეობით (მე-3 შენიშვნა). ჰეჯირება სრულად ამოქმედდა 2022 წელს. უცხოური ვალუტის მერყეობისთვის მთლიანმა ჰეჯირებულმა თანხამ 2023 წელს შეადგინა: 56 ლარის ზარალი (2022 წ.: 1,747 ლარის ზარალი)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ის ვალუტები, რომლებშიც გამოხატულ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებზე ჯგუფს 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მნიშვნელოვანი რისკი ჰქონდა. ანალიზი გამოითვლის ლართან მიმართებაში სავალუტო კურსის გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი მერყეობის გავლენას, როდესაც ყველა სხვა ცვლადი მუდმივია მოგებაში ან ზარალში. ცხრილში უარყოფითი თანხა ასახავს პოტენციურ წმინდა შემცირებას მოგებაში ან ზარალში, ხოლო დადებითი თანხა ასახავს პოტენციურ წმინდა ზრდას.

25. რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი (გაგრძელება)

31 დეკემბერი, 2023 წ.	აშშ დოლარი	
აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	
სულ ფულადი აქტივები	13	
ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები	11,562	
საიჯარო ვალდებულებები	1,394	
სულ ფულადი ვალდებულებები	12,956	
წმინდა ფულადი პოზიცია, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გათვალისწინებამდე	(12,943)	
წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	4,552	
ჰეჯირების აღრიცხვის პოზიცია	11,874	
წმინდა ფულადი პოზიცია, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით	3,483	
სავალუტო კურსის პროცენტული ზრდა	5.93%	
ეფექტი მოგებაზე მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	207	
სავალუტო კურსის პროცენტული შემცირება	-5.93%	
ეფექტი მოგებაზე მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	(207)	
31 დეკემბერი, 2022 წ.	ევრო	აშშ დოლარი
აქტივები		
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1,249	1,721
სულ ფულადი აქტივები	1,249	1,721
ვალდებულებები		
ნასესხები სახსრები	–	30,888
საიჯარო ვალდებულებები	–	3,684
სულ ფულადი ვალდებულებები	–	34,572
წმინდა ფულადი პოზიცია, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების გათვალისწინებამდე	1,249	(32,851)
წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები	–	10,497
ჰეჯირების აღრიცხვის პოზიცია	–	11,929
წმინდა ფულადი პოზიცია, წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლით	1,249	(10,425)
სავალუტო კურსის პროცენტული ზრდა	29.30%	16.34%
ეფექტი მოგებაზე მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	366	(1,703)
სავალუტო კურსის პროცენტული შემცირება	–29.30%	–16.34%
ეფექტი მოგებაზე მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	(366)	1,703

უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული რისკის სამართავად ჯგუფი იყენებს სავალუტო ფორვარდულ კონტრაქტებს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს ჰქონდა 1.1 მილიონი აშშ დოლარის (2022 წ.: 2.9 მილიონი აშშ დოლარი) პირობითი ღირებულების სავალუტო ფორვარდული კონტრაქტები.

25. რისკის მართვა (გაგრძელება)

საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს დანაკარგის რისკს, რომელიც წარმოიქმნება სისტემების მწყობრიდან გამოსვლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობის ან გარე მიზეზების გამო. როდესაც კონტროლის მექანიზმები ეფექტურად არ ხორციელდება, საოპერაციო რისკებმა შესაძლოა გამოიწვიოს რეპუტაციის შელახვა, სამართლებრივი ან მარეგულირებელი ზომები ან ფინანსური ზარალი. ჯგუფი ვერ აღმოფხვრის ყველა საოპერაციო რისკს, თუმცა კონტროლის სისტემის მეშვეობით და პოტენციური რისკების მონიტორინგითა და მათზე რეაგირებით, ჯგუფი ახერხებს რისკების ეფექტურ მართვას. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების ეფექტურ გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შეჯერების პროცედურებს, თანამშრომლების განათლებისა და შეფასების პროცესებს და შიდა აუდიტის გამოყენებას.

საოპერაციო გარემო

ჯგუფის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. როგორც განვითარებად ბაზარს, საქართველოს არა აქვს იმდენად კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, როგორც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში საქმიანობა დაკავშირებულია ისეთ რისკებთან, რომლებიც, როგორც წესი, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე (იმ რისკის ჩათვლით, რომ ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას ქვეყნის გარეთ, ასევე მხედველობაშია მისაღები განუვითარებელი სასესხო და კაპიტალის ბაზრები). თუმცა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების ჩამოყალიბებისათვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ეს მოიცავს ახალი კანონმდებლობის მიღებას (ახალი საგადასახადო კოდექსის და საპროცესო კანონების ჩათვლით). დირექტორთა საბჭოს აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ამცირებს ბიზნეს რისკებს საქართველოში.

მოსალოდნელია ბიზნესგარემოს გაუმჯობესებისკენ მიმართული არსებული ტენდენციის გაგრძელება. ქართული ეკონომიკის მომავალი სტაბილურობა დიდად არის დამოკიდებული ამ რეფორმებზე და იმაზე, თუ ქვეყნის ხელისუფლების მიერ გადადგმული ნაბიჯები რამდენად იქნება ეფექტური ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი-საკრედიტო პოლიტიკის განვითარებისათვის. ამის მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს მსოფლიო კრიზისი და ეკონომიკური განვითარების ტემპის შენელება.

26. სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულების იერარქია

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, ჯგუფმა განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების მიხედვით. ჯგუფი შემდეგ იერარქიას იყენებს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისა და აღრიცხვისთვის:

- ▶ დონე 1: ანალოგიური აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასები მოქმედ ბაზარზე;
- ▶ დონე 2: მეთოდი, რომლისთვისაც გამოყენებული ყველა ამოსავალი მონაცემი, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აღრიცხულ სამართლიან ღირებულებაზე, არის პირდაპირ ან არაპირდაპირ განსაზღვრადი, და
- ▶ დონე 3: მეთოდი, რომლის დროსაც გამოიყენება ამოსავალი მონაცემები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ აღრიცხულ სამართლიან ღირებულებაზე და არ ეყრდნობიან ემპირიულ საბაზრო მონაცემებს.

26. სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების იერარქია (გაგრძელება)

ქვედა ცხრილში მოცემულია იმ აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებითაა შეფასებული ან რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც მოცემულია სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მათი დონის მიხედვით. მათში ასევე შესულია ჯგუფის იმ ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულებებისა და სამართლიანი ღირებულებების შედარება კატეგორიების მიხედვით, რომლებიც აღირიცხება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ სამართლიანი ღირებულება 31-დეკ-23	საბალანსო ღირებულება 31-დეკ-23	აუღიარებული შემოსულობა (ზარალი) 31-დეკ-23
სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულებები						
სხვა ვალდებულებები: წარმოებული						
ფინანსური ვალდებულებები	–	1,535	–	1,535	1,535	–
აქტივები, რომელთა სამართლიან ღირებულებაზეც განმარტებითი შენიშვნებია წარმოდგენილი						
ფულადი სახსრები და მათი						
ექვივალენტები	–	11,786	–	11,786	11,786	–
ჯანდაცვის მომსახურებასთან						
დაკავშირებული მოთხოვნები	–	–	37,143	37,143	37,143	–
სხვა აქტივები: გაცემული სესხები						
ვალდებულებები, რომელთა სამართლიან ღირებულებაზეც განმარტებითი შენიშვნებია წარმოდგენილი						
ნასესხები სახსრები	–	–	73,908	73,908	74,260	352
საიჯარო ვალდებულებები	–	–	1,310	1,310	1,394	84

	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ სამართლიანი ღირებულება 31-დეკ-22	საბალანსო ღირებულება 31-დეკ-22	აუღიარებული შემოსულობა (ზარალი) 31-დეკ-22
სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულებები						
სხვა ვალდებულებები: წარმოებული						
ფინანსური ვალდებულებები	–	2,426	–	2,426	2,426	–
აქტივები, რომელთა სამართლიან ღირებულებაზეც განმარტებითი შენიშვნებია წარმოდგენილი						
ფულადი სახსრები და მათი						
ექვივალენტები	–	20,286	–	20,286	20,286	–
ჯანდაცვის მომსახურებასთან						
დაკავშირებული მოთხოვნები	–	–	85,841	85,841	85,841	–
სხვა აქტივები: გაცემული სესხები	–	–	3,852	3,852	3,852	–
ვალდებულებები, რომელთა სამართლიან ღირებულებაზეც განმარტებითი შენიშვნებია წარმოდგენილი						
ნასესხები სახსრები	–	–	153,470	153,470	156,557	3,087
გამოშვებული სავალო ფასიანი						
ქაღალდები	–	47,941	–	47,941	51,078	3,137
საიჯარო ვალდებულებები	–	–	3,675	3,675	3,853	178

ქვემოთ აღწერილია შეფასების ხერხებით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისა და ქონების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა: ჯგუფმა გამოიყენა ის დაშვებები, რომლებსაც, ჯგუფის აზრით, დაეყრდნობიან ბაზრის მონაწილეები ინსტრუმენტის შეფასების დროს.

26. სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების იერარქია (გაგრძელება)

წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები

წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც შეფასებულია აქტიური ბაზრის მონაცემების გამოყენებით, მოიცავს ფორვარდულ სავალუტო კონტრაქტებს. შერჩეული შეფასების მეთოდი იყენებს დისკონტირებული ფორვარდული ფასწარმოქმნის მოდელს. მოდელი იყენებს სხვადასხვა ამოსავალ მონაცემს, მათ შორის, სავალუტო სპოტ და ფორვარდულ კურსებს.

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას

მიიჩნევა, რომ იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამ თვეზე ნაკლები), აგრეთვე სახელმწიფოს მიმართ ყველა მოკლევადიანი მოთხოვნის საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. ეს დაშვება ეხება ცვლადი განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებსაც.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საწყისი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებისა და მიმდინარე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე დეპოზიტების სამართლიანი ღირებულება ფასდება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზის მიხედვით, ფულის ბაზრის არსებული საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის სესხებისათვის.

27. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით, მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებული მხარეების ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომელიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

27. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები (გაგრძელება)

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების მოცულობა, წლის ბოლოსთვის დაუფარავი ნაშთები და შესაბამისი ხარჯი და შემოსავალი წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

	31 დეკემბერი, 2023 წ.		31 დეკემბერი, 2022 წ.	
	მშობელი საწარმო*	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები**	მშობელი საწარმო*	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები**
აქტივები				
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	–	2,549	–	4,265
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების რეზერვი	–	(63)	–	(143)
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები, წმინდა	–	2,487	–	4,122
სხვა აქტივები: გაცემული სესხები	–	4,529	–	2,665
გაცემული სესხების რეზერვი	–	(63)	–	(250)
გაცემული სესხები, წმინდა	–	4,409	–	2,415
სხვა აქტივები: სხვა მოთხოვნები	–	4,184	134	3,987
სხვა მოთხოვნების რეზერვი	–	(79)	–	–
სხვა მოთხოვნები, წმინდა	–	4,105	134	3,987
		11,001	134	10,524
ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	6,597	4,910	8,179	–
გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები	–	–	500	17,715
სავაჭრო ვალდებულებები	–	5,517	–	2,628
სხვა ვალდებულებები: წარმოებული ფინანსური ვალდებულება	–	1,535	–	2,426
სხვა ვალდებულებები: სხვა	–	–	131	–
	6,597	11,962	8,810	22,769
	2023		2022	
	მშობელი საწარმო*	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები**	მშობელი საწარმო*	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები**
შემოსავალი და ხარჯები				
ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან	–	4,082	–	6,858
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	–	–	–	(34)
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	–	(2,397)	–	(4,336)
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნებისა და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	–	–	–	(663)
საპროცენტო შემოსავალი	587	706	–	545
საპროცენტო ხარჯი	(563)	(230)	(534)	(206)
უცხოური ვალუტებიდან მიღებული წმინდა შემოსულობა	–	–	1,376	(1,758)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	–	–	86	846
	24	2,359	928	1,252

*2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლებისთვის, მშობელი საწარმო მოიცავს სს „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფს“.

** საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები არიან საჯარო სააქციო საზოგადოება „საქართველოს კაპიტალის“ შვილობილი საწარმოები.

სს „საქართველოს კლინიკები“ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

27. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები (გაგრძელება)

2022 წელს ჯგუფმა გაყიდა ძირითადი საშუალებები და მარაგები 2,711 ლარის საბალანსო ღირებულებით საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოებზე და აღიარა გასვლასთან დაკავშირებული 454 ლარის შემოსულობა.

ქვემოთ მოცემული შემოსავალი და ხარჯები ასახულია წლის წმინდა მოგებაში/(ზარალში) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

	მშობელი საწარმო*	საერთო კონტროლს დაქვემდე- ბარებული საწარმოები**
ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან	–	2,069
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	–	(1,171)
საპროცენტო შემოსავალი	587	–
სხვა საოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯები)	–	70

2023 წელს ჯგუფმა თავისი ბიზნესის ნაწილი საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოს გადასცა (1-ელი და მე-5 შენიშვნები).

სხვა სასესხო და წილობრივი გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან, ასევე დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული ფინანსური გარანტიები წარმოდგენილია მე-8, მე-12 და მე-14 შენიშვნებში.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება ასე გამოიყურება:

	2023	2022
აქციებზე დაფუძნებული გადახდის დაჩქარების კომპენსაცია	1,589	–
შრომითი ხელშეკრულების გაუქმებისას		
შრომითი ხელშეკრულების შეწყვეტასთან დაკავშირებული კომპენსაცია	609	–
წილობრივი ინსტრუმენტებით კომპენსაცია	484	1,836
ხელფასები და ნაღდი ფულით გაცემული პრემიები	474	1,744
სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	3,156	3,580

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის იანვარში, სტრატეგიის გადახედვის ფარგლებში, საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს – სს „ვეექსი კლინიკების“ რესტრუქტურისა და გაიმიჯნა ორ მკაფიო სეგმენტად: „პოლიკლინიკები“ და „საერთო პროფილის საავადმყოფოები“. საერთო პროფილის საავადმყოფოების სეგმენტი შეერწყა კომპანიას, ხოლო პოლიკლინიკების სეგმენტმა გააგრძელა ფუნქციონირება ცალკე მიმართულებად.

2024 წლის აგვისტოში სს „ახალი კლინიკა“ და სს „ალიანს მედი“, კომპანიის შვილობილი საწარმოები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, იურიდიულად შეერწყნენ სს „საქართველოს კლინიკებს“. გადაწყვეტილება მიზნად ისახავდა ჯგუფის ბიზნესოპერაციების ეფექტიანობისა და ეფექტურობის გაზრდას.

28. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

2024 წლის პირველ კვარტალში მშობელმა საწარმომ – სს „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფმა“ გადაწყვიტა 15 მილიონი ლარის დივიდენდის დაბრუნება თავისი შვილობილი საწარმოსთვის – სს „ვიანისთვის“. დივიდენდი თავდაპირველად განაწილდა 2022 წელს სს „ევექსი ჰოსპიტლების“ მიერ, რომელიც 2023 წლის ნოემბერში გაიყო ორ ცალკეულ საწარმოდ – სს „ვიანად და სს „საქართველოს კლინიკებად“ (1-ელი შენიშვნა). ვინაიდან კომპანიამ შეინარჩუნა სს „ევექსი ჰოსპიტლების“ საიდენტიფიკაციო ნომერი, დივიდენდის დაბრუნების ოპერაცია განხორციელდა კომპანიის მეშვეობით. თანხები გადაერიცხა კომპანიას და მაშინვე გადაეცა სს „ვიანს“.

2024 წლის თებერვალ-ივნისში ჯგუფმა ხელი მოაწერა ლარში გამოხატულ რამდენიმე სასესხო ხელშეკრულებას ადგილობრივ ბანკებთან 11,000 ლარის აგრეგირებულ მოკლევადიან საკრედიტო ხაზზე საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) +3.5%-იანი წლიური ცვალებადი განაკვეთით, რომლის დაფარვის ვადა 2025 წლის თებერვალ-დეკემბრამდეა, და 13,000 ლარის აგრეგირებულ გრძელვადიან საკრედიტო ხაზზე სებ+3.5% წლიური ცვალებადი განაკვეთით, რომლის დაფარვის ვადა იწურება 2029 წლის ივნისში.

სს „საქართველოს კლინიკები“

მმართველობითი ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი

მმართველობითი ანგარიშგება

1.	საქმიანობის მიმოხილვა	1
2.	კორპორაციული მართვის ანგარიშგება	2
3.	არაფინანსური ანგარიშგება.....	4

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შესავალი

სს „საქართველოს კლინიკები“ არის 2014 წლის 1 აგვისტოს დაფუძნებული სააქციო საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ა. ბელიაშვილის ქ. 142, თბილისი, საქართველო. კომპანია და შვილობილი კომპანიები ქვემოთ მოიხსენიება, როგორც „ჯგუფი“. ჯგუფი სამედიცინო მომსახურებას უწევს სტაციონარულ და ამბულატორიულ მომხმარებლებს საქართველოს სხვადასხვა კუთხეში არსებული საავადმყოფოების ქსელის მეშვეობით.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო სს „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“). კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების საბოლოო მშობელი კომპანია იყო ინგლისში, ლონდონში, დაფუძნებული საჯარო სააქციო საზოგადოება „ჯორჯია კაპიტალი“. „ჯორჯია კაპიტალის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია: ინგლისი, W1K 5EH, ლონდონი, ბრუკ სთრითი #84. „ჯორჯია კაპიტალის“ რეგისტრაციის ნომერია 10852406.

2023 წლის 30 ნოემბერს მშობელმა კომპანიამ, სააქციო საზოგადოება „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფმა“, განაახლა თავისი ორგანიზაციული სტრუქტურა. სს „ევექსის ჰოსპიტლები/საქართველოს კლინიკები“ ორ სეგმენტად დაიყო: 1) რეგიონულ ჰოსპიტლები, რომლებშიც შედის შედარებით მცირე ზომის საავადმყოფოები და რეგიონული კლინიკები (ოპერირებას განაგრძობს, როგორც სს „საქართველოს კლინიკები“ და 2) თბილისსა და რეგიონებში არსებული შედარებით დიდი ზომის მულტიპროფილური რეფერალური ჰოსპიტალები (ოპერირებას განაგრძობს როგორც სს „ვიანი“. ფინანსურ ანგარიშგებასა და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში მოცემული ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია შესატყვისობის პრინციპით.

კომპანიის უმსხვილესი დებიტორი სახელმწიფოა, რომლის მიმართაც კომპანიას მოთხოვნა გააჩნია „საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის“ (შემდგომში „სჯკ“) ფარგლებში. ეს პროგრამა სახელმწიფომ 2013 წელს შემოიღო და ის ფარავს საქართველოს მთელს მოსახლეობას, მათ შორის 2 მილიონზე მეტ ისეთ ადამიანს, რომლებსაც ამ პროგრამის შემოღებამდე არ ჰქონდათ ჯანმრთელობის დაზღვევა. პროგრამის დანერგვა რამდენიმე ეტაპს მოიცავდა:

- მარტი, 2013. უფასო გადაუდებელი სტაციონარული და ლიმიტირებული ამბულატორიული სერვისების შეთავაზება მოხდა იმათთვის, ვინც აქამდე არ სარგებლობდა სახელმწიფო ან კერძო სადაზღვევო სერვისებით (დაახლ. 2 მილიონი ადამიანი, მათ შორის 6 წელს ზემოთ ბავშვები და მოზარდები)
- ივლისი, 2013. სჯკ გაფართოვდა და მოიცვა ინტენსიური თერაპია, გეგმიური თერაპია, გეგმიური ქირურგია, ონკოლოგიური პაციენტების მკურნალობაც (მათ შორის რადიოთერაპია, ქიმიოთერაპია და ჰორმონალური თერაპია) და ასევე მშობიარობის ხარჯები;
- აპრილი 2014. ჯსკ-მ ჩაანაცვლა სახელმწიფო დაზღვევის პროგრამა, რომელიც ემსახურებოდა სოციალურად დაუცვენ მოქალაქეებს 2007 წლიდან;
- სექტემბერი, 2014. სჯკ-ს ჩაანაცვლა მეორე სახელმწიფო დაზღვევის პროგრამა (165-3 დადგენილების შესაბამისად), რომელიც ემსახურებოდა პენსიონერებს, 6 წლამდე ბავშვებსა და სტუდენტებს.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

ჰოსპიტლები

კომპანია ჯამში ფლობს 9 ჰოსპიტალს, ჯამში 855 საწოლით.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან - **91,493,000ლ**

საერთო შემოსავალი - **32,105,000ლ**

EBITDA¹ - **15,597,000ლ**

წლის ზარალი განგრძობითი ოპერაციებიდან - **(10.098,000)ლ**

ბიზნესის სტრუქტურა

კომპანია არის ჯანდაცვის მომსახურების ერთ-ერთ ყველაზე მსხვილი მიმწოდებელი ბაზარზე, რომელიც თავის მხრივ წარმოადგენს სწრაფად მზარდ, უპირატესად კერძო საკუთრებაში მყოფ ეკოსისტემას. ჩვენ ერთ-ერთი მოწინავე პოზიცია გვიჭირავს ბაზარზე შეთავაზებული სერვისების რაოდენობით, აგრეთვე სტაციონარული და ამბულატორიული სერვისების მრავალფეროვნებით. კომპანიის მიერ შეთავაზებული სერვისები გათვლილია ფართო საზოგადოებაზე.

საქმიანობის შედეგები და განვითარების გეგმები

საქართველოს კლინიკები ცდილობს რაც შეიძლება გააფართოვოს შემოსავლის წყაროები და, ამ გზით, შეამციროს დამოკიდებულება სჯკ-ზე. ამ მიზნით ჩვენ განვაგრძნობთ გეგმიური და შერჩევითი სერვისების რიცხვის ზრდას.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ეს საკითხი დეტალურად არის განხილული ამავე ანგარიშის მესამე პარაგრაფში (არაფინანსური ანგარიშგება).

2. კორპორაციული მართვის ანგარიშგება**კოდექსის პრაქტიკის მიმოხილვა**

კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოსთვის პრიორიტეტულია კორპორაციული მართვის სტანდარტების მაღალ დონეზე შენარჩუნება.

აქციონერთა საერთო კრება, რაც არის კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანო და საქართველოს კანონმდებლობისა და კომპანიის დებულების თანახმად, უფლებამოსილია, მიიღოს გადაწყვეტილებები, მათ შორის, თუმცა არამართო, შემდეგ საკითხებთან დაკავშირებით.

- კომპანიის დებულებაში ცვლილება;
- კომპანიის რეორგანიზაცია, შერწყმა, გამოყოფა ან გადაცემა სხვა იურიდიული პირისთვის, ლიკვიდაცია;

¹ შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)

კომპანიისთვის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი მაჩვენებელია შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე. შემოსავალი პროცენტის, გადასახადების, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე განისაზღვრება, როგორც კომპანიის მოგება მოგების გადასახადის ხარჯის გათვალისწინებამდე, მაგრამ არ შეიცავს შემდეგ მუხლებს: ცვეთა და ამორტიზაცია, საპროცენტო შემოსავალი, საპროცენტო ხარჯი, წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან და წმინდა არარეგულარული (ხარჯი)/შემოსავალი.

- სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების დანიშვნა;
- ეთიკის კოდექსის შემუშავება სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისთვის;
- დირექტორის ანგარიშის და სამეთვალყურეო საბჭოს ანგარიშის დამტკიცება;
- სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების ანაზღაურების სქემის შემუშავება;
- გარე აუდიტორის შერჩევა; წლიური ანგარიშების დამტკიცება;

მმართველობითი ორგანო

კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანო არის აქციონერთა საერთო კრება, რომელიც უფლებამოსილია მიიღოს ყველა მთავარი გადაწყვეტილება. ის ირჩევს კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს, რომელიც პასუხისმგებელია კომპანიის დირექტორის დანიშვნასა და მის ზედამხედველობაზე. კომპანიის დირექტორი პასუხისმგებელია კომპანიის ყოველდღიურ მართვაზე, გარდა იმ ფუნქციებისა, რომელიც აქციონერთა საერთო კრების და სამეთვალყურეო საბჭოს კომპეტენციებში შედის

სამეთვალყურეო საბჭო და შესაბამისი კომიტეტები პასუხისმგებელია კომპანიის გრძელვადიანი მიზნების განსაზღვრასა და სწორი პრიორიტეტების დასახვაში. საბჭო ასევე პასუხისმგებელია რისკების მართვასა და მიტიგაციაზე.

სამეთვალყურეო საბჭო შედგება ოთხი წევრისაგან, აქედან ერთი არის დამოუკიდებელი არააღმასრულებელი წევრი. ჩვენ გვჯერა, რომ საბჭოს ზომა და შემადგენლობა საუკეთესოა დადგენილი მიზნების მისაღწევად.

საბჭოს აქვს ფორმალური და გამჭვირვალე პროცესები წევრების შერჩევისა და დანიშვნის პროცესში. მიზანი არის, რომ საბჭო კარგად იყოს დაბალანსებული და იდეალურად მოერგოს ბიზნესის ინტერესებს. კომპანია მუდმივად ცდილობს, რომ აღმოფხვრას უკანონო და უსამართლო დისკრიმინაცია. დირექტორთა საბჭო მიესალმება დივერსიფიკაციას ყველა ფორმით, რომელიც ასახულია მის დივერსიფიკაციის პოლიტიკაში. დივერსიფიცირებული უნარები, ცოდნა, ეროვნება, რელიგია და სხვა ფაქტორები მხვედველობაში იქნება მიღებული ახალი დირექტორის დანიშვნის პროცესში. ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, სამეთვალყურეო საბჭოს ნებისმიერი წევრის დანიშვნის დროს, გადაწყვეტილება ყოველთვის კანდიდატის დამსახურების მიხედვით იქნება მიღებული.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული შიდა კონტროლები და სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ გამოყენებული სხვადასხვა პოლიტიკები (მათ შორის, დივერსიფიკაციის პოლიტიკა) მიმოხილულია ამ დოკუმენტის არაფინანსური ანგარიშგების ნაწილში.

3. არაფინანსური ანგარიშგება

არაფინანსური საკითხები

გარემოს დაცვა

ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ კომპანიის საქმიანობას ზეგავლენა აქვს გარემოზე და ამ საკითხს ძალიან სერიოზულად ვეკიდებით. ზუსტად ამ მიზნით მშობელ კომპანიაში არის შექმნილი გარემოს დაცვის მიმართულება რომელიც კონკრეტულად გარემოს დაცვის საკითხებზე არის ორიენტირებული. ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი ამ მიმართულებით სამედიცინო ნარჩენებია, რომელიც ყველაზე მსხვილი ნარჩენი პროდუქტია ჩვენს საქმიანობაში.

სამედიცინო ნარჩენების უტალიზაცია ძალიან მნიშვნელოვანია საკითხია. ნარჩენების გარემოზე მავნედ ზემოქმედების რისკის მნიშვნელოვნად შემცირებაა შესაძლებელი პროცესების სწორად მართვით. ჩვენ ვიცავთ პოლიტიკის მიხედვით აღიარებულ ნორმებს, რომელიც ჩვენს ვებსაიტზეა გამოქვეყნებული:

<http://ghg.com.ge/uploads/files/environmentalandsocialpolicy33-52.pdf>

სამედიცინო მარაგების მართვის პროცედურები, რომელიც კომპანიაშია დანერგილი, აკმაყოფილებს საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილ ნორმებს, რომელიც განსაზღვრავს რისკის კატეგორიებს და ადგენს შესაბამის პროცედურებს ამ რისკებთან განსამკლავებლად.

ჩვენ დავწერეთ სამედიცინო ნარჩენების მართვის ეფექტური სისტემა. პერსონალი ყოველდღიურად და ყოველკვირულად ავსებს სპეციალიზებულ ფორმებს, სადაც კონკრეტულად არის მითითებული ნარჩენის სახეობა, წონა და ტრანსპორტირების ფორმა. კომპანიაში ჩატარდა შიდა ტრენინგები ამ თემაზე, რომლის წარმატებით გავლის შემთხვევაში თანამშრომლებს შესაბამისი სერტიფიკატები დაურიგდათ.

თითოეულ კლინიკაში სპეციალიზებული ოთახებია შექმნილი, სადაც სამედიცინო ნარჩენები ინახება (არაუმეტეს 24 საათისა), სანამ მათი შენობიდან გატანა მოხდება. ზიანის შემცირების მიზნით კომპანია სამედიცინო ნარჩენების უტილიზაციისთვის იყენებს კონტრაქტორ კომპანიას, რომელიც ამ საკითხში არის სპეციალიზებული.

ჩვენ მუდმივად ვცდილობთ მინიმუმამდე შევამციროთ გარემოზე მავნე ზემოქმედება, რომელიც ჩვენი საქმიანობის შედეგად შესაძლოა გამოვლინდეს.

სოციალური და დასაქმების საკითხები

კომპანიის თითოეული წევრი საკუთარ როლს თამაშობს კომპანიის წარმატებასა და მომხმარებლისთვის ხარისხიანი მომსახურების მიწოდებაში. 2023 წლის საშუალო თანამშრომელთა რაოდენობა 3,173-ს გაუტოლდა.

კომპანია სტანდარტულ რეჟიმში განიხილავს ყველა დასაქმების აპლიკაციას, რომელიც შშმ პირების მიერ არის გამოგზავნილი და უზრუნველყოფს რომ მათ ჰქონდეთ კარიერული განვითარების საჭირო ყველა ბერკეტი და თანასწორ, სამართლიან გარემოში უწევდეთ მუშაობა.

ადამიანის უფლებების დაცვა

ჩვენ ვაცნობიერებთ ადამიანის უფლებათა ფუნდამენტურ მნიშვნელობას. კომპანია უზრუნველყოფს უსაფრთხო სამუშაო გარემოს თავისი თანამშრომლებისთვის, სადაც მათ ეპყრობიან სამართლიანად და პატივს სცემენ მათ შეხედულებებს. ეს პრაქტიკა ასევე ვრცელდება მომხმარებლებზე, მომწოდებლებზე, კონკურენტებსა და სხვა დაინტერესებულ მხარეებზე.

ჩვენი კორპორატიული სახელმძღვანელო აწესებს პრიორიტეტებს ამ საკითხთან მიმართებაში და აგრეთვე ითვალისწინებს გარკვეულ კონტროლებს, რომელიც დანერგილია კომპანიაში, რათა სამართლიანობისა და თანასწორობის პრინციპები ყველა რგოლში დაცული იყოს. სახელმძღვანელო ხელმისაწვდომია შემდეგ მისამართზე:

<http://ghg.com.ge/uploads/files/GHG%20Code%20of%20Conduct%20and%20Ethics%202017%20pdf.pdf>

კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა

კომპანია ცდილობს ეთიკურობის ფარგლებში იმოქმედოს. ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ კორუფციას დამანგრეველი ეფექტი აქვს როგორც, ზოგადად, ეკონომიკაზე, ისე ბისზნესსა და მის რეპუტაციაზე.

ჩვენი პოლიტიკის ნაწილია, რომ არასდროს მოვითხოვთ, შევთავაზოთ ან გადავიხადოთ ქრთამი, ან რაიმე სახით წავახალისოთ ნებისმიერი ზემოთხსენებული ქმედება.

კომპანიის კორუფციასთან ბრძოლის პოლიტიკის ელექტრონული ვერსია ხელმისაწვდომია შემდეგ მისამართზე:

<http://ghg.com.ge/uploads/files/antibribery-and-anticorruption-policy-20.pdf>

დივერსიფიკაციის პოლიტიკა

კომპანია მუდმივად ცდილობს უკანონო და უსამართლო დისკრიმინაციის აღმოფხვრას და აფასებს განსხვავებებს, რომლებიც მრავალფეროვანმა სამუშაო ძალებმა მოუტანა ორგანიზაციას. უნარ-ჩვევების მრავალფეროვნება, გამოცდილება, ტექნიკური ექსპერტიზა, ეროვნება, ეთნიკური კუთვნილება და სქესი სხვა ფაქტორებთან ერთად, მხედველობაში მიიღება საბჭოში ახალი დირექტორის დანიშვნისას. ყოველივე ზემოთქმულის მიუხედავად, საბჭოს ნებისმიერი დანიშვნა ყოველთვის მოხდება დამსახურების საფუძველზე.

კომპანიის მიერ გამოყენებული დივერსიფიკაციის პოლიტიკის დეტალური აღწერა მოცემულია შემდეგ მისამართზე: <http://ghg.com.ge/policies>

ბიზნესმოდელის მიმოხილვა

"საქართველოს კლინიკები" ქვეყნის მასშტაბით ყველაზე ფართო ჰოსპიტალური ქსელია, რომელიც საქართველოს 6 რეგიონში არის წარმოდგენილი.

2013 წელს მმართველი გუნდისა და ბიზნეს სტრატეგიის ცვლილებასთან ერთად განხორციელდა "ჩემი ოჯახის კლინიკის" დასახელების ცვლილება და კომპანიას "სამედიცინო კორპორაცია ევექსი", შემდგომში „ევექსი ჰოსპიტლები“ ეწოდა, ხოლო ბოლო რეორგანიზაციის შედეგად კი „საქართველოს კლინიკები“ ეწოდა. ეს კი განაპირობა მმართველი გუნდისა და ბიზნეს სტრატეგიის ცვლილებამ, რაც გულისხმობს ჰოსპიტალურ ქსელში საერთაშორისო სამედიცინო სტანდარტებთან (JCI) მიახლოებული, პაციენტზე მორგებული სამედიცინო მომსახურების დანერგვას. სტანდარტიზაციის შედეგად საქართველოს სამედიცინო სექტორში მნიშვნელოვანი გარდატეხა განხორციელდება და თითოეული რეგიონის მოსახლეობას საშუალება ექნება მიიღოს ქსელში შემავალ კლინიკებში მაღალი ხარისხის სამედიცინო მომსახურება. ევექსი ჰოსპიტლების რეფერალური საავადმყოფოები მომხმარებელს სთავაზობს კომპლექსური და სპეციალური სერვისების ფართო სპექტრს, სტაციონარულ და ამბულატორიულ სერვისებს.

საქმიანობის რისკების ანალიზი

კომპანია ოპერირებს ისეთ ბიზნესგარემოში, სადაც სხვადასხვა რისკები და გაურკვევლობები არსებობს, რომელთა უგულობელყოფამ შესაძლოა მატერიალური ეფექტი იქონიოს ბიზნესზე. ჩვენ ვაცნობიერებთ ,

რომ რისკების ეფექტური მართვა და ძლიერი შიდა კონტროლების სისტემა საკვანძო რგოლია სტრატეგიული მიზნების შესრულებისათვის და ჩვენი მომხმარებლებისა და უბრალოდ სთეიქჰოლდერების ინტერესების დასაცავად.

ჩვენ გვაქვს რისკის მართვის ფორმალიზებული პოლიტიკა, რომელიც დეტალურად გაწერს პროცედურებს, ადგენს ავტორიზაციების სხვადასხვა დონეებს და თავის თავში მოიაზრებს რეპორტირებას, დირექტორთა საბჭო, კლინიკური უსაფრთხოებისა და შიდა აუდიტის კომიტეტი და ასევე კომპანიის მენეჯმენტი სრულად არის პასუხისმგებელი კომპანიის რისკების მართვასა და მიტიგაციაზე.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, რომლებიც გამოვლენილი იყო დირექტორთა საბჭოს მიერ, გამოიყურება შემდეგნაირად:

- კომპანია ოპერირებს ბიზნესგარემოში, რომელიც საკმაოდ მკაცრად რეგულირდება სხვადასხვა სახის რეგულაციებითა და კანონებით. ამ რეგულაციების დარღვევა ან კანონებთან შეუსაბამობაში ყოფნა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ფინანსურ ზარალს ჯარიმების სახით და უარყოფითი ეფექტი ექნება კომპანიის რეპუტაციაზე. ამ რისკის შემცირების მიზნით ჩვენ ვცდილობთ კონსტრუქციულ დიალოგში შევიდეთ სახელმწიფო ორგანოებთან და სადაც შესაძლებელია ვცდილობთ გარე რჩევებისა და რეკომენდაციების მიღებას მოსალოდნელ ცვლილებაზე საკანონმდებლო სისტემაში. კომპანიაში გაწერილია სხვადასხვა პროცედურები და კონტროლები, რათა კომპანიამ კეთილსინდისიერად შეასრულოს დაკისრებული მოვალეობები და რეგულაციებთან შესაბამისობაში იყოს. კომპანიის იურიდიული დეპარტამენტი მონაწილეობს ყველა მატერიალური ხელშეკრულებისა თუ კონტრაქტის გაფორმების პროცესში, ფინანსურ დეპარტამენტთან არსებული საგადასახადო აღრიცხვის განყოფილება კი მუდმივად თვალს ადევნებს ცვლილებებს საგადასახადო კანონმდებლობაში. კომპანიაში რეგულარულად ტარდება შიდა აუდიტი, რომელიც გამოცდილი და პროფესიონალებით დაკომპლექტებული გუნდის მიერ კეთდება. შედეგები განიხილება კლინიკური უსაფრთხოებისა და ხარისხის მიმართულების მიერ ყოველკვარტალურად.
- კომპანიის წარმატება დამოკიდებულია მის უნარზე მიიზიდოს და შეინარჩუნოს პროფესიონალი ექიმები და სხვა პროფესიონალები. თუ ჩვენ ვერ შევძლებთ წარმატებით შევასრულოთ ეს ფუნქცია, კომპანიის განვითარება, შეთავაზებული სერვისების ხარისხი და რეპუტაცია საფრთხის წინაშე იქნება. რისკს ზრდის ისიც, რომ ქვეყანაში მაღალკვალიფიციური ექიმების, მედდებისა და სხვა პროფესიონალების ნაკლებობაა. სწორედ ამიტომ, ჩვენთვის პრიორიტეტულია ეს საკითხი და კომპანია ბევრ რესურსსა და ენერგიას ხარჯავს ამ მიმართულებით, რაც გამოიხატება მაღალ ბონუსებსა და სხვა სარგებელში, რომელსაც ჩვენს თანამშრომლებს ვთავაზობთ.
- კომპანია მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული სახელმწიფოსაგან მიღებულ შემოსავალზე. სახელმწიფომ შესაძლოა დააგვიანოს თანხების ჩარიცხვა საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის ფარგლებში. შემცირებულმა ტარიფებმა და გადახდის ვადის გაზრდამ შესაძლოა უარყოფითი ზეგავლენა იქონიოს შემოსავალსა და მომგებიანობაზე. კომპანია ამ რისკის შემცირებას ცდილობს და დაწყებული აქვს მუშაობა შემოსავლების დივერსიფიკაციასა და ამბულატორიული სერვისების რაოდენობის გაზრდაზე.
- კომპანიას აქვს ინფორმაციული ტექნოლოგიებისა და საოპერაციო რისკი. კიბერ-თავდასხმებმა და თავდაცვის სისტემების დარღვევამ შესაძლოა მნიშვნელოვანი და კონფიდენციალური მონაცემების დაკარგვა გამოიწვიოს და/ან ეს ინფორმაცია მესამე პირის ხელში მოხვდეს. ამ რისკების მინიმიზაციის მიზნით, 2017 წელს, კომპანიამ დააარსა კორპორატიული უსაფრთხოების დეპარტამენტი და ის მაღალკვალიფიციური კადრებით დააკომპლექტა. 2023 წლის ბოლომდე გაწერილია სტრატეგია და სამოქმედო გეგმა. კომპანია ასევე თანამშრომლობს კონტრაქტორ კომპანიასთან კიბერ-უსაფრთხოების საკითხებში.

მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული რისკები და შესაბამისი მართვის სისტემები და კონტროლები. კომპანიაში დანერგილია კონტროლები ფინანსური რეპორტირების პროცესზე, მათ შორის კონტროლები კონსოლიდაციის პროცესზე. ფინანსური დეპარტამენტი ყოველთვიურად ამზადებს შედეგების რეპორტს, რომელსაც იგი წარუდგენს კომპანიის მენეჯმენტს. რეპორტი მოიცავს ყოველთვიური შედეგების მიმოხილვას, ასევე შედეგების ბიუჯეტთან, ისტორიულ მონაცემებთან და შესაბამის სტრატეგიულ გეგმებთან შედარებას. ყოველი კვარტლის ბოლოს, ფინანსური დირექტორი, ფინანსურ გუნდთან ერთად მიმოიხილავს ფინანსურ რეპორტირგთან დაკავშირებულ შიდა კონტროლებს, მნიშვნელოვან დაკვირვებებს კი წარუდგენს სამეთვალყურეო საბჭოს.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, შესაძლებელია გამოიყოს ორი ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებელი:

2023 წლის მონაცემები:

- საშუალო დაყოვნება კლინიკაში: - 4,6 დღე
- საწოლთა დატვირთულობის მაჩვენებელი: - 49,4%

გამოყენებული პოლიტიკის აღწერა

კომპანიაში დანერგილია და გამოიყენება სხვადასხვა პოლიტიკა რომელზეც ამ ანგარიშშიც იყო საუბარი. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე გამოიყენება გარემოს დაცვისა და სოციალური საკითხების პოლიტიკა, რომლის მიზანია გარემოზე მავნედ ზემოქმედების რისკის მნიშვნელოვნად შემცირება.

კომპანიაში დანერგილია ე.წ. მამხილებელი (whistleblowing) და ანტიკორუფციული პოლიტიკა, რომლის მიზანია კორუფციის რისკების მინიმუმამდე შემცირება. მამხილებელი პოლიტიკის ფარგლებში თანამშრომელს აქვს საშუალება ანონიმურად დასვას საკითხი ნებისმიერ ბიზნესპროცესის გამართულობასა და სამართლიანობაზე. თითოეული შემთხვევა დეტალურად განიხილება და სამეთვალყურეო საბჭოს მიხედვით, ეს პოლიტიკა ეფექტურადაა დანერგილი კომპანიაში.

ჩვენ ვაცნობიერებთ ადამიანის უფლებათა ფუნდამენტურ მნიშვნელობას. ჩვენი კორპორატიული პოლიტიკის მიხედვით ყველა თანამშრომელს უწევს სამართლიან და თანასწორ გარემოში მუშაობა და ეს პრინციპი ყველა რგოლში დაცულია.

მშობელი კომპანიის ახლადდაფუძნებული რისკის მართვის დეპარტამენტი მნიშვნელოვან როლს თამაშობდა რისკის მართვის პოლიტიკის შემუშავებაში მთელს კომპანიაში.

ჩვენ ასევე შევიმუშავეთ კონფლიქტების ავტორიზაციის პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ჩვენ ვაფასებთ ნებისმიერ პოტენციურ ინტერესთა კონფლიქტს კომპანიის მასშტაბით და ვებმარებით სამეთვალყურეო საბჭოს მსგავსი საკითხების მონიტორინგსა და კონფლიქტის დაშვებადობის განსაზღვრაში.

