

სს „მეგა-ლაბი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 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.....	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები.....	15
5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....	15
6. ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები.....	15
7. მარაგები.....	16
8. გადახდილი ავანსები.....	16
9. ძირითადი საშუალებები.....	16
10. გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები.....	17
11. გადასახადები.....	17
12. სავაჭრო ვალდებულებები.....	18
13. ნასესხები სახსრები.....	18
14. პირობითი ვალდებულებები.....	19
15. საკუთარი კაპიტალი.....	20
16. ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან.....	20
17. ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეული დანახარჯები.....	21
18. ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები.....	21
19. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	22
20. რისკის მართვა.....	22
21. სამართლიანი ღირებულების შეფასება.....	26
22. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები.....	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „მეგალაბის“ აქციონერსა და სამეთვალყურეო საბჭოს

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „მეგალაბის“ და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში „ჯგუფი“), კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 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, საადრიცხო პოლიტიკის შესახებ არსებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხის შესაძლო ეფექტების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 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.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ვინაიდან ჯგუფის აუდიტორად დავინიშნეთ 2023 წელს, ჩვენ არ შევსწრებივართ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების ფიზიკურ ინვენტარიზაციას და არც ალტერნატიული საშუალებებით განგვისაზღვრავს ამ მარაგების ოდენობა. იმის გამო, რომ მარაგების საწყისი ნაშთი მონაწილეობს საქმიანობის შედეგების განსაზღვრაში, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა, საჭირო გახდებოდა თუ არა კორექტირებების შეტანა 2023 წლის საქმიანობის შედეგებში და გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთში. ჩვენი აუდიტორული მოსაზრება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის შესახებ შესაბამისად მოდიფიცირდა. ჩვენი მოსაზრება მიმდინარე პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზეც მოდიფიცირდა, მიმდინარე პერიოდის რიცხვებსა და შესაბამის რიცხვებს შორის შესადარისობაზე ამ საკითხის შესაძლო გავლენის გამო.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) 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 პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჯგუფის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია ჯგუფის 2024 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, ვალდებულები ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. როგორც ჩვენი დასკვნის ნაწილში „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღვნიშნეთ, ჩვენ ვერ შევძელით დაგვედგინა, საჭირო გახდებოდა თუ არა კორექტირებების შეტანა 2023 წლის საქმიანობის შედეგებში და გაუნაწილებელი მოგების საწყის ნაშთში. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნა გამოგვეტანა იმის თაობაზე, შეიცავდა თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობის 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, კონსოლიდირებული 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 ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ 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.
- ▶ ვგეგმავთ და ვატარებთ ჯგუფის აუდიტს, რათა მოვიპოვოთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტის მტკიცებულებები ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რომლის საფუძველზეც ვაყალიბებთ მოსაზრებას კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მიზნით ჩატარებული აუდიტორული სამუშაოების ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და მიმოხილვაზე. 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:

- როგორც ჩვენი დასკვნის ნაწილში „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღვწერეთ, ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა, აუცილებელი იყო თუ არა რამე კორექტირებების შეტანა 2023 წლის საქმიანობის შედეგებში და გაუნაწილებელი მოგების საწყის ნაშთში. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით დასკვნა გამოგვეტანა იმის თაობაზე, შეიცავდა თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით; და
- მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



დმიტრო იურგელევიჩი (SARAS-A-644274)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

თბილისი, საქართველო

2025 წლის 30 ივნისი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

შენიშვნები	31 დეკემბერი, 2024 წ.	2023 წლის 31 დეკემბერი (რეკლასიფი- ცირებული) (მე- 2 შენიშვნა)	2023 წლის 1 იანვარი (რეკლასიფი- ცირებული) (მე- 2 შენიშვნა)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	16,444	16,610
გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები	10	4,923	4,749
გადახდილი ავანსები	8	60	898
სულ გრძელვადიანი აქტივები		21,427	22,257
მოკლევადიანი აქტივები			
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	6	3,797	2,779
მარაგები	7	2,237	1,846
გადახდილი ავანსები	8	889	490
სხვა აქტივები		432	203
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5	200	239
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,555	5,557
სულ აქტივები		28,982	27,814
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	12,897	12,897
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	15	1,050	709
გაუნაწილებელი მოგება	15	3,280	1,932
სულ საკუთარი კაპიტალი		17,227	15,538
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	2,107	1,190
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,107	1,190
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	13	5,279	5,100
სავაჭრო ვალდებულებები	12	3,524	5,233
დასაქმებულთა კომპენსაციის დანარიცხები		514	561
სხვა ვალდებულებები		331	192
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		9,648	11,086
სულ ვალდებულებები		11,755	12,276
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		28,982	27,814

5-29 გვერდებზე წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია სს მეგა-ლაბის“ ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 ივნისს და მისი სახელით მას ხელს აწერენ შემდეგი პირები:

ქეთევან კალანდარიშვილი

გენერალური დირექტორი

2025 წლის 30 ივნისი

5-29 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.



კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

		31 დეკემბერი, 2024 წ.	2023 წლის 31 დეკემბერი (რეკლასიფი- ცირებული) (მე- 2 შენიშვნა)	2023 წლის 1 იანვარი (რეკლასიფი- ცირებული) (მე- 2 შენიშვნა)
შენიშვნები				
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	16,444	16,610	15,959
გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები	10	4,923	4,749	3,304
გადახდილი ავანსები	8	60	898	111
სულ გრძელვადიანი აქტივები		21,427	22,257	19,374
მოკლევადიანი აქტივები				
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	6	3,797	2,779	3,147
მარაგები	7	2,237	1,846	1,456
გადახდილი ავანსები	8	889	490	29
სხვა აქტივები		432	203	248
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5	200	239	1,141
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,555	5,557	6,021
სულ აქტივები		28,982	27,814	25,395
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	15	12,897	12,897	12,897
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	15	1,050	709	400
გაუნაწილებელი მოგება	15	3,280	1,932	3,104
სულ საკუთარი კაპიტალი		17,227	15,538	16,401
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	13	2,107	1,190	3,375
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		2,107	1,190	3,375
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	13	5,279	5,100	821
სავაჭრო ვალდებულებები	12	3,524	5,233	3,906
დასაქმებულთა კომპენსაციის დანარიცხები		514	561	531
სხვა ვალდებულებები		331	192	361
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		9,648	11,086	5,619
სულ ვალდებულებები		11,755	12,276	8,994
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		28,982	27,814	25,395

5-29 გვერდებზე წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია სს მეგა-ლაბის“ ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 30 ივნისს და მისი სახელით მას ხელს აწერენ შემდეგი პირები:

ქეთევან კალანდარიშვილი

გენერალური დირექტორი

2025 წლის 30 ივნისი

5-29 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2024	2023
ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან	16	22,181	18,435
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	17	(14,899)	(13,745)
საერთო მოგება		7,282	4,690
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	18	(2,084)	(1,826)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	19	(1,952)	(1,852)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(54)	(76)
		(4,090)	(3,754)
EBITDA		3,192	936
ცვეთა და ამორტიზაცია	9, 10	(1,189)	(965)
საპროცენტო შემოსავალი		–	16
შემოსავალი მშობელი საწარმოს სახელით			
წარმოდგენილი უზრუნველყოფის საგნიდან	22	146	–
საპროცენტო ხარჯი	13	(804)	(674)
წმინდა შემოსულობა უცხოური ვალუტებიდან		51	3
საპენსიო ფონდის ხარჯების კორექტირება		–	(356)
შრომითი ხელშეკრულების შეწყვეტის კომპენსაცია		–	(60)
სხვა წმინდა არარეგულარული ხარჯი		(48)	(72)
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადით		1,348	(1,172)
დაბეგვრამდე		1,348	(1,172)
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	–	–
წლის მოგება/(ზარალი) და მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		1,348	(1,172)

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	გაუნაწი- ლებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2022 წ.	12,897	400	3,104	16,401
წლის ზარალი	–	–	(1,172)	(1,172)
მთლიანი სრული ზარალი	–	–	(1,172)	(1,172)
აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურება (მე-18 შენიშვნა)	–	420	–	420
სხვა	–	(111)	–	(111)
31 დეკემბერი, 2023 წ.	12,897	709	1,932	15,538
წლის მოგება	–	–	1,348	1,348
მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	1,348	1,348
აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურება (მე-18 შენიშვნა)	–	360	–	360
სხვა	–	(19)	–	(19)
31 დეკემბერი, 2024 წ.	12,897	1,050	3,280	17,227

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2024	2023 წ. (მე-2 შენიშვნა)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		20,905	16,822
გადახდები მომწოდებლებისთვის და გადახდილი პირდაპირი ხელფასები		(18,433)	(16,699)
გადახდები სხვა თანამშრომლებისთვის		(2,238)	(1,452)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული (გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		234	(1,329)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(565)	(1,255)
მიღებული საპროცენტო შემოსავალი		–	16
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(565)	(1,239)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მიღებული სესხები	13	10,540	7,501
ნასესხები სახსრების დაფარვა	13	(9,514)	(5,284)
გადახდილი პროცენტი	13	(734)	(551)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		292	1,666
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		(39)	(902)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		239	1,141
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	5	200	239

არსებითი არაფულადი ოპერაციები

2023 წელს ჯგუფმა ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული 246 ლარის მოთხოვნები გაქვითა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოსგან ნასესხებ სახსრებთან (მე-13 შენიშვნა).

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „მეგა-ლაბი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2017 წლის 6 ივნისს დაფუძნებული სააქციო საზოგადოება (სარეგისტრაციო ნომრით 405211319) (შვილობილ საწარმოებთან ერთად შემდგომში მოიხსენიება, როგორც „ჯგუფი“). კომპანიის იურიდიული მისამართია: პეტრე ქავთარაძის ქ. N23, თბილისი, საქართველო. ჯგუფი პაციენტებს თბილისში არსებული ლაბორატორიის მეშვეობით უწევს ლაბორატორიულ მომსახურებას.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კაპიტალის 91.98%-ს ფლობდა სს „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფი“ (კომპანიის მშობელი საწარმო), ხოლო 8.02%-ის მფლობელი იყო შპს „Al Makhbaryoun Al Arab“. კომპანიის საბოლოო მშობელი საწარმო იყო ინგლისში, ლონდონში, დაფუძნებული საჯარო სააქციო საზოგადოება „საქართველოს კაპიტალი“.

ჯგუფში შედიოდნენ საქართველოში დაფუძნებული შემდეგი შვილობილი საწარმოები:

	წილობრივი		საქმიანობის სფერო	დაფუძნების თარიღი	შემდგომის თარიღი	იურიდიული მისამართი
	მონაწილეობა/ზმის უფლება 31-დეკ-24	31-დეკ-23				
ა(ა)იპ სამეცნიერო-კვლევითი ცენტრი „მეგა-ლაბი“	100%	100%	სხვა	25-მაისი-21	არა	პ. ქავთარაძის ქ. 23, თბილისი, საქართველო
შპს „პათჯიკო - პათოლოგანტომთა გაერთიანება	100%	100%	ჯანდაცვა	13-იანვ.-10	1-აგვ.-16	მუხიანის II მ/რ, 22/1ა, თბილისი, საქართველო

2. მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად. ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველად გამოყენებულ იქნა პირვანდელი ღირებულების მეთოდი.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში და დამრგვალებულია ათასამდე, თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

მიუხედავად იმისა, რომ 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის ჯგუფმა აღიარა 1,348 ლარის მოგება, 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის 1,172 ლარის ზარალთან შედარებით, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის მოკლევადიანი ვალდებულებები მის მოკლევადიან აქტივებს აღემატებოდა 2,093 ლარით (2023 წ.: 5,529 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 მართებულია.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ცვლილებები საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადების მუხლების წარდგენაში

2024 წელს ჯგუფმა გადახედა საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადების მუხლების წარდგენას, რათა შესაბამისობაში მოეყვანა ის თავისი მშობელი საწარმოს, სს „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფის“, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენასთან.

ქვემოთ მოცემულია კონსოლიდირებულ ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მუხლების შეჯერება:

<i>ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის:</i>	<i>რეკლასიფი- კაცია</i>	<i>რეკლასიფი- კაცია</i>	<i>რეკლასიფი- კაციის შემდეგ</i>
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	–	16,822	16,822
გადახდები მომწოდებლებისთვის და გადახდილი პირდაპირი ხელფასები	–	(16,699)	(16,699)
გადახდები სხვა თანამშრომლებისთვის	–	(1,452)	(1,452)
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები	16,822	(16,822)	–
ჯანდაცვის მომსახურების გადახდილი თვითღირებულება	(9,077)	9,077	–
გადახდილი ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	(7,331)	7,331	–
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,617)	1,617	–
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები	(126)	126	–
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,329)	–	(1,329)

ცვლილებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წარდგენაში

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა გადასინჯა თავისი კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოკლევადიანი და გრძელვადიანი აქტივებისა და ვალდებულებების წარმოდგენის ფორმატი, რათა შესაბამისობაში მოეყვანა ის თავისი მშობელი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან. ჯგუფს მიაჩნია, რომ აღნიშნული ცვლილებები ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს უფრო რელევანტურ ინფორმაციას მისცემს გადაწყვეტილებების მისაღებად.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 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 საწყისი 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.

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.

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.

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:

შენობები	60 წლამდე
ავეჯი და მოწყობილობები	5-10 წელი
სამედიცინო აღჭურვილობა	5-15 წელი
კომპიუტერები	5 წლამდე
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წლამდე

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა შენობებისა და სამედიცინო აღჭურვილობის სასარგებლო მომსახურების ვადები (მე-9 შენიშვნა) და „100 წლამდე“ შეცვალა „60 წლამდე“-თი, ხოლო „5-10 წელი“ – „5-15 წლით“. ცვლილება სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადებში მოხდა აღჭურვილობის ტექნიკური მახასიათებლების, ისტორიული მონაცემებისა და სხვა ჯანდაცვის კომპანიებთან შედარების საფუძველზე. შენობებისა და სამედიცინო აღჭურვილობის სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება აღიარებული იქნა პერსპექტიულად ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ცვეთის ხარჯის აგრეგირებული გავლენა 2024 წლისთვის არ იყო არსებითი.

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 შესაბამის 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.

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. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები მინიმუმ წელიწადში ერთხელ გადაიხედება.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

კომპიუტერული პროგრამების მართვასთან დაკავშირებული დანახარჯები მათი გაწვევისთანავე 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 გაწვევისთანავე ხდება სხვა ხარჯების ნაწილში.

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 შემოსავალი აისახება მოგებაში ან ზარალში, ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლის ნაწილში.

ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან

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

ჯანდაცვის მომსახურება, რომელსაც ჯგუფი თავის კლიენტებს უწევს, ძირითადად წარმოდგენილია ლაბორატორიული ტესტებით და შესრულებულად ითვლება დროის იმ მომენტში, როდესაც შედეგი ხელმისაწვდომი გახდება მომხმარებლებისთვის, რომლებიც, როგორც წესი, მათ იმავე დღეს მიეწოდებათ. ჯანდაცვის მომსახურებიდან ამონაგები შედგება ლაბორატორიული ანალიზის ჩატარებისთვის მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებისგან და მოიცავს ჯანდაცვის მომსახურებიდან ამონაგებს საავადმყოფოებიდან, კლინიკებიდან და სხვა სამეურნეო ერთეულებიდან, ჯანდაცვის მომსახურების ამონაგებს მომსახურების თანაგადახდიდან, რომლებიც წარმოდგენილია ინდივიდუალური მომხმარებლების მიხედვით და სახელმწიფოსგან მიღებულ ჯანდაცვის მომსახურების ამონაგებს.

ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

EBITDA

კონსოლიდირებული 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 მოგება, რომელიც არ შეიცავს შემდეგ მუხლებს: ცვეთა და ამორტიზაცია, საპროცენტო ხარჯი, საპენსიო ფონდის ხარჯების შესწორება, სამსახურიდან გათავისუფლების კომპენსაცია, მშობელი საწარმოს სახელით წარმოდგენილი უზრუნველყოფის საგნიდან შემოსავალი და სხვა არარეგულარული შემოსავლები 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, ბიზნეს ან ფინანსური მოვლენის შედეგად განპირობებულ ან მისგან გამომდინარე შემოსავალს ან ხარჯს, რომელიც არ არის ჯგუფის ჩვეული და რეგულარული საქმიანობისთვის დამახასიათებელი და გამოწვეულია წინასწარ გაურკვეველი და არაპროგნოზირებადი გარე ფაქტორებით.

უცხოური ვალუტის გადაყვანა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ჯგუფის წარსადგენი და სამუშაო ვალუტაა. უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული შემოსულობა და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალის ნაწილში. საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 2.8068 და 2.6894 ქართული ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, ჯგუფს ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა თავის ყველა მოთხოვნაზე, 12-თვიანი პერიოდისთვის ან მათი არსებობის მთლიანი ვადისთვის. ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს ყველა მოთხოვნაზე აღრიცხავს.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

აღნიშნული ფინანსური აქტივების მოკლევადიანი და ლიკვიდური ბუნებიდან გამომდინარე, ჯგუფმა შეაფასა და არაარსებითად მიიჩნია შესაბამისი საკრედიტო ზარალი. ამიტომ, ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების შემთხვევაში, გაუფასურება ფასს 9-ის შესაბამისად არ აღიარებულა.

ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები

ფასს 9-ის მიხედვით გამარტივებული გაუფასურების მეთოდის გამოყენებისას ჯგუფი ახდენს ყველა თავისი იმ მოთხოვნის კოლექტიურ შეფასებას, რომელიც ძირითადად შედგება ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნებისგან ფიზიკური პირების მიმართ.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

კოლექტიური შეფასება

ფასს 9-ის შესაბამისად სადაზღვევო კომპანიებისა და სხვა მსხვილი კონტრაქტების მიმართ მოთხოვნების გაუფასურების კოლექტიურად შეფასების მიზნით, დებიტორების პორტფელები გადანაწილებულია სხვადასხვა რისკების კალათებში ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობის საფუძველზე. ვალდებულების შეუსრულებლობის დადგენისთვის 180-დღიანი გასამიჯნი 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:

ვადაგადაცილებული დღეები	კატეგორია	აღწერა
0-30	AA	მაღიან 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 დღეები	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 განიხილავეს 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 დავალიანების ოდენობის გადასახდელი ნაშთი.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

საპროგნოზო კომპონენტი

ანალიზში ჯგუფმა ასევე ჩართო მაკროეკონომიკური საპროგნოზო ინფორმაცია, რათა განესაზღვრა დაკორექტირებული დეფოლტის ალბათობა კატეგორიების მიხედვით. იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ დებიტორები ძირითადად არიან ფიზიკური პირები ან მცირე საწარმოები საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებიდან, ჯგუფს მიაჩნია, რომ ქვეყნის ეკონომიკური მდგომარეობის მაჩვენებლების გამოყენება მართებულია მთელი ქვეყნის მასშტაბით მცირე დებიტორების 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.

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. ჯგუფი 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.

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

ჯგუფმა პირველად გამოიყენა სტანდარტში შესული გარკვეული სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია 2024 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.

ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში – საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში

ცვლილებები ფასს 16-ში აზუსტებს იმ მოთხოვნებს, რომლებსაც გამყიდველი მოიჯარე იყენებს საიჯარო ვალდებულების შესაფასებლად აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებში, რათა გამყიდველმა მოიჯარემ არ აღიაროს შემოსულობის ან ზარალის რამე თანხა, რომელიც უკავშირდება მის მიერ შენარჩუნებულ აქტივის გამოყენების უფლებას. ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია (გაგრძელება)

ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში აკონკრეტებს ვალდებულებების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიცირების წესებს. ცვლილებები განმარტავს:

- ▶ რა იგულისხმება ანგარიშსწორების გადავადების უფლებაში
- ▶ რომ გადავადების უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს
- ▶ რომ კლასიფიკაციაზე არ მოქმედებს იმის ალბათობა, გამოიყენებს თუ არა საწარმო გადავადების უფლებას.
- ▶ რომ თუ კონვერტირებად ვალდებულებაში ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტი თავად წარმოადგენს წილობრივ ინსტრუმენტს, მხოლოდ ამ შემთხვევაში არ იმოქმედებს ვალდებულების პირობები მის კლასიფიკაციაზე.

გარდა ამისა, საწარმოს მოეთხოვება ინფორმაციის წარდგენა მაშინ, როდესაც სასესხო ხელშეკრულებიდან წარმომდგარი ვალდებულება გრძელვადიანად კლასიფიცირდება და საწარმოს უფლება, გადავადოს სესხის დაფარვა დამოკიდებულია თორმეტი თვის განმავლობაში სამომავლო პირობების შესრულებაზე.

ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან – ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში და ფასს (IFRS) 7-ში

ცვლილებები ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ში „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“, რომელთა მიზანია მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების თავისებურებების განმარტება და ასეთი გარიგებების შესახებ დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნა. ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები ამ ცვლილებებში მიზნად ისახავს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს დაეხმაროს, უკეთ გაიგონ მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების გავლენა საწარმოს ვალდებულებებზე, ფულად ნაკადებზე და ლიკვიდურობის რისკის მოცულობაზე. ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

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

ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა – ცვლილებები ბასს (IAS) 21-ში

2023 წლის აგვისტოში ბასსს-მა გამოუშვა ცვლილებები ბასს 21-ში „უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგები“, რითაც დააკონკრეტა, როგორ უნდა შეაფასოს საწარმომ, არის თუ არა ვალუტა ურთიერთგაცვლადი და როგორ უნდა განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კურსი, როდესაც ურთიერთგაცვლა შეუძლებელია. ცვლილებები ასევე მოითხოვს იმ ინფორმაციის გამჟღავნებას, რომელიც ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, გაერკვნენ იმაში, თუ როგორ მოქმედებს ან სავარაუდოდ როგორ იმოქმედებს ვალუტა, რომელიც არ არის ურთიერთგაცვლადი სხვა ვალუტაში, საწარმოს ფინანსურ შედეგებზე, ფინანსურ მდგომარეობაზე და ფულად ნაკადებზე.

ცვლილებები ძალაში შევა 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, მაგრამ სავალდებულოა ინფორმაციის გამჟღავნება. ცვლილებების გამოყენებისას საწარმოს არ შეუძლია შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება. ცვლილებები, სავარაუდოდ, მნიშვნელოვან გავლენას არ მოახდენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ფასს (IFRS) 18 – ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის აპრილში ბასსს-მა გამოუშვა ფასს 18, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 1-ს „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“. ფასს 18-ს შემოაქვს ახალი მოთხოვნები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ინფორმაციის, მათ შორის კონკრეტული ჯამებისა და ქვეჯამების წარდგენასთან დაკავშირებით. გარდა ამისა, საწარმოებს ევალებათ ყველა შემოსავლისა და ხარჯის კლასიფიცირება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხუთიდან რომელიმე კატეგორიაში: საოპერაციო, საინვესტიციო, საფინანსო, მოგების გადასახადები და შეწყვეტილი ოპერაციები. აქედან პირველი სამი კატეგორია ახალია.

იგი ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ ახლად განსაზღვრული საქმიანობის შედეგების შეფასების საზომებს, შემოსავლისა და ხარჯების ქვეჯამებს და მოიცავს ფინანსური ინფორმაციის აგრეგირებისა და დეზაგრეგირების ახალ მოთხოვნებს, ძირითადი ფინანსური ანგარიშგებებისა და მათზე დართული შენიშვნების კონკრეტული „როლების“ შესაბამისად. გარდა ამისა, ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ შევიდა ვიწრო მიმართულების ცვლილებები, რომლებიც მოიცავს არაპირდაპირი მეთოდით წარმოებული ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი ნაკადების განსაზღვრის საწყისი წერტილის შეცვლას „მოგება-ზარალიდან“ „საოპერაციო მოგება ან ზარალზე“ და დივიდენდებიდან პროცენტში ფულადი ნაკადების გადატანასთან დაკავშირებული არჩევითობის გაუქმებას. ამასთან, რამდენიმე სხვა სტანდარტში შევიდა სხვა ცვლილებებით გამოწვეული ცვლილებები. ფასს 18 და სხვა სტანდარტებში შესული ცვლილებები ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, თუმცა ნებადართულია ვადაზე ადრე მიღება და ამის შესახებ ინფორმაცია უნდა გაცხადდეს. ფასს 18 იმოქმედებს რეტროსპექტიულად.

ჯგუფი ამჟამად ცდილობს განსაზღვროს ყველა გავლენა, რომელიც ამ ცვლილებებს ექნება ძირითად ფინანსურ ანგარიშგებებზე და ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ შენიშვნებზე.

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

2024 წლის მაისში ბასსს-მა გამოუშვა 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. უფლების მისაღებად, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის საწარმო უნდა იყოს შვილობილი საწარმო ფასს 10-ის განმარტების შესაბამისად, არ შეიძლება ჰქონდეს საჯარო ანგარიშვალდებულება და უნდა ჰყავდეს მშობელი საწარმო (საბოლოო ან შუალედური), რომელიც ამზადებს საჯარო გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც აკმაყოფილებს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებს.

ფასს 19 ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისათვის. ამასთან დაშვებულია უფრო ადრე გამოყენებაც. ჯგუფი აგრძელებს იმის შეფასებას, ევალება თუ არა ფასს 19-ის გამოყენება და, თუ ევალება, როგორ და როდის გამოიყენოს ახალი სტანდარტი.

ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები და გაუმჯობესებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯერ ძალაში არ შესულა, სავარაუდოდ არ მოახდენს არსებით გავლენას ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ▶ ბუნებაზე დამოკიდებული ელექტროენერგიის შესახებ ხელშეკრულებები – ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-სა და ფასს (IFRS) 7-ში (გამოშვებული 2024 წლის 18 დეკემბერს).
- ▶ წლიური გაუმჯობესებების მე-11 თავი (გამოცემული 2024 წლის 18 ივლისს)
- ▶ ცვლილებები ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში – ფასს (IFRS) 9-ისა და ფასს (IFRS) 7-ის ცვლილება (გამოშვებული 2024 წლის 30 მაისს).

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო გახდა გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გამოყენება. ეს შეფასებები და დაშვებები აისახება ანგარიშგების თარიღისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე პირობითი ვალდებულებების აღრიცხულ ოდენობაზე და ასევე გავლენას ახდენს პერიოდის გაცხადებულ შემოსავალზე და ხარჯებზე. მიუხედავად იმისა, რომ შეფასებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ინფორმირებულობას და ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული მოვლენების ანალიზს, ისინი შეიძლება ზუსტად არ ასახავდეს რეალობას. ქვემოთ განხილულია 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.

ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების გაუფასურება

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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 1,853 ლარი იყო (2023 წ.: 1,853 ლარი). იხილეთ მე-6 შენიშვნა.

გუდვილის გაუფასურების ტესტი

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

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024	2023
მიმდინარე და მოთხოვნამდე ანგარიშები ბანკებში	200	234
ნაღდი ფული	–	5
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	200	239

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.

6. ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები

	2024	2023
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	3,193	2,798
მოთხოვნები მესამე მხარეების მიმართ	2,290	1,684
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	102	126
მოთხოვნები ფიზიკური პირების მიმართ	65	24
	5,650	4,632
გამოკლებული – გაუფასურების რეზერვი	(1,853)	(1,853)
სულ ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები, წმინდა	3,797	2,779

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები (გაგრძელება)

ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

7. მარაგები

	2024	2023
მედიკამენტები	2,031	1,651
არასამედიცინო მასალები	206	195
მთლიანი მარაგები	2,237	1,846

8. გადახდილი ავანსები

	2024	2023
ძირითად საშუალებებში გადახდილი ავანსები	60	898
სხვა გადახდილი ავანსები	889	490
სულ გადახდილი ავანსები	949	1,388
გრძელვადიანი	60	898
მოკლევადიანი	889	490

9. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა-ნაგებობები	ავეჯი და მოწყობილობები	კომპიუტერები	სამედიცინო აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება						
31 დეკემბერი, 2022 წ.	9,617	115	237	7,885	66	17,920
შემოსვლები	198	88	31	1,268	–	1,585
გასვლები	–	(5)	–	(30)	–	(35)
31 დეკემბერი, 2023 წ.	9,815	198	268	9,123	66	19,470
შემოსვლები	269	51	67	475	–	862
გასვლები	–	–	–	–	–	–
31 დეკემბერი, 2024 წ.	10,084	249	335	9,598	66	20,332
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი, 2022 წ.	709	24	57	1,145	26	1,961
ცვეთის ხარჯი	61	24	78	716	20	899
31 დეკემბერი, 2023 წ.	770	48	135	1,861	46	2,860
ცვეთის ხარჯი	63	40	59	851	15	1,028
31 დეკემბერი, 2024 წ.	833	88	194	2,712	61	3,888
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება:						
31 დეკემბერი, 2023 წ.	9,045	150	133	7,262	20	16,610
31 დეკემბერი, 2024 წ.	9,251	161	141	6,886	5	16,444

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 12,958 ლარის საბალანსო ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებები (2023 წლის 31 დეკემბერი: ნული) დაგირავდა მშობელი საწარმოს სახელზე (მშობელი საწარმოს მიერ გადახდილი ფულადი საზღაურის სანაცვლოდ) ქართულ კომერციულ ბანკთან გაფორმებული გენერალური სასესხო ხელშეკრულების საფუძველზე (22-ე შენიშვნა)

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

10. გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გუდვილის ნაშთი შეადგენდა 1,449 ლარს.

გუდვილის ტესტირება და მონიტორინგი ხელმძღვანელობის მიერ ხდება მთლიანი ჯგუფის დონეზე, ვინაიდან იგი წარმოადგენს ერთიან საოპერაციო სეგმენტს და ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულს. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულებები განისაზღვრა ხელმძღვანელობის ზედა რგოლის მიერ დამტკიცებულ ხუთწლიან ფინანსურ ბიუჯეტებზე დაყრდნობით ფულადი ნაკადების პროგნოზების გამოყენებით გაანგარიშებული გამოყენების ღირებულების საფუძველზე. დისკონტირების განაკვეთი, რომელიც ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გამოყენების ღირებულებას უტოლებს საბალანსო ღირებულებას, არის 20.4%.

გუდვილის გაუფასურების ტესტირების ჩატარებისას შემდეგი ძირითადი დაშვებები გაკეთდა:

- ▶ დისკონტირების განაკვეთი გამოთვლილია კაპიტალური აქტივების ფასდადების მოდელის გამოყენებით დარგის ბეტა კოეფიციენტზე დაყრდნობით.
- ▶ 2025 წლიდან 2030 წლამდე პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები მოდელირებული იყო ინდივიდუალურად, ქვემოთ მოცემული რთული საშუალო ზრდის ტემპებით, ხოლო 2031 წლიდან მოდელირება ეყრდნობოდა საპროგნოზო პერიოდის შემდგომ 5%-იან ზრდის ტემპს.

ჯგუფი ყოველწლიურად ატარებს გუდვილის გაუფასურების ტესტირებას. გაუფასურების ბოლო ტესტირება ჯგუფმა ჩაატარა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფს არ გამოუვლენია გუდვილის რამენაირი გაუფასურება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

	გუდვილი	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები
თვითღირებულება			
1 იანვარი, 2023 წ.	1,449	2,539	3,988
შემოსვლები	–	1,511	1,511
31 დეკემბერი, 2023 წ.	1,449	4,050	5,499
შემოსვლები	–	335	335
31 დეკემბერი, 2024 წ.	1,449	4,385	5,834
დაგროვილი ამორტიზაცია			
1 იანვარი, 2023 წ.	–	684	684
ამორტიზაციის ხარჯი	–	66	66
31 დეკემბერი, 2023 წ.	–	750	750
ამორტიზაციის ხარჯი	–	161	161
31 დეკემბერი, 2024 წ.	–	911	911
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება:			
31 დეკემბერი, 2023 წ.	1,449	3,300	4,749
31 დეკემბერი, 2024 წ.	1,449	3,474	4,923

11. გადასახადები

2024 და 2023 წლებში ჯგუფს არ ჰქონდა მოგების გადასახადის ხარჯი. საქართველოში იურიდიულმა პირებმა ინდივიდუალური საგადასახადო დეკლარაციები უნდა წარადგინონ. 2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კანონმდებლობით გათვალისწინებული მოგების გადასახადის განაკვეთი 0%-ს შეადგენდა გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-ს – განაწილებული მოგებაზე. 2024 წელსა და 2023 წელს კომპანიას დივიდენდები არ გაუნაწილებია.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

12. სავაჭრო ვალდებულებები

	2024	2023
ჯანდაცვის მასალებთან და მარაგებთან დაკავშირებული ვალდებულებები	3,233	4,176
გრძელვადიან აქტივებთან დაკავშირებული სავაჭრო ვალდებულებები	291	1,057
სავაჭრო ვალდებულებები, სულ	3,524	5,233

13. ნასესხები სახსრები

	2024	2023
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები		
ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები	3,063	4,424
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	2,216	676
მთლიანი მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	5,279	5,100
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები		
ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრები	1,583	1,190
დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები	524	–
მთლიანი გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	2,107	1,190
ნასესხები სახსრები, სულ	7,386	6,290

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს, ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხებ სახსრებს ჰქონდა წლიური 16.21%-იანი საშუალო საპროცენტო განაკვეთი (2023 წ.: 14.5%), და დაფარვის საშუალო ვადა – 408 დღე (2023 წ.: 412 დღე). 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხებ სახსრებს, 2,346 ლარის ოდენობით, აქვს 294-დღიანი დაფარვის ვადა (2023 წ.: 509 დღე) და 13.5%-იანი საპროცენტო განაკვეთი, ხოლო დაკავშირებული მხარეებისგან ნასესხები სახსრები, 380 ლარის ოდენობით, უნდა დაიფაროს 2030 წლის დეკემბერში, მაგრამ კლასიფიცირებულია, როგორც მოკლევადიანი, ვინაიდან კრედიტორს უფლება აქვს, დაფარვა მოითხოვოს წინასწარი შეტყობინებიდან 30 დღის ვადაში, ხოლო საპროცენტო განაკვეთი 15%-ია (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჰქონდა 455-დღიანი დაფარვის ვადა და 14.5%-იანი პროცენტი).

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნასესხებ სახსრებს ჰქონდა ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, კერძოდ, სეზ-ის რეფინანსირების განაკვეთს + 3.5%.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ნასესხები სახსრები არ ექვემდებარებოდა რაიმე ფინანსურ ვალდებულებებს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

13. ნასესხები სახსრები (გაგრძელება)

ცვლილება ფინანსური საქმიანობით გამოწვეულ ვალდებულებებში:

	ნასესხები სახსრები
31 დეკემბერი, 2022 წ.	4,196
მიღებული სესხები	7,501
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(5,284)
საპროცენტო ხარჯი	674
გადახდილი პროცენტი	(551)
მოთხოვნებთან გაქვითული ნასესხები სახსრები	(246)
31 დეკემბერი, 2023 წ.	6,290
მიღებული სესხები	10,540
ნასესხები სახსრების დაფარვა	(9,514)
საპროცენტო ხარჯი	804
გადახდილი პროცენტი	(734)
31 დეკემბერი, 2024 წ.	7,386

14. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები

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

გადასახადები

საკმაოდ ხშირად ხდება საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის არაერთგვაროვანი განმარტება და ცვლილება. შესაბამის საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ ეჭვქვეშ 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 ეჭვქვეშ 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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

15. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 12,897 ლარს (2023 წ.: 12,897 ლარი).

კაპიტალის მართვა

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

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.

2024 წელს კაპიტალის მართვის პოლიტიკაში ცვლილება არ შესულა.

16. ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან

	2024	2023
ამონაგები საავადმყოფოების, კლინიკებისა და სხვა სამეურნეო ერთეულების ჯანდაცვის მომსახურებიდან	17,735	14,537
ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურების თანაგადახდიდან	4,059	3,898
სახელმწიფოსგან მიღებული ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან	387	–
სულ ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან	22,181	18,435

ჯგუფმა აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები:

	2024	2023
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	5,650	4,632
გამოკლებული – გაუფასურების რეზერვი	(1,853)	(1,853)
სულ ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები, წმინდა	3,797	2,779

2024 წელს ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მთლიანი მოთხოვნები გაიზარდა საავადმყოფოებიდან, კლინიკებიდან, სხვა სამეურნეო ერთეულებიდან და სახელმწიფოსგან მიღებული ჯანდაცვის მომსახურების ამონაგების ზრდის შესაბამისად, და ძირითადად განაპირობა გაწეული სადიაგნოსტიკო სერვისების რაოდენობის ცვლილებამ.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

16. ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან (გაგრძელება)

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

	2024	2023
ნედლეულისა და მასალების თვითღირებულება	(7,993)	(7,302)
ხელფასებისა და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოების ხარჯი	(5,123)	(4,824)
კომუნალური და სხვა ხარჯი	(1,271)	(1,195)
მომსახურების მომწოდებლების დანახარჯი	(512)	(424)
ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეული დანახარჯები, სულ	(14,899)	(13,745)

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 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს შეადგენდა 2,084 ლარს (2023 წ.: 1,826 ლარი) და წარმოდგენილი იყო სტრუქტურის მუხლად მოგება-ზარალში. 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგებაში ან ზარალში ხარჯად აღიარებული ხელფასებისა და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოების მთლიანმა თანხამ შეადგინა 7,207 ლარი (2023 წ.: 6,650 ლარი).

18. ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები

	2024	2023
ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები	(1,321)	(1,266)
აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურება	(360)	(420)
პრემიები ფულადი სახით	(403)	(140)
სულ ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	(2,084)	(1,826)

აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურება

2024 წელს აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურების მთლიანი თანხა გაუტოლდა 360 ლარს (2023 წ.: 420 ლარი). 2023 წლის აპრილში მშობელი საწარმოს – „საქართველოს კაპიტალის“ დირექტორთა საბჭომ გადაწყვიტა სს „მეგა-ლაბის“ B ტიპის 107,141 აქციის გადაცემა კომპანიის 7 აღმასრულებელი პირისთვის. აქციები გადაიცა უფლების გადაცემის სამწლიანი და ოთხწლიანი ვადებით, რომლის ერთადერთი პირობაც უწყვეტი დასაქმება იყო. უფლების გადაცემის სამწლიანი პერიოდი ვრცელდება დისკრეციულ აქციებზე, ხოლო უფლების გადაცემის ოთხწლიანი პერიოდი ვრცელდება გარანტირებულ აქციებზე. კომპანია გამოყოფილ წილობრივ ინსტრუმენტებზე უფლებების მინიჭების თარიღად მიიჩნევს 2023 წლის 28 აპრილს. კომპანიის შეფასებით, გადაცემული გამოყოფილი თითო აქციის სამართლიანი ღირებულება წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღისთვის 1.93 ლარი იყო. სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა მესამე მხარის მიერ შეფასების ანგარიშის საფუძველზე. 2024 წელს მოხდა 2023, 2022 და 2021 წელს გადაცემული 104,179 ცალ აქციაზე უფლების გადაცემა, 2024 წელს გადაცემულ აქციებზე უფლების გადაცემა არ მომხდარა (2023: აქციებზე უფლების გადაცემა არ მომხდარა).

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
ტრანსპორტირების ხარჯები	(563)	(390)
საოფისე ინვენტარი და კომუნალური ხარჯები	(539)	(483)
მარკეტინგი და რეკლამა	(404)	(365)
იჯარისა და ქირის ხარჯი	(160)	(164)
პროფესიული მომსახურება	(77)	(121)
კომუნიკაციები	(61)	(62)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(39)	(85)
სხვა	(109)	(182)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,952)	(1,852)

20. 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 გადაწყვეტი 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

2024 და 2023 წლებში, მშობელი საწარმოს დირექტორთა საბჭოს პასუხისმგებლობა იყო 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

2024 და 2023 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 მშობელი საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭოს აუდიტის კომიტეტის მეშვეობით.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

21. რისკის მართვა (გაგრძელება)

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.

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 დონეებს, 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 მიტიგაცია

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 დებიტორების 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 მოთხოვნების ვადების რეგულარულ 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. ცხრილში წარმოდგენილია საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა და საკრედიტო ხარისხი აქტივის კლასის მიხედვით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

21. რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო ხარისხი ფინანსური აქტივების კლასების მიხედვით

	ზარალის დონე	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	მოსალოდნელი ზარალი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
31 დეკემბერი, 2024 წ.				
30 დღემდე ვადაგადაცილებული	1%	1,166	15	1,151
30-61 ვადაგადაცილებული დღე	3%	1,448	42	1,406
61-90 ვადაგადაცილებული დღე	7%	486	33	453
90-180 ვადაგადაცილებული დღე	37%	284	105	179
180-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	73%	2,266	1,658	608
სულ ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები (მე-6 შენიშვნა)		5,650	1,853	3,797
31 დეკემბერი, 2023 წ.				
30 დღემდე ვადაგადაცილებული	11%	1,400	149	1,251
30-61 ვადაგადაცილებული დღე	6%	1,160	64	1,096
61-90 ვადაგადაცილებული დღე	44%	587	258	329
90-180 ვადაგადაცილებული დღე	77%	386	296	90
180-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	99%	1,099	1,086	13
სულ ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები (მე-6 შენიშვნა)		4,632	1,853	2,779

დაკავშირებული მხარეების მიმართ მოთხოვნებს არ აქვს შიდა საკრედიტო რეიტინგები და მათი უზრუნველყოფა არ ხდება. 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 კომპანიამ მხედველობაში მიიღო მსოფლიოს მასშტაბით ჯანდაცვისა და დაზღვევის სექტორების საკრედიტო რეიტინგების შესახებ საჯაროდ ხელმისაწვდომი ინფორმაცია.

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

21. რისკის მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა (გაგრძელება)

<i>31 დეკემბერი, 2024 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	3,524	–	–	–	3,524
ნასესხები სახსრები	1,350	4,599	2,152	266	8,367
სულ არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებები	4,874	4,599	2,152	266	11,891

<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	5,233	–	–	–	5,233
ნასესხები სახსრები	2,767	2,460	2,148	–	7,375
სულ არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებები	8,000	2,460	2,148	–	12,608

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების რისკი საბაზრო ცვლილების, 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 და სემ-ის მოკლევადიანი სესხის რეფინანსირების განაკვეთებზე მიბმული ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ნასესხები და ამიტომ აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის მგრძნობელობა არის საპროცენტო განაკვეთის დასაშვები ცვლილების ეფექტი წლის საპროცენტო ხარჯზე. 2024 და 2023 წლებში მგრძნობელობის ანალიზმა არ გამოავლინა რაიმე მნიშვნელოვანი პოტენციური გავლენა ჯგუფის კაპიტალზე. მოცემული ცხრილი ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებული მოგების ან ზარალის მგრძნობელობას საპროცენტო განაკვეთის გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიმართ, როდესაც სხვა ცვლადები უცვლელია:

	<i>31 დეკემბერი, 2024 წ.</i>		<i>31 დეკემბერი, 2023 წ.</i>	
	<i>სავალუტო კურსის საბაზისო პუნქტებში</i>	<i>მოგება-ზარალის მგრძნობელობა</i>	<i>სავალუტო კურსის საბაზისო პუნქტებში</i>	<i>მოგება-ზარალის მგრძნობელობა</i>
ვალუტა				
ლარი	-2.50%	185	-2.50%	157
ლარი	2.50%	(185)	2.50%	(157)

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.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

21. რისკის მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი (გაგრძელება)

ჯგუფის ფინანსური აქტივები ძირითადად გამოხატულია იმავე ვალუტაში, რაშიც მისი ვალდებულებები, კერძოდ, ჯგუფის კომპანიების სამუშაო ვალუტაში – ქართულ ლარში. ჯგუფის ოპერაციების უმეტესობაც ქართულ ლარშია გამოხატული. ეს ამცირებს ოპერაციებთან დაკავშირებულ სავალუტო რისკს.

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, როგორიც 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.

21. 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:

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

21. სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულების იერარქია (გაგრძელება)

- ▶ დონე 1: ანალოგიური აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული (არაკოტირებული) 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.

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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

31 დეკემბერი, 2024 წ.	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	აუდიარებელი შემოსულობა (ზარალი)
აქტივები, რომელთა სამართლიან ღირებულებაზეც განმარტებითი შენიშვნებია წარმოდგენილი						
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	–	200	–	200	200	–
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	–	–	3,797	3,797	3,797	–
ვალდებულებები, რომელთა სამართლიან ღირებულებაზეც განმარტებითი შენიშვნებია წარმოდგენილი						
ნასესხები სახსრები	–	–	7,386	7,386	7,386	–

31 დეკემბერი, 2023 წ.	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	აუდიარებელი შემოსულობა (ზარალი)
აქტივები, რომელთა სამართლიან ღირებულებაზეც განმარტებითი შენიშვნებია წარმოდგენილი						
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	–	239	–	239	239	–
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	–	–	2,779	2,779	2,779	–
ვალდებულებები, რომელთა სამართლიან ღირებულებაზეც განმარტებითი შენიშვნებია წარმოდგენილი						
ნასესხები სახსრები	–	–	6,283	6,283	6,290	7

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.

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 ყველა მოკლევადიანი მოთხოვნის საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. ეს დაშვება ეხება ცვალებადი განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებსაც.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

21. სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საწყისი აღიარების დროს დაფიქსირებული 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.

ცვალებადი განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის ცვალებადი განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრების სამართლიანი ღირებულებები უახლოვდებოდა მათ საბალანსო ღირებულებებს, ვინაიდან ხდება განაკვეთების რეგულარულად განსაზღვრა და სხვაობები უკავშირდება ყოველი მომდევნო საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრის თარიღამდე პერიოდს, ვინაიდან ამ თარიღისთვის, ცვლადი (ანუ საპროცენტო განაკვეთი), რომელიც იწვევს სხვაობებს, საბაზრო განაკვეთებით განისაზღვრება.

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

	31 დეკემბერი, 2024 წ.		31 დეკემბერი, 2023 წ.	
	მშობელი საწარმო*	საერთო კონტროლის დაქვემდებარებული საწარმოები**	მშობელი საწარმო*	საერთო კონტროლის დაქვემდებარებული საწარმოები**
აქტივები				
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	–	3,193	–	2,798
გამოკლებული: გაუფასურების რეზერვი (ჯანდაცვასთან დაკავშირებული მოთხოვნები)	–	(79)	–	(68)
სხვა აქტივები	136	150	–	72
გამოკლებული: გაუფასურების რეზერვი (სხვა აქტივები)	(3)	(4)	–	(2)
	133	3,260	–	2,800
ვალდებულებები				
ნასესხები სახსრები	1,259	1,481	665	11
სავაჭრო ვალდებულებები	–	869	–	621
	1,259	2,350	665	632

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

22. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები (გაგრძელება)

	2024		2023	
	მშობელი საწარმო*	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები**	მშობელი საწარმო*	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები**
შემოსავალი და ხარჯები				
ამონაგები საავადმყოფოების, კლინიკებისა და სხვა სამეურნეო ერთეულების ჯანდაცვის მომსახურებიდან	–	14,018	3	11,367
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(10)	(2)	–	(10)
საპროცენტო ხარჯი	(93)	(27)	(61)	(7)
შემოსავალი მშობელი საწარმოს სახელით წარმოდგენილი უზრუნველყოფის საგნიდან	136	–	–	–
	33	13,989	(58)	11,350

* 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლებისთვის, მშობელი საწარმო მოიცავს სს „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფს“.

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 12,958 ლარის საბალანსო ღირებულების მქონე ძირითადი საშუალებები (მე-9 შენიშვნა) დაგირავდა მშობელი საწარმოს სახელზე (მშობელი საწარმოს მიერ გადახდილი ფულადი საზღაურის სანაცვლოდ) ქართულ კომერციულ ბანკთან გაფორმებული გენერალური სასესხო ხელშეკრულების საფუძველზე. კომპანიას მიაჩნია, რომ მოსალოდნელი არ არის დაკავშირებული მხარის შესხებისთვის დაგირავებული უძრავი ქონების დასაკუთრება და, შესაბამისად, არ უღიარებია ანარიცხები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფმა აღიარა 136 ლარი, როგორც დაკავშირებული შემოსავალი თავის კონსოლიდირებულ მოგებაში ან ზარალში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის (2023 წ.: ნული).

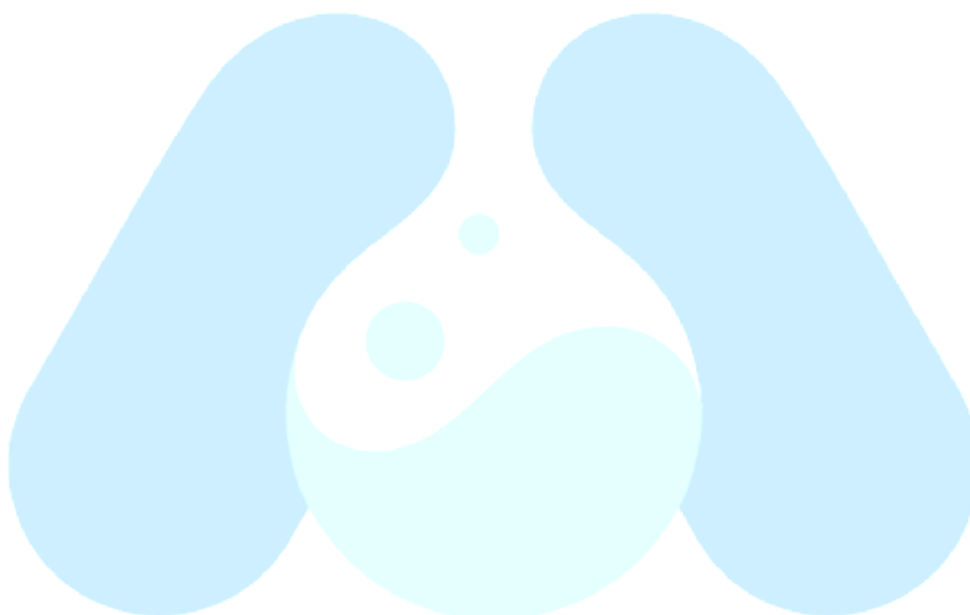
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება ასე გამოიყურება:

	2024	2023
ხელფასები და ნაღდი ფულით გაცემული პრემიები	310	216
აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურება	115	94
სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	425	310

შინაარსი

მმართველობის ანგარიშგება

1. საქმიანობის მიმოხილვა 2
2. კორპორაციული მართვის ანგარიშგება 6
3. არაფინანსური ანგარიშგება 7



საქმიანობის მიმოხილვა

შესავალი

სს „მეგა ლაბი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2017 წლის 6 ივნისს დაფუძნებული სააქციო საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია პ. ქავთარაძის ქ. №23, ქ. თბილისი, საქართველო. კომპანია სამედიცინო/ლაბორატორიულ მომსახურებას უწევს მომხმარებლებს თბილისში არსებული ლაბორატორიის მეშვეობით.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 91,98%-იანი წილის მფლობელი იყო სს „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“), ხოლო 8.02% ის მფლობელი იყო შპს „Al Makhbaryoun Al Arab“.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალი“ (შემდგომში „ჯორჯია კაპიტალი“) რომელიც დაფუძნებულია ინგლისში, ლონდონში. კომპანიის შედეგები კონსოლიდირდება ჯორჯია კაპიტალის ანგარიშგებაში.





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. კომპანია ფლობს თბილისში, პ. ქავთარაძის 23-ში მდებარე დიაგნოსტიკურ ცენტრს, ყველაზე დიდი დიაგნოსტიკური ცენტრია არამარტო საქართველოში, არამედ მთელი ამიერკავკასიის რეგიონში.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები 2024

შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან

22,181,000 ლ

საერთო მოგება

7,282,000 ლ

EBITDA¹

3,192,000 ლ

წლის მოგება

1,348,000

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

ჯგუფისთვის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი მაჩვენებელია შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე. შემოსავალი პროცენტის, გადასახადების, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე განისაზღვრება, როგორც ჯგუფის 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

ბიზნესის სტრუქტურა

კომპანია არის ლაბორატორიული მომსახურების უმსხვილესი მიმწოდებელი ბაზარზე, რომელიც თავის მხრივ წარმოადგენს სწრაფად მზარდ, უპირატესად კერძო საკუთრებაში მყოფ ეკოსისტემას. ჩვენ მოწინავე პოზიცია გვიჭირავს ბაზარზე შეთავაზებული ლაბორატორიული სერვისების რაოდენობით. კომპანიის მიერ შეთავაზებული სერვისები გათვლილია ფართო საზოგადოებაზე.

საქმიანობის შედეგები და განვითარების გეგმები

მეგალაბი, პირველი სამედიცინო ლაბორატორია კავკასიის რეგიონში, რომელმაც 2022 წლის 24 ივლისს ოქროს სტანდარტად აღიარებული JCI აკრედიტაცია მიიღო

გარდა საბაზისო ლაბორატორიული ტესტირებისა, ვატარებთ კვლევებს ონკოლოგიური და მოლეკულური მიმართულებით, რაშიც მაღალი სიმძლავრის ავტომატიზებული სისტემები გვეხმარება. თან, ამ კვლევების უმრავლესობა საქართველოში ხელმისაწვდომი არასოდეს ყოფილა - ნიმუშები იგზავნებოდა საზღვარგარეთ და ბოლოს, როგორც ლაბორატორიული ჰიპერმარკეტი, კორპორაციული სოციალური პასუხისმგებლობის ფარგლებში მუდმივად ვზრუნავთ კადრების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე სხვადასხვა საერთაშორისო თუ ადგილობრივი ტრენინგების დახმარებით. ამასთან, ხელს ვუწყობთ პროფესიონალი კადრების ზრდას, რისთვისაც დავწერგეთ რეზიდენტურის პროგრამა როგორც ლაბორატორიულ მედიცინაში, ისე კლინიკურ პათოლოგიაში

კომპანია გამოირჩევა სწრაფი ორგანული ზრდით შემოსავლების მიხედვით. კომპანია ცდილობს რაც შეიძლება მეტად გააფართოვოს შემოსავლის წყაროები და ამ მიზნით ჩვენ განვაგრძნობთ შეთავაზებული სერვისების რიცხვის ზრდას.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

კოდექსის პრაქტიკის მიმოხილვა

კომპანიის დირექტორთა საბჭოსთვის (იგულისხმება სს „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფის“ დირექტორთა საბჭო, შემდგომში „დირექტორთა საბჭო“) პრიორიტეტულია კორპორაციული მართვის სტანდარტების მაღალ დონეზე შენარჩუნება. ჩვენი მიზანია, რომ სრულ შესაბამისობაში ვიყოთ 2016 წლის გაერთიანებული სამეფოს კორპორაციული მართვის წესდებასთან („2016 UK Corporate Governance Code“), რომელიც გამოიცა ფინანსური აღრიცხვის საბჭოს მიერ (FRC- Financial Reporting Council). კომპანია მაღალ დონეზე ინარჩუნებს კორპორაციული მართვის სტანდარტებს, დირექტორთა საბჭოში შემავალი პირები კარგად იცნობენ ზემოთ ნახსენები წესდების სტანდარტებს. ნახსენები კოდექსი ხელმისაწვდომია შემდეგ მისამართზე: www.frc.org.uk

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 პასუხისმგებელია კომპანიის გრძელვადიანი მიზნების განსაზღვრასა და სწორი პრიორიტეტების დასახვაში. საბჭო ასევე პასუხისმგებელია რისკების მართვასა და მიტიგაციაზე. სამეთვალყურეო საბჭო შედგება სამი არააღმასრულებელი წევრისაგან. ჩვენ გვჯერა, რომ საბჭოს ზომა და შემადგენლობა საუკეთესოა დადგენილი მიზნების მისაღწევად. საბჭოს აქვს 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. საბჭო მიესალმება დივერსიფიკაციას ყველა ფორმით, რომელიც ასახულია მის დივერსიფიკაციის პოლიტიკაში. დივერსიფიცირებული უნარები, ცოდნა, ეროვნება, რელიგია და სხვა ფაქტორები მხედველობაში 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.

არაფინანსური ანგარიშგება

არაფინანსური საკითხები

გარემოს დაცვა

ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ კომპანიის საქმიანობას ზეგავლენა აქვს გარემოზე და ამ საკითხს ძალიან სერიოზულად ვეკიდებით. ზუსტად ამ მიზნით 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 დავნერგეთ სამედიცინო ნარჩენების მართვის ეფექტური სისტემა. პერსონალი ყოველდღიურად და ყოველკვირეულად 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 სერტიფიკატი დაურიგდათ. ლაბორატორიაში შექმნილია სპეციალიზებული ოთახი, 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. თანამშრომელთა რიცხვი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 273-ს შეადგენდა. კომპანია სტანდარტულ რეჟიმში განიხილავს ყველა დასაქმების აპლიკაციას, რომელიც შპს პირების მიერ არის გამოგზავნილი და უზრუნველყოფს რომ მათ პქონდეთ 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 პატივის 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 მოვითხოვოთ, შევთავაზოთ ან გადავიხადოთ ქრთამი, ან რაიმე სახით წავახალისოთ ნებისმიერი შემოთხსენებული ქმედება. კომპანიის კორუფციასთან ბრძოლის პოლიტიკის ელექტრონული ვერსია ხელმისაწვდომია შემდეგ მისამართზე:

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

დივერსიფიკაციის პოლიტიკა

კომპანიის მიერ გამოყენებული დივერსიფიკაციის პოლიტიკის დეტალური აღწერა მოცემულია შემდეგ მისამართზე:

<http://ghg.com.ge/uploads/files/Diversity%20policy.pdf>

ბიზნესმოდელის მიმოხილვა

ჩვენი ბიზნეს მოდელი საკმაოდ ინტეგრირებულია, სხვადასხვა პოლიკლინიკები თუ ჰოსპიტლები ხშირად არის მომხმარებელთან ინტერაქციის პირველი წერტილი, რის შემდეგაც მომხმარებლების გადმომისამართება ხდება მეგალაბში საჭირო კვლევებისა და დიაგნოსტიკური მომსახურებების გასაწევად. მომხმარებლებისთვის ხელმისაწვდომია როგორც დისტანციური, ისე ადგილზე მომსახურებაც.

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 დაინტერესებული პირების ინტერესების დასაცავად. ჩვენ გვაქვს რისკის მართვის ფორმალიზებული პოლიტიკა, რომელიც დეტალურად გაწერს პროცედურებს, ადგენს ავტორიზაციების სხვადასხვა დონეებს და თავის თავში მოიზრებს 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. მშობელი კომპანიის იურიდიული დეპარტამენტი მონაწილეობს ყველა მნიშვნელოვანი 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 მშობელი კომპანიის 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, მედლებისა 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.
- 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. აღნიშნული რისკების შემცირების მიზნით, 2017 წელს, მშობელმა კომპანიამ ჩამოაყალიბა კორპორატიული უსაფრთხოების

დეპარტამენტი, რომელიც დაკომპლექტდა მაღალკვალიფიციური კადრებით. აღნიშნული დეპარტამენტი ასევე ფარავს კავკასიის მედიცინის ცენტრის კიბერუსაფრთხოებასთან დაკავშირებულ რისკებს.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, შესაძლებელია გამოიყოს ორი ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებელი:

- წლის განმავლობაში მიღებული პაციენტების რაოდენობა: 808,000
- ლაბორატორიული კვლევების რაოდენობა: 2,757,000

გამოყენებული პოლიტიკის აღწერა

კომპანიაში დანერგილი და დანერგილი და პრაქტიკაში გამოყენებულია არაერთი პოლიტიკა რომელთა ნაწილზეც ამ ანგარიშშიც იყო საუბარი.

კორპორაციული მართვის სტანდარტების კუთხით, გამოიყენება 2016 წლის გაერთიანებული სამეფოს კორპორაციული მართვის წესდება (“2016 UK Corporate Governance Code”), რომელიც გამოიცა ფინანსური რეპორტირების საბჭოს მიერ (FRC- Financial Reporting Council). ამ პოლიტიკის დანერგვის მიზანია კორპორაციული მართვის სტანდარტების უმაღლეს დონეზე აყვანა.

გარდა ამისა, კომპანიაში მოქმედებს გარემოსდაცვითი და სოციალური საკითხების პოლიტიკა, რომელიც მიზნად ისახავს გარემოზე მავნე ზემოქმედების შემცირებას და სოციალური პასუხისმგებლობის გაძლიერებას. ასევე, მოქმედებს ანტიკორუფციული პოლიტიკა, რომელიც მიზანმიმართულად არის მიმართული კორუფციული რისკების მინიმიზაციაზე.

კომპანია მკაფიოდ აცნობიერებს ადამიანის უფლებების ფუნდამენტურ მნიშვნელობას. კორპორატიული პოლიტიკის შესაბამისად, ყველა თანამშრომელი უზრუნველყოფილია სამართლიანი, უსაფრთხო და თანასწორი სამუშაო პირობებით, რაც ორგანიზაციის ყველა დონეზე მკაცრად არის დაცული.

მშობელი კომპანიის მიერ რისკის მართვის დეპარტამენტმა მნიშვნელოვანი წვლილი შეიტანა რისკების მართვის სტრატეგიისა და პოლიტიკის შემუშავებაში, რომელიც მთელ ჯგუფზე ვრცელდება.

ამასთან, შემუშავებულია ინტერესთა კონფლიქტების ავტორიზაციის პოლიტიკა, რომლის მიზანია შესაძლო ინტერესთა კონფლიქტების დროული იდენტიფიცირება, შეფასება და მართვა. აღნიშნული პოლიტიკა უზრუნველყოფს ღირეულო საბჭოს მხარდაჭერას გადაწყვეტილებების მიღების პროცესში, მათ შორის — კონფლიქტის დაშვებადობის განსაზღვრაში.

ქეთევან კალანდარიშვილი

2025 წლის 30 ივნისი

დეპარტამენტი, რომელიც დაკომპლექტდა მაღალკვალიფიციური კადრებით. აღნიშნული დეპარტამენტი ასევე ფარავს კავკასიის მედიცინის ცენტრის კიბერუსაფრთხოებასთან დაკავშირებულ რისკებს.

ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, შესაძლებელია გამოიყოს ორი ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებელი:

- წლის განმავლობაში მიღებული პაციენტების რაოდენობა: 808,000
- ლაბორატორიული კვლევების რაოდენობა: 2,757,000

გამოყენებული პოლიტიკის აღწერა

კომპანიაში დანერგილი და დანერგილი და პრაქტიკაში გამოყენებულია არაერთი პოლიტიკა რომელთა ნაწილზეც ამ ანგარიშშიც იყო საუბარი.

კორპორაციული მართვის სტანდარტების კუთხით, გამოიყენება 2016 წლის გაერთიანებული სამეფოს კორპორაციული მართვის წესდება ("2016 UK Corporate Governance Code"), რომელიც გამოიცა ფინანსური რეპორტირების საბჭოს მიერ (FRC- Financial Reporting Council). ამ პოლიტიკის დანერგვის მიზანია კორპორაციული მართვის სტანდარტების უმაღლეს დონეზე აყვანა.

გარდა ამისა, კომპანიაში მოქმედებს გარემოსდაცვითი და სოციალური საკითხების პოლიტიკა, რომელიც მიზნად ისახავს გარემოზე მავნე ზემოქმედების შემცირებას და სოციალური პასუხისმგებლობის გაძლიერებას. ასევე, მოქმედებს ანტიკორუფციული პოლიტიკა, რომელიც მიზანმიმართულად არის მიმართული კორუფციული რისკების მინიმიზაციაზე.

კომპანია მკაფიოდ აცნობიერებს ადამიანის უფლებების ფუნდამენტურ მნიშვნელობას. კორპორატიული პოლიტიკის შესაბამისად, ყველა თანამშრომელი უზრუნველყოფილია სამართლიანი, უსაფრთხო და თანასწორი სამუშაო პირობებით, რაც ორგანიზაციის ყველა დონეზე მკაცრად არის დაცული.

მშობელი კომპანიის მიერ რისკის მართვის დეპარტამენტმა მნიშვნელოვანი წვლილი შეიტანა რისკების მართვის სტრატეგიისა და პოლიტიკის შემუშავებაში, რომელიც მთელ ჯგუფზე ვრცელდება.

ამასთან, შემუშავებულია ინტერესთა კონფლიქტების ავტორიზაციის პოლიტიკა, რომლის მიზანია შესაძლო ინტერესთა კონფლიქტების დროული იდენტიფიცირება, შეფასება და მართვა. აღნიშნული პოლიტიკა უზრუნველყოფს ღირეულო საბჭოს მხარდაჭერას გადაწყვეტილებების მიღების პროცესში, მათ შორის — კონფლიქტის დაშვებადობის განსაზღვრაში.

ქეთევან კალანდარიშვილი
2025 წლის 30 ივნისი

ქ. ჯოანისი იტელი

