

შპს „ღია გული - პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შპს „ღია გული - პლიუსი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	16
სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	18
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	20
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	21
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	22

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ღია გული - პლიუსი“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 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 სტანდარტები“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ღია გული - პლიუსი“-ს (ს/6 205 117 693) მფლობელებს და ხელმძღვანელებს
დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ღია გული - პლიუსი“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 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 („ფას სტანდარტები“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

contacts@bakashviliandco.com

ARAS - F - 8872

საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47,ბ. 10
47, Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0177 Tbilisi, Georgia

საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47,ბ. 10
47, Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0177 Tbilisi, Georgia

საქართველო, თბილისი, ალ. ყაზბეგის 47,ბ. 10
47, Al Kazbegi Ave. fl. 10, 0177 Tbilisi, Georgia



Independent member
Morison Global

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

აუდიტის ძირითადი საკითხები

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

აუდიტის ძირითადი საკითხები	როგორ მივუდექით აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხს ჩვენი აუდიტის განმავლობაში
ამონაგების აღიარება ამონაგები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის და მნიშვნელოვანი ელემენტია, რომელზე დაყრდნობითაც ჯგუფი აფასებს თავის შედეგებს და ახდენს	გავერკვიეთ ამონაგების სხვადასხვა ნაკადში და შევაფასეთ ამონაგების აღიარების ციკლის შესაბამისი დანერგილი კონტროლები. შევისწავლეთ გამოწერილი ინვოისები, რომლებიც 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯერ

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

აუდიტის ძირითადი საკითხები

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

აუდიტის ძირითადი საკითხები	როგორ მივუდექით აუდიტთან დაკავშირებულ ძირითად საკითხს ჩვენი აუდიტის განმავლობაში
ამონაგების აღიარება ამონაგები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის და მნიშვნელოვანი ელემენტია, რომელზე დაყრდნობითაც ჯგუფი აფასებს თავის შედეგებს და ახდენს	გავერკვიეთ ამონაგების სხვადასხვა ნაკადში და შევფასეთ ამონაგების აღიარების ციკლის შესაბამისი დანერგილი კონტროლები. შევისწავლეთ გამოწერილი ინვოისები, რომლებიც 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯერ

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

contacts@bakashvilidco.com

ARAS - F - 8872

ნაწილს

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

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

bakashvilidco.com



Independent member
Morison Global

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

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

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

contacts@bakashviliandco.com

ARAS - F - 887284

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

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

bakashviliandco.com



Independent member
Morison Global

სხვა ინფორმაცია

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

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

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

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

contacts@bakashviliindependent.com

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 14-დან 59-ე გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

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

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

ბაკაშვილი ბაკაშვილი
bakashviliindco.com



Independent member
Morison Global

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

- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავვეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან, ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოსა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგებოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამის ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან, ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოსა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

ნაწილს

ლი ფინანსური ანგარიშგების განყოფილება

— **Parasitism** —



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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ: 2024 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2024 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და 2024 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

გიორგი გულუა

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

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

29 სექტემბერი, 2025 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო



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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ: 2024 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2024 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და 2024 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

გიორგი გულუა

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

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

29 სექტემბერი, 2025 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

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

contacts@bakashviliandco.com

SARAS - F - 887264

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

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

bakashviliandco.com



Independent member
Morison Global

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ძირითადი საშუალებები	5	33,353	32,533
აქტივების გამოყენების უფლება	6	432	433
გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		33,785	32,966
მარაგები	7	760	644
გადახდილი ავანსები	-	158	95
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	8	3,536	2,900
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	36	16
სულ მიმდინარე აქტივები:		4,490	3,656
სულ აქტივები:		38,275	36,621
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:			
მფლობელთა კაპიტალი			
მფლობელთა საკუთარი კაპიტალი	10	11,725	11,725
გაუნაწილებელი მოგება	10	4,691	7,069
		16,416	18,794
არამაკონტროლებელი წილი		2,718	3,998
სულ მფლობელთა კაპიტალი:		19,134	22,792
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	11	9,705	5,087
საიჯარო ვალდებულება	6	506	362
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		10,211	5,449
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	11	927	622
საიჯარო ვალდებულება (მოკლევადიანი)	6	95	95
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	6,957	6,672
საგადასახადო ვალდებულებები	14	951	991
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,930	8,380
სულ ვალდებულებები:		19,141	13,829
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:		38,275	36,621

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

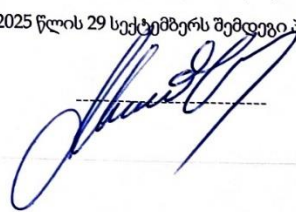
დირექტორი: დავითი მიქელთაძე

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ძირითადი საშუალებები	5	33,353	32,533
აქტივების გამოყენების უფლება	6	432	433
გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავნსები	-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები:		33,785	32,966
მარაგები	7	760	644
გადახდილი ავნსები	-	158	95
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	8	3,536	2,900
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9	36	16
სულ მიმდინარე აქტივები:		4,490	3,656
სულ აქტივები:		38,275	36,621
მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:			
მფლობელთა კაპიტალი			
მფლობელთა საკუთარი კაპიტალი	10	11,725	11,725
გაუნაწილებელი მოგება	10	4,691	7,069
		16,416	18,794
არამაკონტროლებელი წილი		2,718	3,998
სულ მფლობელთა კაპიტალი:		19,134	22,792
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	11	9,705	5,087
საიჯარო ვალდებულება	6	506	362
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:		10,211	5,449
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
ნასესხები სახსრები	11	927	622
საიჯარო ვალდებულება (მოკლევადიანი)	6	95	95
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	6,957	6,672
საგადასახადო ვალდებულებები	14	951	991
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		8,930	8,380
სულ ვალდებულებები:		19,141	13,829
სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:		38,275	36,621

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 29 სექტემბრის შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: დავითი მიქელთაძე



სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	15	14,189	13,090
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	16	(13,169)	(11,124)
საერთო შემოსავალი		1,020	1,966
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	17	438	402
ხელფასი და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	16	(1,879)	(1,745)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(1,314)	(1,093)
ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	18	(1,432)	(1,686)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი		(3,168)	(2,156)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		597	136
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		(29)	(60)
ფინანსური შემოსავალი	19	-	-
ფინანსური დანახარჯები	19	(1,059)	(1,848)
არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი		(491)	(1,772)
წლის (წაგება)/მოგება უწყვეტი საქმიანობიდან		(3,658)	(3,928)
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-
სრული შემოსავალი /(ზარალი)	-	(3,658)	(3,928)
სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-	(2,378)	(2,553)
არამაკონტროლებელ წილზე:	-	(1,280)	(1,375)

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელ ი მოგება	სულ ჯგუფის მფლობელთა კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ საკუთარი კაპიტალი
31.12.2022	542	9,622	10,164	5,373	15,537
კაპიტალის შემცირება/ზრდა	11,183	-	-	-	11,183
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი		(2,553)	(2,553)	(1,375)	(3,928)
31.12.2023	11,725	7,069	7,611	3,998	22,792
კაპიტალის შემცირება/ზრდა	-	-	-	-	-
სრული შემოსავლის წლიური ჯამი	-	(2,378)	(2,378)	(1,280)	(3,658)
31.12.2024	11,725	4,691	5,233	2,718	19,134

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		(3,658)	(3,928)
კორექტირებები:			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	-	65	(106)
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,314	1,093
საპროცენტო ხარჯი	11	1,023	1,569
გადასახდელი საპროცენტო ხარჯი		(689)	(21)
კურსთაშორის სხვაობისგან მიღებული ზარალი		36	198
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		(1,909)	(1,195)
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(116)	36
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		(708)	(503)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		379	1,458
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		(39)	463
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში განხორციელებული ცვლილების შემდეგი წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(2,393)	259
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,393)	259
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1,411)	(1,248)
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		-	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(1,411)	(1,248)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალის ზრდა		-	11,183
სესხის მიღება	11	4,637	2,241
სესხების დაფარვა	11	(353)	(11,334)
გადახდილი პროცენტი	11	(502)	(1,176)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		3,782	914
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(22)	(75)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	16	110
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		42	(19)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	36	16

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ჯგუფი და მისი ოპერაციები

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

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

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

დასახელება	საქმიანობის ქვეყანა	წილის ფლობა		საოპერაციო საქმიანობა
		31.12.2024	31.12.2023	
შპს ღია გული - საუნივერსიტეტო ჰოსპიტალი	საქართველო	65%	65%	სამედიცინო მომსახურება

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით კომპანიის მფლობელთა წილები ნაწილდება შემდეგ ფიზიკურ პირებს შორის:

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

საბოლოო მაკონტროლებელი პირია დავით ხაზარაძე.

(ა) „ჯგუფის“ ძირითადი საქმიანობა:

ჯგუფი სამედიცინო მომსახურებას უწევს სტაციონარულ და ამბულატორიულ მომხმარებლებს.

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

2. მომზადების საფუძველი

(ა) შესაბამისობის საფუძვლების აღწერა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

(ბ) სამართლიანი წარდგენა.

მენეჯმენტმა უზრუნველყო, რომ ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას, IFRS-ების მოთხოვნებთან სრულ შესაბამისობაში, როგორც ისინი გასაცემი იყო IASB-ის მიერ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე. ჯგუფმა შეარჩია და თანმიმდევრულად გამოიყენა შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკები, გააკეთა გონივრული შეფასებები და მოსაზრებები და, საჭიროების შემთხვევაში, წარმოადგინა დამატებითი განმარტებითი ინფორმაცია, რომელიც აუცილებელია სამართლიანი წარდგენის მისაღწევად.

(ბ) აღრიცხვის საფუძველი

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

(გ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა

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

(დ) შეფასებებისა და მსჯელობის გამოყენება

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

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

(ე) საქმიანობის უწყვეტობა („ფუნქციონირებადი საწარმო“)

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ჯგუფის ფინანსური პროგნოზი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის ფუნქციონირების შეწყვეტა.

მიუხედავად იმისა, რომ 2024 წელს დაფიქსირდა ზარალი 3,658 ათასი ლარი და 2023 წელსაც ზარალი 3,928 ათასი ლარი, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ჯგუფი აგრძელებს ფუნქციონირებას, რადგან: (ა) ჯგუფს აქვს 600 ათასი ლარის მოცულობის საკრედიტო ხაზი, (ბ) არსებობს მფლობელის წერილობითი მხარდაჭერა (გ) კოვენანტების სტატუსი — დაცულია.

ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური აქტივები

ფასს 9-ის მოქმედების არეალში მოქცეული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულად ან როგორც ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულად, რომელიც უფრო მართებულია. ფინანსური აქტივების თავდაპირველი აღიარებისას მათი აღრიცხვა ხდება სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება უშუალოდ გარიგებასთან

დაკავშირებული ხარჯები მხოლოდ იმ აქტივების შემთხვევაში, რომლებიც არ არის შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით და ასახული მოგებაში ან ზარალში. ჯგუფი თავისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას განსაზღვრავს მათი საწყისი აღიარებისას.

ინვესტიციების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია მათი შეძენის ან წარმოშობის მიზანზე.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული

ჯგუფი მნიშვნელოვანი ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად, ხოლო ინდივიდუალური მნიშვნელობის არმქონე ფინანსური აქტივების შემთხვევაში ინდივიდუალურად ან ერთობლიობაში აფასებს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური საფუძველი. თუ დადგინდა, რომ ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის (განურჩევლად იმისა, მნიშვნელოვანია ის თუ არა) გაუფასურების ობიექტური საფუძველი არ არსებობს, ეს აქტივი შევა მსგავსი საკრედიტო რისკების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფში და ფინანსური აქტივების ეს ჯგუფი გაუფასურებასთან მიმართებაში ფასდება კოლექტიურად. აქტივები, რომელთა გაუფასურება ფასდება ინდივიდუალურად და რომელთათვისაც ხდება გაუფასურების ზარალის აღიარება, არ შედის გაუფასურებასთან მიმართებაში აქტივების კოლექტიურად შეფასების პროცესში. თუ მომდევნო პერიოდში, გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი შემცირდება და ეს შემცირება შეიძლება ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების შემდეგ მომხდარ მოვლენას, ხდება მანამდე აღიარებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის აღდგენა. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი გაუქმების აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ისე, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს მის ამორტიზებულ ღირებულებას გაუქმების თარიღისთვის. უიმედო აქტივი ჩამოიწერება გაუფასურების შესაბამისი რეზერვიდან ყველა საჭირო პროცედურის ჩატარებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ასეთი აქტივები ჩამოიწერება ყველა საჭირო პროცედურის დასრულებისა და ზარალის ოდენობის განსაზღვრის შემდეგ. ჩამოწერილი თანხების შემდგომი ამოღება ამცირებს ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯს მოგებაში ან ზარალში.

გაუფასურება

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

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

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს მეთოდოლოგიის საფუძველზე:

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

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

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები

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

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

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

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

ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა ხდება და წმინდა თანხა აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთაქცითვის ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის სურვილი. შემოსავლისა და ხარჯის ურთიერთგადაფარვა მოგებაში ან ზარალში არ მოხდება, თუ ეს არ მოითხოვება ან დაიშვება ბუღალტრული აღრიცხვის რომელიმე სტანდარტით ან ინტერპრეტაციით. ჯგუფს არ მოუხდენია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებები, ან შემოსავლისა და ხარჯების ურთიერთგადაფარვა.

სამართლიანი ღირებულების შეფასება

საანგარიშგებო თარიღისთვის ჯგუფი გადააფასებს თავის ფინანსურ ინსტრუმენტებს. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება წარმოდგენილია 19-ე შენიშვნაში. სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის

ნებაყოფლობითი ოპერაციის პირობებში შეფასების თარიღისთვის. სამართლიანი ღირებულების შეფასება იმ დაშვებას ეყრდნობა, რომ აქტივის გაყიდვის ან ვალდებულების გადაცემის გარიგება შედგება:

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

ძირითადი ან ყველაზე ხელსაყრელი ბაზარი კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი უნდა იყოს.

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

ფინანსური ვალდებულებები

საწყისი აღიარება და შემდგომი შეფასება

საწყისი აღიარებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებად: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები, მოგებაში ან ზარალში ასახვით, სესხები და ნასესხები სახსრები, ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს. ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და ნასესხები სახსრების შემთხვევაში, ამას ემატება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები.

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

შემდგომი შეფასება

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

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

აღიარების შეწყვეტა

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები თვითღირებულებით აღირიცხება, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და/ან დაგროვილი გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ასეთი ხარჯები მოიცავს ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯებს გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. როდესაც ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის პერიოდული შეცვლა ხდება უცვლელად, ჯგუფი ასეთ ნაწილებს აღიარებს დამოუკიდებელ აქტივად კონკრეტული სასარგებლო მომსახურების ვადით და შესაბამისად არიცხავს ცვეთას. ანალოგიურად, როდესაც ტარდება ფართომასშტაბიანი ინსპექცია, მისი ხარჯის აღიარება ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ოდენობაში ხდება, როგორც ჩანაცვლების ღირებულებისა, თუ აღიარების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია. ყველა დანარჩენი

შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მათი დადგომისთანავე სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. ცვეთა ხდება დარიცხვის წრფივი მეთოდით ქვემოაღნიშნული კატეგორიების აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე:

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

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

იჯარა

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

აქტივის გამოყენების უფლება

ჯგუფი იყენებს აღიარების და შეფასების ერთ მიდგომას ყველა იჯარისთვის, გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებისა. ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებებს აღიარებს საიჯარო გადახდების და გამოყენების უფლებით გადაცემული აქტივებისთვის, და ასევე

ჯგუფი აღრიცხავს აქტივის გამოყენების უფლებას და აღიარებს იჯარის დაწყების თარიღისთვის (ანუ იმ თარიღით, როდესაც საიჯარო აქტივი ხელმისაწვდომია გამოსაყენებლად).

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

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

შენობა-ნაგებობები 1-3 წელი

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

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადასახადები მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), შემცირებულს მისაღები იჯარის წამახალისებელი გადახდებით, ცვლად საიჯარო გადასახადებს, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით. საიჯარო გადასახადები ასევე შედგება შესყიდვის ოფციონის აღსრულების ფასისგან, რომლის ჯგუფის მიერ გამოყენების გონივრული რწმენა არსებობს, და იჯარის შეწყვეტისთვის გადახდილი ჯარიმებისგან, თუ იჯარის ვადა ასახავს ჯგუფის მიერ იჯარის შეწყვეტის ოფციონის აღსრულებას. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე, აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯად (გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა ისინი გაიწევა მარაგების შესაქმნელად), რომლის განმავლობაშიც დგება გადახდის გამომწვევი მოვლენა ან პირობა.

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

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

მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარები

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

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

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

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

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

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

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

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

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

გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადით დაიბეგრება იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები

გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული საგადასახადო ვალდებულება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

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

დამატებული ღირებულების გადასახადი („დღგ“)

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

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

- ▶ როდესაც მოთხოვნების და ვალდებულებების აღრიცხული ოდენობა შეიცავს ბრუნვიდან გადასახადს.

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

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო წარმოდგენა

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

უცხოური ვალუტები

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

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

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

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

შემთხვევაში, ჯგუფმა თანხის თითოეული წინასწარი გადახდისთვის ან მიღებისთვის ცალკე განსაზღვრავს ოპერაციის თარიღს.

აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

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

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

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- ▶ მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ▶ ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- ▶ დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ▶ ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. ყველა დანარჩენ ვალდებულებას ჯგუფი გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან

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

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

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

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

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

ამონაგები წარმოდგენილია კორექტირებების და ფასდაკლებების გათვალისწინების გარეშე, რომლებიც კონტრაქტებთან (ძირითადად, სახელმწიფოსთან) დეტალური ანგარიშების შეჯერების შედეგად წარმოიშობა. ანგარიშფაქტურების მოსალოდნელი კორექტირებები ფასდება კონტრაქტის დასაწყისშივე. პოტენციური მომავალი კორექტირებებისა და ფასდაკლებების შეფასება ხდება სტატისტიკურად საშუალო კორექტირების განაკვეთის საფუძველზე, რომელიც გამოიყენება იმ ანგარიშფაქტურების მთლიანი ოდენობების მიმართ, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არ არის დამტკიცებული სახელმწიფოს მიერ. ჯგუფის მთლიანი ამონაგები (კორექტირებებისა და ფასდაკლებების გამოქვითვამდე) ეყრდნობა ოფიციალურ ანგარიშფაქტურებს, რომლებიც წარდგენილია მომხმარებლებისთვის და ოფიციალურად მიღებულია მათ მიერ (სახელმწიფო,

სადაზღვევო კომპანიები, პროვაიდერი კლინიკები და ფიზიკური პირები), და დანარიცხებს გაწეულ მომსახურებაზე, რომლებისთვისაც ანგარიშგაქტურები ჯერ არ გამოწერილა.

ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება

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

ურთიერთგადაფარვა

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

ანარიცხები

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

დასაქმებულთა გასამრჯელოები

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

ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

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

3. საარტიკულო შეფასებები საარტიკულო პოლიტიკის გამოყენებისას

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

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

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

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

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების გაუფასურება

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა ჯგუფის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული მომხმარებლების ანგარიშების ამოღება. თუ არსებობს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესების ნიშნები, შესაბამისი მისაღები ანგარიშები გაუფასურებულად ჩაითვლება. ამგვარი გაუარესების ნიშნების დადგენის მთავარი კრიტერიუმია მომხმარებლების მიერ დავალიანების დაფარვის ხარისხი, რომელიც ფასდება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობით (ე.ი. რამდენი დღით დაგვიანდა

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

4. ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

ა) 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). შესწორების თანახმად, გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) შესწორების თანახმად, თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

კომპანიის შეფასებით ცვლილებებს არ აქვს გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს

სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2026 წლის 1 იანვრიდან

ცვლილებები ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში (შესწორებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში). ცვლილებები შეეხო შემდეგ მოთხოვნებს ფასს 9-სა და ფასს 7-ში:

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

- ელექტრონული გადარიცხვით ანგარიშსწორებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა;

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია

- ძირითადი საკრედიტო შეთანხმების მნიშვნელოვანი ელემენტები (მხოლოდ ძირის დაფარვა და პროცენტის შეფასება – ‘SPPI ტესტი’);
- სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ცვლიან ფულადი ნაკადების ვადებს ან სიდიდეს;
- ფინანსური აქტივი რეგრესის უფლების გარეშე;
- ინვესტიციები ხელშეკრულებით დაკავშირებულ ინსტრუმენტებში.

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

- ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით სხვა მთლიანი შემოსავლის ასახვით;
- სახელშეკრულებო პირობები, რომლებმაც შეიძლება შეცვალონ ფულადი ნაკადების სახელშეკრულებო ვადა ან მოცულობა.

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება. წლიური გაუმჯობესება შემოიფარგლება ცვლილებებით, რომლებიც აზუსტებს ფასს სტანდარტების ფორმულირებას ან ასწორებს სტანდარტის მიერ გამოწვეულ მცირე არასასურველ შედეგებს. მცირე დაზუსტებები და გაუმჯობესება შეეხება შემდეგ სტანდარტებს:

IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 და IAS 7 (მაგალითად, ჰეჯირების აღრიცხვა, საიჯარო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა).

ხელშეკრულებები, რომლებიც ეხება ბუნებაზე დამოკიდებულ ელექტროენერგიას (აღრე ელექტროენერგიის შესყიდვის ხელშეკრულებები) (ფასს 9-სა და ფასს 7-ში ცვლილებები).

ცვლილებები მოიცავს:

- „საკუთარი მოხმარების“ მოთხოვნების გამოყენების დაზუსტება;
- ჰეჯირების აღრიცხვის ნებართვა, თუ ეს ხელშეკრულებები გამოიყენება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად; და
- ახალი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნების დამატება, რათა ინვესტორებს შეეძლოთ გააცნობიერონ ამ ხელშეკრულებების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებელზე და ფულად ნაკადებზე.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვრიდან

ფასს 18 წარდგენა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში. ფასს 18, რომელიც გამოქვეყნდა ბასს-ის მიერ 2024 წლის 9 აპრილს, ასახავს მნიშვნელოვან ახალ მოთხოვნებს თუ როგორ არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, განსაკუთრებული აქცენტით შემდეგ საკითხებზე:

- მოგება-ზარალის ანგარიშგება, მათ შორის მოთხოვნები სავალდებულო შუალედური ჯამების წარდგენის შესახებ.
- ინფორმაციის დაჯგუფება და ჩაშლა, მათ შორის ზოგადი პრინციპების დანერგვა, თუ როგორ უნდა მოხდეს ინფორმაციის დაჯგუფება და ჩაშლა ფინანსურ ანგარიშგებაში.
- ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ შესრულების ზომებთან (MPMs) დაკავშირებული ინფორმაციის გამჟღავნება, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური ეფექტურობის საზომებს, რომელიც ეფუძნება ფასს სტანდარტების მიერ მოთხოვნილ ჯამს ან შუალედურ ჯამს.

ფასს 19 შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები. 2024 წლის 9 მაისს, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა IFRS 19 რომელიც შესაბამის შვილობილ კომპანიებს საშუალებას აძლევს გამოიყენონ

შემცირებული გამჟღავნების მოთხოვნები ფასს სტანდარტების აღიარების, შეფასებისა და წარდგენის მოთხოვნების გამოყენებისას. საწარმოს მიერ ფასს 19-ის გამოყენების დასაშვები კრიტერიუმებია:

- საწარმო არის შვილობილი კომპანია;

- საწარმოს არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება; და

- საწარმოს ჰყავს საბოლოო ან შუალედური მშობელი, რომელიც აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც ხელმისაწვდომია საჯარო გამოყენებისთვის, რომელიც შეესაბამება სრულ ფასს სტანდარტებს.

კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებულ სტანდარტს/ცვლილებებს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა-ნაგებობები	სამედიცინო დანადგარები	აღჭურვილობა და ინვენტარი *	სხვა	სულ
31.12.2022	3,490	30,109	4,203	2,055	69	39,926
შესყიდვა/კაპიტალიზება			9	649	760	1,418
გასვლა/ჩამოწერა				(7)	(176)	(183)
გასვლის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა				(40)		(40)
31.12.2023	3,490	30,118	4,312	3,057	663	41,640
შესყიდვა/კაპიტალიზება	-	68	1,832	124	1,045	3,069
გასვლა/ჩამოწერა	-	-	(127)	(40)	(1,062)	(1,229)
გასვლის მომენტში არსებული დაგროვილი ცვეთა						
31.12.2024	3,490	30,186	6,017	3,141	646	43,480
დაგროვილი ცვეთა						
31.12. 2022		(3,564)	(3,369)	(1,196)	(13)	(8,142)
ცვეთა		(531)	(6)	(385)	(83)	(1005)
დაგროვილი ცვეთა		-	-	40	-	40
31.12.2023		(4,095)	(3,375)	(1,541)	(96)	(9,107)
ცვეთა		(521)	(504)	(47)	(6)	(1,078)
დაგროვილი ცვეთა		-	40	18	-	58
31.12.2024		(4,616)	(3,839)	(1,570)	(102)	(10,127)
საბალანსო ღირებულება						
31.12.2023	3,490	26,023	937	1,516	567	32,533
31.12.2024	3,490	25,570	2,178	1,571	544	33,353

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის, მდგომარეობით მიღებული სესხის უზრუნველყოფაში ჩადებულია სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება შეადგენს 4,173 ლარს.

* კომპანიას აქვს დავა სამედიცინო აღჭურვილობის მომწოდებელთან, რომელიც გრძელდება მესამე წელი. აღნიშნული აღჭურვილობა კომპანიას აღრიცხული ჰქონდა როგორც სხვა აქტივი და შესაბამისად 2023 და 2022 წლების ნაშთებში არ იყო გათვალისწინებული.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნული აქტივი ასახულია ძირითად საშუალებად, შესაბამისად მოვახდინეთ შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება.

კომპანიაში ჩატარებული შეფასების შედეგად დადგინდა, რომ ბასს 36 „აქტივების გაუფასურება“-ს მოთხოვნებიდან გამომდინარე, გაუფასურების ინდიკატორები არ გამოვლენილა, რის გამოც აქტივების ღირებულების შემცირების ტესტირების ჩატარების აუცილებლობა არ არსებობს.

6. იჯარა

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

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

	აქტივის გამოყენების უფლება (დანადგარები)	საიჯარო ვალდებულებები
2023 წლის 1 იანვარი	128	216
წმინდა შემოსავალი	540	324
ცვეთის ხარჯი	(107)	-
საპროცენტო ხარჯი	-	60
გადახდები	-	(143)
ხელახალი აღიარების შედეგად	(128)	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	433	457
წმინდა შემოსვლები	540	226
ცვეთის ხარჯი	(108)	-
საპროცენტო ხარჯი	-	60
გადახდა	-	(143)
სხვა	(433)	-
2024 წლის 31 დეკემბერი	432	600

აქტივის სარგებლობის უფლება აღიარებულია საიჯარო ვალდებულებების ოდენობით, რომელიც კორექტირებულია წინასწარი გადახდით და დარიცხული ვალდებულებით.

საიჯარო ვალდებულებები აღიარებულია მომავალი საიჯარო გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით ზღვრული სასესხო განაკვეთის გამოყენებით. ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის საპროცენტო განაკვეთი, რომელიც მსესხებელს მოუწევს გადაიხადოს მსგავს ეკონომიკურ გარემოში,

რათა მიიღოს სესხი, რომელიც საჭიროა აქტივის გამოყენების უფლების მსგავსი აქტივის შესაძენად, რომელსაც ექნება მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა. ზღვრული სასესხო განაკვეთი შეადგენს 12.61%-ს.

7. მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023
მედიკამენტები და სამედიცინო სახარჯი მასალები	633	615
სამეურნეო მარაგები	127	29
	760	644

8. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები

	31.12.2024	31.12.2023
სახელმწიფოსგან მისაღები ანგარიშები	4,241	3,639
ფიზიკური პირებისგან და სხვა მისაღები ანგარიშები	-	-
სადაზღვევო კომპანიებისგან მისაღები ანგარიშები	151	119
გამოკლებული - გაუფასურების რეზერვი	(855)	(858)
სულ ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები, წმინდა	3,537	2,900

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
1 იანვარი	(858)	(964)
რეზერვის ზრდა/(შემცირება)	3	106
უიმედო ვალად აღიარება	-	-
31 დეკემბერი	(855)	(858)

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის სავაჭრო მოთხოვნებსა და სხვა მოკლევადიან აქტივებში შესული ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი ასე გამოიყურება:

	თანხა გაუფასურებამდე	რეზერვი	რეზერვი
მოთხოვნები სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან	2,894	0%	-
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარესთან	-	0%	-
მოთხოვნები გაუფასურების ანარიცხით მიმდინარე	94	6%	(-)

ვადაგადაცილება 30-90 დღე	495	5%	(1)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	44	20%	(12)
ვადაგადაცილება 181-365 დღე	46	50%	(23)
ვადაგადაცილება 365 დღეზე მეტი	819	100%	(819)
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	4,392		(855)
გაუფასურების რეზერვი	(855)		
წმინდა მოთხოვნები	3,537		

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

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

ჯგუფი ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი. გაუფასურების პოლიტიკის შესახებ დამატებით ინფორმაცია მოცემულია 21-ე განმარტებით შენიშვნაში.

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

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	27	12
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	9	4
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	-	-
	36	16

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

კომპანიის მიერ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ინფორმაციას შეზღუდული ფულადი ნაშთების შესახებ.

10. კაპიტალი

ა) **საკუთარი კაპიტალი** - მფლობელთა საკუთარი კაპიტალი წარმოადგენს კომპანიის დაფუძნების დოკუმენტაციაში მითითებული კაპიტალის ნომინალურ ოდენობას. მფლობელთა საკუთარი კაპიტალი 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდით შეადგენდა 11,918 ლარს (31 დეკემბერი 2023 წ.: 11,918 ლარი). არ გამოცხადებულა დივიდენდი 2024/2023 წლებში.

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

11. ნასესხები სახსრები

მიღებული მოკლევადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ვალუტა	გაცემული სესხი	მოქმედების საპროცენტო	31.12.2024	31.12.2023
--	--------	----------------	-----------------------	------------	------------

		ორიგინალ ვალუტაში	ვადა	განაკვეთი		
სს "ლიბერთი ბანკი"	ევრო	-	24.01.2019 – 17.02.2034	5.5%+Euro Libor 6 თვიანი	927	622
სულ:					927	622

მიღებული გრძელვადიანი სესხები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ვალუტა	გაცემული სესხი ორიგინალ ვალუტაში	მოქმედების ვადა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2024	31.12.2023
სს "ლიბერთი ბანკი"	ევრო	5,300	24.01.2019 – 17.02.2034	5.5%+Euro Libor 6 თვიანი	4,531	4,257
დავით ხაზარაძე	ევრო	-		5.5%	1,158	-
დავით ხაზარაძე	გირვანქა სტერლინგი	443		5.5%	4,016	830

ფინანსური ინსტიტუტიდან მიღებული სესხის უზრუნველყოფას წარმოადგენს ჯგუფის არსებული და სამომავლო მოძრავი ქონება და არამატერიალური ქონებრივი სიკეთე.

სესხის ძირი და საპროცენტო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024 წ.	31.12.2023 წ.
ფინანსურ საქმიანობასთან დაკავშირებული ვალდებულებები 1 იანვრის მდგომარეობით	5,709	14,228
ნასესხები სახსრები	4,637	2,241
საპროცენტო ხარჯი	1,023	1,569
სესხის ძირითადი თანხის შენატანები	(353)	(11,334)
გადახდილი პროცენტი	(502)	(1,176)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული, შემოსულობა	118	181
სულ ჯამში:	10,632	5,709

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

ღირებულებას. დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ მოცემულია მე-2 განმარტებით შენიშვნაში.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023
ფინანსური ვალდებულებები		
სახელფასო ვალდებულებები	3,322	2,981
სავაჭრო ვალდებულებები	3,634	3,691
სხვა ვალდებულებები	-	-
	6,957	6,672

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

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

13. პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

სოციალური მომსახურების სააგენტოს მონიტორინგი - კომპანიის სამედიცინო საქმიანობა სსიპ - სოციალური მომსახურების სააგენტოს მხრიდან ექვემდებარება მუდმივ მონიტორინგს. კერძოდ, სააგენტო პერიოდულად ახორციელებს ჯგუფის მიერ საყოველთაო დაზღვევის პროგრამის

ფარგლებში სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან წარდგენილი შესრულებების დოკუმენტური სისრულის შემოწმებას. დარღვევის გამოვლენის შემთხვევაში შესაძლოა ჯგუფს დაეკისროს ფინანსური სანქციები.

სასამართლო დავები - 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს აქვს მიმდინარე სასამართლო დავა, რომელიც უკავშირდება მომწოდებლის მიერ მოწოდებული დანადგარის არაფუნქციონირებადობის გამო მიყენებული ზიანის ანაზღაურებას. ჯგუფმა 2023 წელს საკუთარი ძალებით დაიწყო აღნიშნული დანადგარის გარემონტება და გაუშვა ექსპლუატაციაში.

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

14. საგადასახადო ვალდებულება

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის საგადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფს საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადაფარვით.

15. შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან

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

	2024	2023
სახელმწიფოსგან მიღებული შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან (საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამა)	11,177	11,663
თანაგადახდის შედეგად მიღებული და სხვა შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	3,073	1,505
სადაზღვევო კომპანიებისგან მიღებული შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	129	58
გამოკლებული: შესწორებები და ფასჩამოკლებები	(190)	(136)
სულ შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	14,189	13,090

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

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

16. ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება

	2024	2023
ხელფასებისა და თანამშრომელთა სხვა სარგებლის ხარჯი	8,279	7,468
ნედლეულისა და მასალების თვითღირებულება	3,953	3,099
	362	225
მომსახურების მომწოდებლების დანახარჯი	575	332
სულ ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	13,169	11,124

არაპირდაპირი ხელფასები, რომლებიც არ აისახა ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეულ დანახარჯებში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდით შეადგენდა 1,879 ლარს (31 დეკემბერი 2023 წ.: 1,745 ლარი) და წარმოდგენილი იყო ცალკე მუხლად მოგებაში ან ზარალში. 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდის მოგებაში ან ზარალში ხარჯად აღიარებული ხელფასებისა და თანამშრომელთა სხვა სარგებლის მთლიანმა თანხამ შეადგინა 10,158 ლარი (31 დეკემბერი 2023 წ.: 9,213 ლარი).

17. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

სხვა შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
საიჯარო შემოსავალი	377	343
სადაზღვევო ზარალის ანაზღაურება	-	-
სხვა	61	59
	438	402

18. ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯები

სხვა ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
კომუნალური გადასახადები	(435)	(720)
მიმდინარე რემონტი და შეკეთება	(352)	(344)
სამეურნეო ხარჯები	(294)	(246)
შეძენილი სამედიცინო მომსახურება	(177)	(152)
პროფესიული მომსახურება	(53)	(72)
სხვა	(121)	(152)
	(1,432)	(1,686)

19. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური დანახარჯები

	31.12.2024	31.12.2023
ფინანსური შემოსავალი		
სესხთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა	87	-
ფინანსური შემოსავალი:	87	-
ფინანსური ხარჯი	31.12.2024	31.12.2023
სესხთან დაკავშირებული კურსთაშორის სხვაობა	(124)	(219)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი	(60)	(60)
მიღებულ სესხებზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(962)	(1,569)
ფინანსური ხარჯი:	(1,146)	(1,848)
სულ ფინანსური ხარჯი:	(1,059)	(1,848)

20. დივიდენდი

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებად და აკლდება მფლობელთა კაპიტალს მათი გამოცხადების და დამტკიცების პერიოდში. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნებში.

საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფს არ აქვს გამოცხადებული ან გაცემული დივიდენდი.

21. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,536	2,900
ფული და ფულის ეკვივალენტები	36	16
	<u>3,572</u>	<u>2,916</u>
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	10,632	5,709
საიჯარო ვალდებულებები	600	457
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,957	6,672
	<u>18,189</u>	<u>12,838</u>

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

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

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

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

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

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

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

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

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

კაპიტალის მართვა

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობა

იღებს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. ჯგუფის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარაობის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები.

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

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

სავალუტო რისკი

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

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	ფუნტი სტერლინგი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	36	-	-	36
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,536	-	-	3,536
	3,572	-	-	3,572
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	-	4,016	6,616	10,632
საიჯარო ვალდებულება	600	-	-	600
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,957	-	-	6,957
	7,557	4,016	6,616	18,189
სავალუტო პოზიცია უცხოურ ვალუტაში	(3,985)	(4,016)	(6,616)	

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

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

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

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	ლარი/ფუნტი სტერლინგი 20%	ლარი/ფუნტი სტერლინგი -20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/ზარალი	(803)	806	(1,323)	1,323

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

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი

ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში:

მოგება/ზარალი	31.12.2024		31.12.2023	
	ზრდა 1%-ით	შემცირება 1%-ით	ზრდა 1%-ით	შემცირება 1%-ით
	(106)	106	(49)	49

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

კომპანია ახდენს ლიკვიდურობის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს. ქვემოთ წარმოდგენილი ინფორმაცია მოიცავს ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს, რაც უთითებს ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილ მთლიან დაუდისკონტირებელ გადახდებს საპროცენტო დავალიანებების ჩათვლით.

	1 წლამდე	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,500	2,349	3,108	-	6,957
საიჯარო ვალდებულებები	95	225	280	-	600
სულ 2024	1,595	2,574	3,388	-	7,557
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,854	2,100	2,718	-	6,672
საიჯარო ვალდებულებები	95	144	218	-	457
სულ 2023	1,949	2,244	2,936	-	7,129

22. დაკავშირებული მხარეები

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

ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ნაშთები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგება	მდგომარეობის	სხვა დაკავშირებული მხარე	უმაღლესი ხელმძღვანელო ბის შრომის ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		30	-	3,536
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		498	1,817	6,957
ნასესხები სახსრები		-	5,363	10,632
საიჯარო ვალდებულებები		600	-	600

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

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

ჯგუფსა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სხვა დაკავშირებული მხარე	უმაღლესი ხელმძღვანელო ბის შრომის ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება			
მოკლევადიანი გასამრჯელო	-	517	10,158
ფინანსური ხარჯი	-	182	689

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

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

23. ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ქონდა არსებით მოვლენებს.

შპს „დია გული - პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 1 იანვარი - 2024 წლის 31 დეკემბერი

ქ. თბილისი, 2025 წ.

ინფორმაცია ჯგუფის და მისი საქმიანობის შესახებ	Error! Bookmark not defined.
საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა	Error! Bookmark not defined.
კლინიკის მოკლე ისტორია:	69
კლინიკის ძირითადი პროდუქტები/მომსახურება და საქმიანობის	
ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა:-----	5
კლინიკის შემოსავლები -----	6
კლინიკის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები -----	15
კლინიკის საქმიანობის ეფექტურობისა და ფინანსური მდგომარეობის ანალიზი ---	21
კლინიკის ქონების სტრუქტურა და მისი ფორმირების წყაროები -----	25
კლინიკის სუფთა აქტივების ღირებულების შეფასება -----	27
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაცვენებლები -----	28
განვითარების გეგმები-----	28
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ -----	28
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები -----	29

ჯგუფის სტრუქტურა

შპს „ღია გული-პლიუსი“ დაფუძნდა 2012 წელს. მისი შვილობილი კომპანია - შპს ღია გული - საუნივერსიტეტო ჰოსპიტალი, წარმოადგენს მრავალპროფილურ სამედიცინო ცენტრს, რომელიც მოსახლეობას აწვდის როგორც სტაციონარულ, ასევე, ამბულატორულ სამედიცინო სერვისებს. შპს „ღია გული - პლიუსი“ ფლობს 65%-იან წილს შვილობილ კომპანიაში (2024 და 2023 წლების მონაცემებით). ჯგუფის მშობელი საწარმო საოპერაციო საქმიანობას არ ახორციელებს და მხოლოდ ფლობს ინვესტიციას შვილობილ საწარმოში.

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა კლინიკის საქმიანობა

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

სამედიცინო საქმიანობის სახე:

ნებართვები:

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

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

კლინიკის მოკლე ისტორია:

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

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

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

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

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

სტატისტიკურად დასაქმებულთა რაოდენობა წლების მიხედვით გამოიყურება შემდეგნაირად:

დასახელება	2024	2023	2022	2021	გადახრა გრაფა (2-3) + -	შენიშვნა: 2024 წელს მოქმედი (მომუშავე) დასაქმებუ ლები
1	2	3	4	5	6	7
დასაქმებულთა რაოდენობა წლების მიხედვით	569	545	550	598	+24	569

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

კლინიკის საქმიანობა არის მზარდი რასაც მოწმობს 2016-2024 წლების (ზოგიერთი გამონაკლისი პერიოდების გარდა, მაგ: პანდემიური პერიოდი) განმავლობაში კლინიკაში გატარებული პაციენტების რაოდენობა დეპარტამენტების მიხედვით:

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

2024 წელს კლინიკის შემოსავლები, მიღებულია კლინიკური განყოფილებების მიხედვით, ავადმყოფთა მოძრაობის ანგარიშიდან გამომდინარე. ზემოაღნიშნული შემოსავლები მიღებული იქნა გატარებული პაციენტებისა და შესაბამისი საწოლ-დღეების მიხედვით. მათ შორის ძირითადი დეპარტამენტების მიხედვით:

კლინიკის განყოფილებების, ავადმყოფთა მოძრაობის ანგარიშის მიხედვით, შემოსავლები მიღებული იქნა სულ - **43 152** საწოლ-დღეების მიხედვით (2023 წელი-**41 222**), მათ შორის:

განყოფილებების დასახელება	საწოლ - დღეები 2024 წ.	საწოლ - დღეები 2023 წ.	საწოლ დღეები -2022 წ	გადახრა გრ(3-4)+/-
---------------------------	------------------------------	------------------------------	----------------------------	-----------------------

1	2	3	4	5	6
1	არითმოლოგიის სამსახური	84	164	62	-80
2	ახალშობილთა რეანიმაცია	2579	2564	2263	+15
3	დღის სტაციონარული მომსახურების მიმართულება	25	0	0	+25
4	ინტერვენციული კარდიოლოგიის სამსახური	1344	1786	1430	-442
5	ინტერვენციული ნევროლოგიის სამსახური	0	0	1	0
6	კარდიო - თერაპიული სამსახური	4899	4129	5002	+770
7	კარდიო - ინტენსიური სამსახური	2766	1908	2170	+858
8	კარდიოქირურგია	2037	1680	1758	+357
9	კოვიდ-რეანიმაცია	0	0	305	0
10	მიმღები და გადაუდებელი მედიცინის დეპარტამენტი	4666	4554	5699	+112
11	ნევროლოგიური სამსახური	1151	2019	2853	-868
12	ნეიროქირურგიული დეპარტამენტი	326	0	0	+326
13	ოტორინოლარინგოლოგიის სამსახური	21	37	23	-16
14	რეანიმაციული დეპარტამენტი	3797	4257	4773	-460
15	სამეანო - გინეკოლოგიური დეპარტამენტი	3432	3381	4251	+51
16	ტრავმატოლოგიური დეპარტამენტი	431	325	612	+106
17	ფსიქიატრიული დეპარტამენტი	13224	12568	12193	+656
18	ქირურგიული დეპარტამენტი	2370	1850	2048	+520
	სულ -----	43152	41222	45443 -2291	+1930

ზემოაღნიშნულიდან ირკვევა, რომ 2024 წელს, კლინიკის განყოფილებების ავადმყოფთა მოძრაობის ანგარიშის მიხედვით, 2023 წელთან შედარებით კლინიკას გატარებული აქვს 1930 საწოლ-დღით მეტი, რაც შესაბამისად აისახა კლინიკის შემოსავლებში, შემოსავლების მატების კუთხით.

კარდიო-თერაპიული სამსახური. აღჭურვილობა

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

2024 წლის სტატისტიკური მონაცემები გამოიყურება შემდეგნაირად:

- ✓ სულ საწოლდღე - 4899 ს/დ
- ✓ პაციენტის საშუალო დაყოვნება საწოლზე - 5 ს/დ

სამეანო გინეკოლოგიური დეპარტამენტი

სამეანო-გინეკოლოგიური დეპარტამენტის 2024 წლის სტატისტიკური მონაცემებით, მიღებული პაციენტებიდან გამომდინარე, სულ გატარებული იქნა 3432 საწოლ-დღე. სამეანო-გინეკოლოგიური დეპარტამენტი წარმოდგენილია 33 საწოლით.

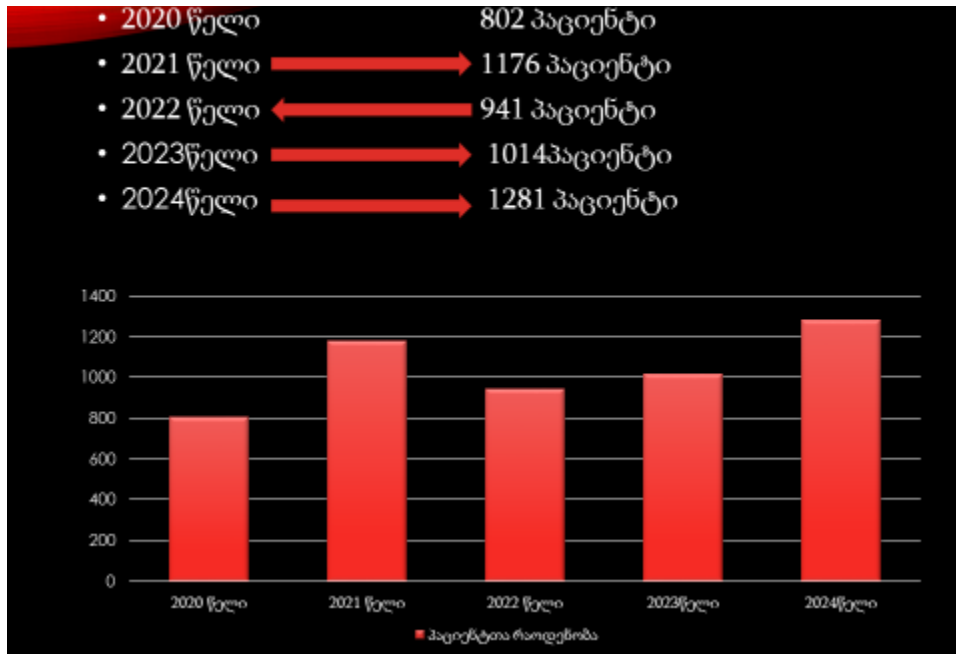
ლაბორატორიული დეპარტამენტი

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

კარდიოინტენსიური სამსახური

კარდიოინტენსიური სამსახურის 2024 წლის მონაცემების მიხედვით მიმდინარე წელს მიღებული პაციენტების რაოდენობამ შეადგინა 1291 პაციენტი.

წლების მიხედვით სტატისტიკური მონაცემები გამოიყურება შემდეგნაირად:



ნევროლოგიური სამსახური.

ა) 2024 წელს საწოლდღეების მიხედვით გატარებული იქნა 1151 საწოლ-დღე, რომელიც 2023 წლის მაჩვენებელთან შედარებით 868 საწოლ-დღით ნაკლებია.

ფსიქიატრიული განყოფილება

ფსიქიატრიის დეპარტამენტი მოიცავს ბავშვთა განყოფილებას (12 საწოლზე) და მოზრდილთა განყოფილებას (30 საწოლზე). ფსიქიატრიულ განყოფილებაში, როგორც ბავშვთა, ასევე მოზრდილთა განყოფილებაში გატარებული იქნა 13224 საწოლ-დღე, რომელიც 2023 წლის მაჩვენებელთან შედარებით 656 საწოლ-დღით მეტია.

ტრავმატოლოგიისა და ორთოპედიის დეპარტამენტი

ტრავმატოლოგიისა და ორთოპედიის დეპარტამენტის 2024 წლის ანგარიშის მიხედვით, პაციენტების რაოდენობით გატარებულია 431 საწოლ-დღე, რაც 2023 წელთან შედარებით 106 საწოლ-დღით (325) მეტია.

2024 წელს ტრავმატოლოგიურ
დეპარტამენტში ჩატარდა 109
(2023 წ- 80) ოპერაცია
(2022წ-170)ოპერაცია;
(2021წ-314) ოპერაცია;
(2020წ-207)ოპერაცია;

- აქედან: 6(10) ოპერაცია ჩატარდა გეგმიურად,
- ურგენტული შემთხვევის გამო 102(70)
- აქედან ტრავმატოლოგიური ოპერაცია-97(8)
- ყბა-სახის ქირურგიის განყოფილებაში-12(46)

ქირურგიული დეპარტამენტი

ქირურგიული დეპარტამენტის 2024 წლის ანგარიშის მიხედვით, დეპარტამენტში, მოთავსდა 474 (2023 წ. -375) პაციენტი. პაციენტების ამ რაოდენობამ კლინიკაში გაატარა სულ 2370 (2023 წ.-1850) საწოლ-დღე.

კარდიოქირურგიული განყოფილება

- კარდიოქირურგიული დეპარტამენტის 2024 წლის ანგარიშის მიხედვით, დეპარტამენტში, მოთავსებული პაციენტების და ჩატარებული სამედიცინო ჩარევებით სულ კლინიკაში, გატარდა 2037 (2023 წ. -1680 საწოლ-დღე) საწოლ-დღე.

რეანიმაციული განყოფილება

- რეანიმაციულმა განყოფილებამ 2024 წელს განყოფილების სტატისტიკური მონაცემებით, მიღებული პაციენტების მკურნალობიდან გამომდინარე რაოდენობით სულ გაატარა 3797 საწოლ-დღე.

მიმღებ-გადაუდებელი მედიცინის სამსახური

▣ მიმღებ გადაუდებელი მედიცინის სამსახური კლინიკაში ფუნქციონირებს 02.02.2012 წლიდან, რომელიც უზრუნველყოფილია პირველადი გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების გაწევისთვის საჭირო მედიკამენტებით და ინვენტარით. აღნიშნულ სამსახურში წლის განმავლობაში მიღებული იქნა 11 702 პაციენტი.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

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

სრული შემოსავლის ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მიუხედავად კანონმდებლობის ცვლილებით გამოწვეული, ძირითად სამედიცინო მომსახურებებზე ფასების მკვეთრი შემცირების გამო, კლინიკის 2024 წლის ფინანსური მაჩვენებლების მიხედვით, აღინიშნება შემოსავლების მნიშვნელოვანი ზრდა.

2024 წლის ფაქტიური მონაცემებიდან გამომდინარე შპს „ღია გული - პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია (შემდგომში „ჯგუფი“) საოპერაციო შემოსავლების კუთხით აღიარებულმა შემოსავალმა არასაოპერაციო შემოსავლების ჩათვლით სულ შეადგინა - **14,865,061.00** ლარი, რაც - **1,392,594.00** ლარით ანუ, 10.34%-ით მეტია 2023 წლის შემოსავლებზე (**13,472,467.00** ლარი). აქედან - 14,364,300.00 (2023 წელი - 13,039,518.00) ლარი არის საოპერაციო შემოსავლები, (რაც -1,324,783.00 ლარით ანუ, 10.16%-ით მეტია 2023 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელზე), ხოლო - **500,761** ლარი (2023 წელი - 432,949) შეადგინა არასაოპერაციო შემოსავლებმა, რომელიც 67,812.00 ლარით ანუ, 15.66%-ით მეტია 2023 წლის, არასაოპერაციო მუხლით განსაზღვრულ შემოსავლებზე. სუფთა საოპერაციო შემოსავალმა არასაოპერაციო შემოსავლების გარეშე შეადგინა - **14,364,300.00 ლარი.**

არასაოპერაციო შემოსავლების კუთხით აღიარებულ - **500,761.00** ლარში არ არის გათვალისწინებული საკურსო სხვაობის 87,440.00 ლარი. აღნიშნული თანხა წარმოადგენს დაბეგვრის მიზნებისათვის საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ასაღიარებელ აღრიცხულ შემოსავალს, რომელიც მიიღება საბუღალტრო ოპერაციების შედეგად, საბანკო გადარიცხვების ან კონვერტაციის დროს დაფიქსირებული საკურსო სხვაობებიდან და არ წარმოადგენს მატერიალურად გამოყენებად თანხას.

კლინიკის საერთო შემოსავლების მიხედვით, არასაოპერაციო შემოსავლების კუთხით დამატებული -500,761.00 ლარი, მიღებული იქნა:

- 15,570.00 ლარი (რეალიზაცია დღე-ს გარეშე), რომელიც მიღებული იქნა კლინიკის და კლინიკის სამედიცინო პერსონალის სხვადასხვა სამედიცინო-სამეცნიერო პროგრამებში მონაწილეობის შედეგად (მათ შორის ასოციაციიდან ჩარიცხული თანხა);

- 422,053.00 ლარი, რომელიც მიღებული იქნა ფართების იჯარით გაცემისა და ამავდროულად ლუქს-პალატების გაქირავებით;

- 63,138.00 ლარი არის ჩუქებით გადმოცემული მედიკამენტების ღირებულება და მიღებულ მედიკამენტებზე მომწოდებლისგან მიღებულ ფასდაკლება, აგრეთვე სადაზღვევო პრემიების ჩარიცხვა და კლინიკის თანამშრომლების მიმართ განხორციელებული ადმინისტრაციული ჯარიმებით დაქვითული თანხები.

აქედან გამომდინარე, საბუღალტრო მონაცემებით საოპერაციო და არასაოპერაციო ერთობლივმა შემოსავალმა, კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავლების (87,440.00 ლარი) გარეშე 2024 წელს სულ შეადგინა - **14,865,061.00** (14,364,300+500,761) ლარი, რომელიც 10.34%-ით მეტია გასული წლის შესაბამისი პერიოდის შემოსავლებთან. აღნიშნული დასტურდება საბუღალტრო მონაცემებით.

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

შინაარსი	წლიური 2024	წლიური 2023	გადახრა გრ(2-3)+/-
1	2	3	4
საოპერაციო შემოსავლები	14,364,300.35	13,039,517.54	+1,324,782.81
სადაზღვევო კომპანიებიდან	130,135.34	58,398.64	+71,736.70
სახელმწიფო პროგრამებით	11,161,924.30	10,247,822.56	+914,101.74
მერიები და დაფინანსებები	329,970.24	166,499.66	+163,470.58
ნაღდი გადახდებით	1,571,099.13	1,505,202.08	+65,897.05
ტერმინალით გადახდილი თანხები	1,171,171.34	1,061,594.60	+109,576.74
არასაოპერაციო შემოსავლები ფაქტიური	500,761.03	432,948.69	+67,812.34
რეალიზაცია დღე-ს გარეშე	15,569.50	11,559.33	+4,010.17
რეალიზაცია დღე - ბრუნვებით	422,052.90	391,612.87	+30,440.03

არასაოპერაციო შემოსავლები	63,138.63	29,777.49	+33,361.14
სხვა ფინანსური შემოსავლები	0.00	0.00	0.00
შემოსავლები საკურსო სხვაობებიდან	0.00	0.00	0.00
სულ ფაქტიური შემოსავლები:	14,865,061.38	13,472,467.23	

ხარჯების აღიარების სტრუქტურა

2024 წელს შპს " ღია გული - პლიუსი“ და შვილობილი კომპანიის საოპერაციო ხარჯებმა შეადგინა - 14,255,314.00 ლარი (2023 წ. – 12,835,971.00 ლარი), რაც 1,419,343.00 ლარით ანუ, 11.06%-ით მეტია გასული წლის შესაბამისი პერიოდის მაჩვენებელთან, ხოლო არასაოპერაციო ხარჯებმა - 2,051,890.00 (ბანკის სესხზე, საპროცენტო ხარჯებისა და ამორტიზაციის გარეშე) ლარი (2023 წ. - 1,922,539.39 ლარი) ლარი, რაც ჯამში, გასული წლის შესაბამისი პერიოდის მონაცემებთან შედარებით 129,350.00 ლარით ანუ, 6.728 %-ით არის მეტი.

სულ 2024 წელს კლინიკის საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯების ჯამმა შეადგინა - 16,307,204.00 (2023 წ. - 14,758,510.39 ლარი), რაც - 1,548,694.00 ლარით ანუ, 10.49%-ით არის მეტი გასული წლის შესაბამისი პერიოდის მონაცემებთან შედარებით.

საოპერაციო ხარჯები	2024 წ.	2023 წ.	გადახრა +/- (გრ.2-გრ.3)
1	2	3	4
	14,255,314.28	12,835,971.12	+1,419,343.16
მედიკამენტების და სამედიცინო სახარჯი მასალა	3,496,881.93	3,103,760.53	+393,121.40
დარიცხული ხელფასი	10,054,274.23	9,119,365	+934,909.23
პაციენტებზე დაბრუნებული თანხები	4,856.64	33,693.17	-28,836.53
შემოსავლების კორექტირება	126,965.14	25,566.64	+101,398.50
გარე სამედიცინო კვლევები და მომსახურება	274,071.34	287,708.78	-13,637.44
პაციენტების კვება	298,265.00	265,877.00	+32,388.00
არასაოპერაციო ხარჯები	2,051,890.18	1,922,539.39	+129,350.79
კომუნალური ხარჯები	722,326.72	719,840.65	+2,486.07
საკომუნიკაციო ხარჯები	40,732.83	39,213.80	+1,519.03
საკანცელარიო ხარჯები	53,890.36	48,183.58	+5,706.78
მივლინების ხარჯები	2,200.00	1,600.00	+600.00
წარმომადგენლობითი ხარჯები	19,075.44	9,083.14	+9,992.30
საბანკო ხარჯები	26,056.13	20,558.70	+5,497.43
კომპიუტერული ხარჯები	39,219.62	37,208.45	+2,011.17
გათბობა-კონდიციონერების ხარჯები	20,014.68	24,275.92	-4,261.24
ტერიტორიის დალაგება, ნაგვის გატანა	13,418.63	0.00	+13,418.63

დაზღვევის ხარჯები	33,750.55	34,925.84	-1,175.29
საიჯარო ქირის ხარჯი	193,460.00	160,100.00	+33,360.00
რეკლამის ხარჯი	9,655.42	982.90	+8,672.52
სამედიცინო აპარატურის რემონტი	111,491.02	118,790.53	-7,299.51
ლიფტის მოვლის და რემონტის ხარჯი	11,260.00	10,345.00	+915.00
სამეურნეო ინვენტარის რემონტი	40,665.13	32,293.78	+8,371.35
კორპუსის მიმდინარე რემონტი, სხვადასხვა რემონტები და სამეურნ.ხარჯი და ა.შ.	149,203.92	248,837.69	-99,633.77
აუდიტორული მომსახურება	25,000.00	26,500.00	-1,500.00
დაცვის მომსახურება	3,725.00	2,400.00	+1,325
ეპიდემიოლოგიური ხარჯი	4,566.00	4,948.00	-382.00
თეთრეულის ჩამოწერის ხარჯი	772.50	15,767.17	-14,994.67~
იურიდიული და ნოტარიული ხარჯი	14,619.00	14,492.23	+126.77
საბუღალტრო პროგრამის ხარჯი	0.00	0.00	0.00
ლიცენზირების და მოსაკრებლების ხარჯები, საერთაშორისო აკრედიტაციის ხარჯები-TEMOS	68,840.49	44,570.93	+24,269.56
სალარო აპარატის მომსახურების ხარჯი	290.00	379.00	-89.00
ჯანდაცვის ასოციაციის საწევრო გადასახადი	5,800.00	6,000.00	-200.00
სამედიცინო პროგრამის ხარჯი	14,400.00	17,400.00	-3,000.00
საპროექტო ხარჯები	3,850.00	0.00	+3,850.00
სანიტარული ჰიგიენური ხარჯი	137,231.25	120,558.62	+16,672.63
ტრანსპორტის შენახვის ხარჯი	46,378.66	38,050.53	+8,328.13
ტექნიკური უსაფრთხოების ხარჯი	5,152.50	7,365.00	-2,212.50
სამედიცინო ნარჩენების გატანის ხარჯი	21,000.00	21,340.00	-340.00
სხვა საგადასახადო ხარჯი	122,498.67	19,572.45	+102,926.22
საპენსიო ფონდის შენატანი	91,345.66	76,955.48	+14,390.18
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	2,051,890.18	1,922,539.39	+129,350.79
სულ საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები	16,307,204.46	14,758,510.39	+1,548,694.07
სხვაობა შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის (საოპერაციო მოგება)	(1,442,143.08)	(1,286,043.16)	+156,099.92
ბანკის სესხის პროცენტის ხარჯი	(689,483.37)	(1,128,578)	-439,094.63

შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის არსებული სხვაობა ბანკის სესხის პროცენტის გათვალისწინებით	(2,131,626.45)	(2,414,621)	-282,994.55
ვადაგადაცილებული და უიმედო დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა			
ცვეთა და ამორტიზაცია (მათ შორის შენობა-ნაგებობების ცვეთა - დარჩენილ 50 წელზე გაანგარიშებით)	1,181,383.58	935,058.98	+246,324.60
<u>მოგება -ზარალი (+ -)</u>	<u>(3,313,010.03)</u>	<u>(3,349,680.00)</u>	<u>+36,669.97</u>

2024 წელს საამორტიზაციო ანარიცხებმა სულ შეადგინა - 1,181,383.58 ლარი, აღნიშნული თანხა შედგება მატერიალური და არამატერიალური ფასეულობების ცვეთის (ამორტიზაცია) თანხით. საამორტიზაციო თანხის მატება, ძირითადად გამოწვეულია შეძენილი ძირითადი საშუალებების და ამავდროულად ძირითადი საშუალებების ღირებულების გაზრდით (მათ შორის სარემონტო სამუშაოების შედეგად).

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

ძირითადი საშუალებების შეძენაში განხილულია ისეთი ხარჯები, როგორიცაა:

	ძირითადი საშუალებების დასახელება	2024 წ.	2023 წ.	სხვაობა +/-
1	2	3	4	5
1	სამედიცინო აპარატურა	1,465,391.00	860,891.00	+604,500.00
2	სამედიცინო ინვენტარი	400,808.00	56,127.00	+344,681.00

3	ავეჯი	7,325.00	6,050.00	+1,275.00
4	კომპიუტერები	26,863.00	8,256.00	+18,607.00
5	სხვადასხვა საყოფაცხოვრებო ინვენტარი	39,893.00	11,475.00	+28,418.00
6	ჩილერი		135,843.00	
7	სულ ჯამი -----	1,940,280.00	<u>1,078,642.00</u>	

აქვე აღსანიშნავია ის გარემოებაც, რომ 2024 წლის ოქტომბერ-დეკემბრის თვეებში, კლინიკის მიერ გაწეული სამედიცინო მომსახურების თანხები ფაქტიურად ჩაირიცხება 2025 წელს, მაგრამ ვინაიდან გასულ წლებში, დღეს არსებული კანონიდან გამომდინარე, კლინიკის შემოსავლები და ხარჯები, შესაბამისად მოგება-ზარალის თანხები, გაანგარიშებული იყო შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარების (კალენდარული წლის თვეების მიხედვით), დარიცხვის მეთოდით, დღეს, პრაქტიკულად შეუძლებელია ამ მეთოდის უგულებელყოფა, აქვე გასათვალისწინებელია სახელმწიფოს მხრიდან თანხების დაგვიანებით ჩაირიცხვაც, ამიტომ არამართლზომიერი იქნება 2024 წლის შემოსავლების და ხარჯების სხვაგვარად კლასიფიცირების შემთხვევა. ამრიგად, 2024 წლის, საოპერაციო სამეურნეო წელი დასრულებულია ზარალით (ბანკის პროცენტისა და ამორტიზაციის თანხების გარეშე), თანხით - **(1,442,143.08)** ლარის ოდენობით, ხოლო ბანკის პროცენტისა და ამორტიზაციის თანხების გათვალისწინებით ზარალი შეადგენს **(3,313,010.03)** ლარს. (იხ. ხარჯების აღიარების სტრუქტურა).

2024 წელს სამედიცინო საქმიანობიდან შემოსული (საყოველთაო დაზღვევის და ნაღდი ანგარიშსწორების) თანხები, ფსიქიატრიული განყოფილებისათვის განკუთვნილი თანხების ჩათვლით.

2024 წელს შემოსული თანხები			
იანვარი 2024		ივლისი 2023	111918
ჯანდაცვა	1520484	აგვისტო 2023	33102
მერიები და სადაზღვეოები	6015	სექტემ 2023	37767
ნაღდი	117826	ოქტომბ 2023	659531

ტერმინალი	72464	ნოემბ 2023	550727
სულ	1716789	დეკემ 2023	127439

თებერვალი 2024		აგვისტ 2023	42330
ჯანდაცვა	881371	სექტემ 2023	2869.00
მერიები და სადაზღვ	10614	ოქტომბ 2023	74880
ნაღდი	144385	ნოემბ 2023	72493
ტერმინალი	93033	დეკემ 2023	561603
სულ	1129403	იანვარი 2024	127196

მარტი 2024		სექტემ 2023	36806
ჯანდაცვა	312203	ოქტომბ 2023	7811
მერიები და სადაზღვ	13637	ნოემბ 2023	45966
ნაღდი	160773	დეკემ 2023	95953
ტერმინალი	94414	თებერვ 2024	125667
სულ	581027		

აპრილი 2024		ოქტომბ 2023	56686
ჯანდაცვა	916652	ნოემბ 2023	25660
მერიები და სადაზღვ	31567	დეკემ 2023	53008
ნაღდი	118392	იანვარი 2024	649700
ტერმინალი	116336	თებერვ 2024	1214
სულ	1182947	მარტი 2024	130384

მაისი 2024			
ჯანდაცვა	881377	იანვარი 2024	7451
მერიები და სადაზღვ	23419	თებერვ 2024	746630
ნაღდი	97355	მარტი 2024	500
ტერმინალი	95513	აპრილი 2024	126796
სულ	1097664		

ივნისი 2024		თებერვ 2024	137221
-------------	--	-------------	--------

ჯანდაცვა	1134025	მარტი 2024	861817
მერიები და სადაზღვ	18519	აპრილი 2024	7497
ნაღდი	98467	მაისი 2024	127490
ტერმინალი	91028		
სულ	1342039		

ივლისი 2024		მარტი 2024	104885
ჯანდაცვა	1037074	აპრილი 2024	806727
მერიები და სადაზღვ	25540	მაისი 2024	
ნაღდი	161513	ივნისი 2024	125462
ტერმინალი	106796		
სულ	1330923		

აგვისტო 2024			
ჯანდაცვა	647531	აპრილი 2024	34576
მერიები და სადაზღვ	10285	მაისი 2024	485853
ნაღდი	92318	ივნისი 2024	
ტერმინალი	71155	ივლისი 2024	127102
სულ	821289		

სექტემბერი 2024		მაისი 2024	89449
ჯანდაცვა	808228	ივნისი 2024	591475
მერიები და სადაზღვ	28183	ივლისი 2024	
ნაღდი	157223	აგვისტო 2024	127304
ტერმინალი	88394		
სულ	1082028		

ოქტომბერი 2024			
ჯანდაცვა	860216		
მერიები და სადაზღვ	25325	ივნისი 2024	35038
ნაღდი	129107	ივლისი 2024	693955
ტერმინალი	113141	აგვისტო 2024	

სულ	1127789	სექტემბ 2024	131223
-----	---------	--------------	--------

ნოემბერი 2024		ნოემბ 2023	61192
ჯანდაცვა	940255	აგვისტო 2024	752502
მერიები და სადაზღვ	12958	სექტემბ 2024	1000
ნაღდი	142325	ოქტომბ 2024	125561
ტერმინალი	88172		
სულ	1183710		

დეკემბერი 2024			
ჯანდაცვა	770664	დეკემ 2023	61164
მერიები და სადაზღვ	37398	სექტემბ 2024	581051
ნაღდი	132365	ოქტომბ 2024	4617
ტერმინალი	137142	ნოემბერი 2024	123832
სულ	1077569		

სულ ჯანდაცვა	10710080
სულ მერიები და	
სადაზღ	243460
სულ ნაღდი	1552049
სულ ტერმინალი	1167588
ჯამი	13673177

ცხრილიდან ჩანს, რომ გაწეული სამედიცინო მომსახურების თანხები მიღებული არის, როგორც საყოველთაო დაზღვევის კუთხით - 10,710,080.00 ლარის ოდენობით, ასევე, პაციენტებიდან, ნაღდი ანგარისშწორებით, მათ შორის შიდა სტანდარტით გაწეული მომსახურებიდან მიღებული თანხებითაც, რომელმაც სულ შეადგინა - 2,963,097.00 ლარი. სულ ჯამში - 13,673,177 ლარი.

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

3.1. კლინიკის გადახდისუნარიანობის მაჩვენებელი

საბუღალტრო მონაცემებით და ბუღალტრული ბალანსით უნდა გაანალიზდეს შეუძლია თუ არა კლინიკას დროულად განახორციელოს საკუთარი ვალდებულებების დაფარვა საკუთარი აქტივებით.

აქტივები	ქტივები 31.12.2024, მდგომარეობით ლარი	ვალდებულებები	ვალდებულებები ი 31.12.2024. - ის მდგომარეობით . ლარი	აქტივებით ვალდებულებების დაფარვის მაჩვენებელი გრ(2 -4)
1	2	3	4	5
მძალისა და აქტივები(ფულადი საშუალებები და მოკლევადიანი ფინანსური დაბანდებები)	36 442	სწრაფად ასანაზღაურებელი ვალდებულებები(მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანებები)	3 810 288	-3 773 846
საბრუნავი საშუალებები (აქტივები), მარაგებისა და გრძელვადიანი აქტივების გარდა.	42 937	მოკლევადიანი ვალდებულებები	9 203 047	-9 160 110
საბრუნავი საშუალებები (აქტივები) და მატერიალური არასაბრუნავი საშუალებები (აქტივები).	37 947 407	მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები	18 535 498	+19 411 909

ამ ცხრილიდან, რომელიც გამოთვლილია კლინიკის საბუღალტრო ბალანსიდან, ირკვევა, რომ კლინიკას საკმარისად გააჩნია იმ რაოდენობის ლიკვიდური აქტივები, რომლებიც მთლიანად მოახდენენ საერთო ვალდებულებების დაფარვას.

აღნიშნული ცხრილით დასტურდება, რომ ეს მაჩვენებლები განაპირობებენ კლინიკის ლიკვიდურობის კოეფიციენტის დაანგარიშების სიზუსტესაც.

3.2. ფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

მაჩვენებლები	მაჩვენებლების დანიშნულება - ლარი		მაჩვენებლების ცვლილებები		საშუალოწლიური სიდიდე -ლარი .
	2023	2024	ლარი (გრ.3 - გრ.2)	± % ((გრ.3- გრ.2) : გრ.2)	
1	2	3	4	5	6
1.შემოსავალი (ამონაგები) გაწეული მომსახურებიდან (Revenues)	13 442 689	14 801 923	+1 359 234	+10,1	14 122 306
2. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება (Cost of revenue)	11 169 596	12 469 891	+1 300 295	+11,6	11 819 744
3. სასაქონლო მოგება (Gross profit) (1-2)	2 273 093	2 332 032	+58 939	+2,6	2 302 563
4.კლინიკის მიმდინარე მომსახურებიდან მიღებული სხვასხვა შემოსავლები და ხარჯები, გარდა მიღებული პროცენტებისა და გადასახადებისა (Other income and expenses from continuing operations, except interest and debt expense and income tax expense)(მოგება-ზრდენ)	-3 559 137	-3 774 165	-215 028	↓	-3 666 651

5. EBIT (მოგება პროცენტებისა და გადასახადების გადახდამდე, ანუ ამორტიზაციის ჩათვლით) (3+4)	-1 286 044	-1 442 133	-156 089	↑	-1 364 089
5/ა. EBITDA (საოპერაციო მოგება- ცვეთა) .შემოსავლის მეთოდით ანუ გრ(3-7)	-350 985	-260 739	+90 246	↓	-305 862
6. სასესხო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტები (Interest and debt expense)	1 128 578	689 483	-439 095	-38,9	909 031
7. სხვა ხარჯები. ცვეთა და ამორტიზაცია	935 059	1 181 394	—	—	—
მოგება/ზარალი	-2 414 622	-2 131 616	+283 006	↑	-2 273 119

EBITDA- დათვლილია შემოსავლის მეთოდით ანუ $EBITDA = \text{საოპერაციო შემოსავალი} + \text{ცვეთა} + \text{ამორტიზაცია}$.

როგორც ფინანსური მაჩვენებლების 2024 წლის მიმოხილვიდან ჩანს, შპს „ღია გული - პლიუსი“ და შვილობილი კომპანიის შემოსავლები და ხარჯები მნიშვნელოვნად განსხვავდება 2023 სამეურნეო წლისაგან. აქედან პირველ რიგში მკვეთრად არის გამოხატული 2024 წელს საოპერაციო შემოსავლების მატება 2023 საბაზისო წელთან შედარებით, მაგრამ შინაარსით და თვისობრივობით, ხარჯებთან შესაბამისობაში ხასიათდება არასტაბილურობით.

შემოსავლების არასტაბილურობის ძირითადი ინდიკატორია ე.წ. „დიარჯი“ სისტემაზე გადასვლა, რომელმაც შემოსავლების მცირე მატების მიუხედავად მნიშვნელოვნად გაზარდა ხარჯებიც.

აგრეთვე ჯანდაცვის სამინისტროს მიერ გამოცემული სხვადასხვა დადგენილებები, რაც მუდმივად ზღუდავს კლინიკაში, სასწრაფო სამედიცინო ბრიგადების მიერ პაციენტების შემოყვანას და ეს ფაქტი 2024 წელსაც ხშირად იყო გამოყენებული კლინიკის მიმართ.

ამ ფაქტის დასტურია თუნდაც ის, რომ კლინიკაში მნიშვნელოვნად შემცირდა პაციენტების შემოდინება, რასაც ადასტურებს კლინიკის საწოლდღეების რაოდენობის შემცირებაც საკვანძო 2022 წელთან მიმართებაში. კერძოდ: 2022 წელს კლინიკაში დაფიქსირდა 45,443 საწოლდღე, ხოლო 2023 წელს 41,222 საწოლდღე, რაც 4,221 საწოლდღით ნაკლებია 2022 წლის მაჩვენებელთან. 2024 წელს დაფიქსირდა 43 152 საწოლდღე, რაც 2291 საწოლდღით ნაკლებია 2022 წლის საბაზო მაჩვენებელთან.

თუ გავითვალისწინებთ იმას, რომ 43 152 საწოლდღის გატარებით კლინიკამ საოპერაციო შემოსავლების კუთხით მიიღო საშუალოდ **14,364,300.00** ლარი, ეს იმას ნიშნავს, რომ ერთი საწოლდღის საშუალო-მიახლოებითი შემოსავალი შეადგენს 332.87 ლარს, ხოლო 2022 წლის საწოლდღეების მაჩვენებელთან არსებული სხვაობის გამრავლებით საშუალო-მიახლოებით შემოსავალზე (2291×332.87) მივიღებთ ასევე საშუალო მიახლოებით თანხას **762,605.00** ლარს. ამასთან, გასათვალისწინებელია ის გარემოებაც, რომ 2023 წელს საწოლდღის შემოსავლიანობა შეადგენდა 316.32 ლარს, ხოლო მიმდინარე წლის შემოსავლიანობის სხვაობამ შეადგინა **16.55** ლარით მეტი, ანუ 16.55 ლარით გაძვირდა საწოლდღის ღირებულება, რაც ჯამში გამოიხატება **714,166** (16.55×43152) ლარით.

აქედან გამომდინარე ჩვენ შეგვიძლია ვივარაუდოთ, რომ კლინიკას საოპერაციო ხარჯების კუთხით, საწოლდღის ღირებულება წლის განმავლობაში გაეზარდა **714,166.00** ლარით, რამაც მნიშვნელოვნად შეცვალა კლინიკის საოპერაციო მოგების სიდიდეც.

ანუ ეს იმის მაჩვენებელია, რომ სახელმწიფოს მიერ გატარებული არასწორი პოლიტიკის შედეგად კლინიკამ, დატვირთვიანობის შემცირების შედეგად, საშუალოდ დაკარგა სულ მინიმუმ **1,476,771.00** ლარის ($762,605 + 714,166$) შემოსავალი.

ამასთან, ყველა კლინიკას, რომელიც ემსახურება ფსიქიატრიულ პაციენტებს გაეზარდათ ასეთი კატეგორიის პაციენტების მკურნალობის მომსახურებაზე დაფინანსება, ხოლო ჩვენ, მთავრობის დადგენილებით 2023 წელს შეგვიმცირდა და არც 2024 წელს დამატებულა რაიმე თანხის დაფინანსება.

ზემოაღნიშნული ცხრილებიდან ნათლად ჩანს, რომ 2023 სამეურნეო წელთან შედარებით მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი როგორც საოპერაციო (**1,419,343**) ასევე არასაოპერაციო (**129,351**) ხარჯებიც. საოპერაციო ხარჯების ზრდა ძირითადად გამოწვეულია სამედიცინო პერსონალზე ხელფასების იძულებითი (მთავრობის დადგენილება) ზრდით და ასევე კლინიკის სამეურნეო საქმიანობისათვის და მისი ნორმალური ფუნქციონირებისათვის საჭირო აუცილებლობების შესაძენის ფასების ზრდით.

აქვე, აღსანიშნავია ის ფაქტიც, რომ მცირედ, მაგრამ მაინც გაიზარდა ძირითადი საშუალებების მუხლიც, ვინაიდან ასევე, მთავრობის დადგენილების შესაბამისად ყველა იმ მოთხოვნების დაკმაყოფილება მოგვიწია, რაც ხელს არ შეუშლიდა სულ მცირე კლინიკის ფუნქციონირებას თუ არა იძულებით დაკეტვას. ამ დადგენილების (სახანძრო უსაფრთხოება

და ა.შ.) შესასრულებლად, კლინიკის ხარჯებიდან წინასწარი დაგეგმვის გარეშე დაიხარჯა თანხები, ასევე არის სხვა დაუგეგმავი ხარჯები, რომლებიც აღრიცხულია ხარჯვითი ნაწილის -„მიმდინარე რემონტის ხარჯების“-ს მუხლით. ამასთან, ყოველივე ზემოაღნიშნულს დაემატა საერთაშორისო აკრედიტაციისათვის (TEMOS) მზადების ხარჯებიც.

3.3. კლინიკის ქონების სტრუქტურა და მისი ფორმირების წყაროები

მაჩვენებლები	მაჩვენებლების მნიშვნელობა				ცვლილებები	
	ლარი		% -ში ბალანსის ვალუტასთან თანაფარდობით		ლარი (გრ.3-გრ.)	± % ((გრ.3-გრ.2) : გრ.2)
	31.12. 2023	31.12. 2024	საანალიზო პერიოდის დასაწყისში (31.12.2023)	საანალიზო პერიოდის ბოლოს (31.12.2024)		
1	2	3	4	5	6	7
აქტივები:						
1. . არასაბრუნავი აქტივები (ძს+სს/მარაგ+ავანს+ხარჯ)	35 195 507	36 970 017	97,9	97,4	+1 774 510	+5
მათ შორის ძირითადი საშუალებები	32 455 144	33 772 260	90,3	89	+1 317 116	+4,1
არამატერიალური აქტივები	–	–	–	–	–	–
2. საბრუნავი საშუალებები სულ:(ფული+მოთხ.+სხვამოკლ)	737 956	977 390	2,1	2,6	+239 434	+32,4
მათ შორის მარაგები	624 878	740 907	1,7	2	+116 029	+18,6
დებიტორული დავალიანება	16 610	5 585	<0,1	<0,1	-11 025	-66,4
ფულადი საშუალებები, მათი ექვივალენტები და მოკლევადიანი დაბანდებები	16 207	36 442	<0,1	0,1	+20 235	+124,9

პასივი:						
1. საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები	22 261 863	19 411 909	62	51,2	-2 849 954	-12,8
2. სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	5 377 956	9 332 451	15	24,6	+3 954 495	+73,5
მათ შორის სესხები	5 377 956	9 332 451	15	24,6	+3 954 495	+73,5
3. სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	8 293 644	9 203 047	23,1	24,3	+909 403	+11
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები(სესხი+პროცენტები მოკლევადიან სესხზე)	644 901	1 129 966	1,8	3	+485 065	+75,2
ბალანსის ვალუტა:	35 933 463	37 947 407	100	100	+2 013 944	+5,6

საბუღალტრო მონაცემებისა და ბალანსის მიხედვით, კლინიკაში აქტივების ზრდის სიდიდე პირველ რიგში დაკავშირებულია აქტივების შემდეგი პოზიციების ზრდასთან, მაგალითად:

- ძირითადი საშუალებების (ჩამოწერების და ცვეთის გათვალისწინებით) მუხლი გაზრდილია – **1,317,116** ლარით. (**4,1%**)
- ამ ცხრილიდან ჩენს, რომ შემოსავლის გაზრდისთვის, გაზრდილია მატერიალურ ფასეულობებში განხორციელებული დაბანდება (საინვესტიციო უძრავ და მოძრავ ქონებაში) – **457,394** (1,774,510-1,317,116) ლარით ანუ 22.6%-ით..
- მარაგების ზრდა – **116,029** ლარით. (**14,8%**)

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

- გრძელვადიანი ვალდებულებების ზრდა – **3,954,495** ლარით.

P.S. სხვა გრძელვადიან ვალდებულებებში გადმოტანილია საბალანსო მუხლი **გაუნაწილებელი მოგება** - 7,494,258 (2023 წ.-10 516 744) ლარის ოდენობით.

აღნიშნული თანხა შედგება, წლების განმავლობაში არსებული გადაფასებების (სასესხო ვალდებულებების, მომწოდებლების დავალიანებების)

შედეგად მიღებული არარეალური თანხებისაგან და არ წარმოადგენს გასული წლების შედეგად მიღებულ მოგებებს.

რაც ყველაზე მეტად არის აღსანიშნავი, კლინიკის ლიკვიდურობის კოეფიციენტის გასამყარებლად სასურველია საწესდებო კაპიტალის ზრდა, რომელიც გასულ წელს, 2023 წლის განმავლობაში გაიზარდა 16,2-ჯერ ანუ 11,183,039.00 ლარით და შეადგინა 11,917,651 ლარი, რაც პრაქტიკულად არის ძირითადი კომპონენტი ლიკვიდურობის კოეფიციენტის დასაანგარიშებლად.

3.3 კლინიკის სუფთა აქტივების ღირებულების შეფასება

მაჩვენებლები	მაჩვენებლების მნიშვნელობა				ცვლილებები	
	ლარი		% -ში ბალანსის ვალუტასთან თანაფარდობით		ლარი (გრ.3-გრ.2)	± % ((გრ.3-გრ.2) : გრ.2)
	31.12.2023	31.12.2024	საანალიზო პერიოდის დასაწყისში (31.12.2023)	საანალიზო პერიოდის ბოლოს (31.12.2024)		
1	2	3	4	5	6	7
1. სუფთა აქტივები	22 261 863	19 411 909	62	51,2	-2 849 954	-12,8
2. საწესდებო კაპიტალი	11 917 651	11 917 651	33,2	31,4	–	–
3. სუფთა აქტივების გადამეტება საწესდებო კაპიტალთან (გრ.1-გრ.2)	10 344 212	7 494 258	28,8	19,7	-2 849 954	-27,6

საანალიზო პერიოდის ბოლოსთვის (31.12.2024 წ.), კლინიკის სუფთა აქტივების სიდიდე, მიუხედავად იმისა, რომ 2023 წელთან შედარებით შემცირებულია, წლის ბოლოს მაინც 62%-ით მეტია საწესდებო კაპიტალზე, რომლის დროსაც ასეთი თავსებადობა პრაქტიკულად ამყარებს კლინიკის ფინანსური მდგომარეობის მდგრადობას და ტოვებს იმედს მომდევნო პერიოდის საქმიანობის განვითარებაზე.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები.

კომპანია აფასებს საკუთარ შედეგებს შემდეგი ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებით:

საოპერაციო მოგების მარჟა	2023	2023
(საოპერაციო მოგება/საოპერაციო შემოსავალი)	3.7	4.02

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

განვითარების გეგმები

2024 წლის სამედიცინო და საფინანსო მონაცემები კლინიკას საშუალებას აძლევს მომდევნო წელს დაგეგმოს არსებული სამედიცინო სერვისების გაფართოების და გაუმჯობესების ღონისძიებები, ასევე, ახალი სერვისების დამატებასთან დაკავშირებული სამუშაოები, თუ კანონმდებლობით რამე არ შეიცვალა.

2025 წლისათვის, რაც მხოლოდ კლინიკის საქმიანობაზე არ არის დამოკიდებული, დაგეგმილია უახლესი აპარატურის შეძენა, ასევე ახალი სამედიცინო მიმდინარეობების დანერგვა, რაც თავისთავად მოითხოვს კლინიკაში დასაქმებული კადრების გადამზადებას. აღნიშნული ქმედებების განხორციელება დამოკიდებულია საქართველოს ჯანდაცვის სამინისტროს გონივრულ გადაწყვეტილებებზე.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე ეს დამატებითი ფუნქციები კლინიკას მოუტანს გარკვეული ტიპის დამატებით შემოსავლებს 2024 წელთან შედარებით.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე ეს დამატებითი ფუნქციები კლინიკას მოუტანს გარკვეული ტიპის დამატებით შემოსავლებს 2023-24 წლებთან შედარებით.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2024 წლის 31 დეკემბერს, დასრულებული წლისთვის კლინიკის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების გასხვისება.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ფინანსური რისკები

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

საკრედიტო რისკი - არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კლინიკის მოთხოვნების

(დებიტორული დავალიანების) ძირითადი ნაწილი სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოზე მოდის კლინიკა საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კლინიკა საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს. კლინიკის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კლინიკა შემდგომში დაგვარად ახორციელებს რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

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

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

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

შპს „ღია გული - პლიუსი“-ს
დირექტორი

დავითი მიქელთაძე

შპს „ღია გული - პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 1 იანვარი - 2024 წლის 31 დეკემბერი

ქ. თბილისი, 2025 წ.

ინფორმაცია ჯგუფის და მისი საქმიანობის შესახებ	3
საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა Error! Bookmark not defined.	
კლინიკის მოკლე ისტორია:	4
კლინიკის ძირითადი პროდუქტები/მომსახურება და საქმიანობის	
ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა:-----	5
კლინიკის შემოსავლები -----	6
კლინიკის საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები -----	15
კლინიკის საქმიანობის ეფექტურობისა და ფინანსური მდგომარეობის ანალიზი ---	21
კლინიკის ქონების სტრუქტურა და მისი ფორმირების წყაროები -----	25
კლინიკის სუფთა აქტივების ღირებულების შეფასება -----	27
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაცვენებლები -----	28
განვითარების გეგმები-----	28
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ -----	28
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები -----	29

ჯგუფის სტრუქტურა

შპს „ღია გული-პლიუსი“ დაფუძნდა 2012 წელს. მისი შვილობილი კომპანია - შპს ღია გული - საუნივერსიტეტო ჰოსპიტალი, წარმოადგენს მრავალპროფილურ სამედიცინო ცენტრს, რომელიც მოსახლეობას აწვდის როგორც სტაციონარულ, ასევე, ამბულატორულ სამედიცინო სერვისებს. შპს „ღია გული - პლიუსი“ ფლობს 65%-იან წილს შვილობილ კომპანიაში (2024 და 2023 წლების მონაცემებით). ჯგუფის მშობელი საწარმო საოპერაციო საქმიანობას არ ახორციელებს და მხოლოდ ფლობს ინვესტიციას შვილობილ საწარმოში.

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა კლინიკის საქმიანობა

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

სამედიცინო საქმიანობის სახე:

ნებართვები:

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

10. ოტორინოლარინგოლოგია №005710;
11. რადიოლოგიური საქმიანობა - რენტგენოლოგიური დიაგნოსტიკა №001312;
12. გადაუდებელი სამედიცინო დახმარება - EMERGENSY - №002197;
13. რეანიმაცია №000541;
14. ფსიქიატრია - №001254;
15. დიალიზი №003203;
16. ნეიროქირურგია №001367;
17. ინტერვენციული კარდიოლოგია №003028;
18. არითმოლოგიის სამსახური.

კლინიკის მოკლე ისტორია:

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

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

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

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

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

სტატისტიკურად დასაქმებულთა რაოდენობა წლების მიხედვით გამოიყურება შემდეგნაირად:

დასახელება	2024	2023	2022	2021	გადახრა გრაფა (2-3) + -	შენიშვნა: 2024 წელს მოქმედი (მომუშავე) დასაქმებუ ლები
1	2	3	4	5	6	7
დასაქმებულთა რაოდენობა წლების მიხედვით	569	545	550	598	+24	569

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

კლინიკის საქმიანობა არის მზარდი რასაც მოწმობს 2016-2024 წლების (ზოგიერთი გამონაკლისი პერიოდების გარდა, მაგ: პანდემიური პერიოდი) განმავლობაში კლინიკაში გატარებული პაციენტების რაოდენობა დეპარტამენტების მიხედვით:

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

2024 წელს კლინიკის შემოსავლები, მიღებულია კლინიკური განყოფილებების მიხედვით, ავადმყოფთა მოძრაობის ანგარიშიდან გამომდინარე. ზემოაღნიშნული შემოსავლები მიღებული იქნა გატარებული პაციენტებისა და შესაბამისი საწოლ-დღეების მიხედვით. მათ შორის ძირითადი დეპარტამენტების მიხედვით:

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

კლინიკის განყოფილებების, ავადმყოფთა მოძრაობის ანგარიშის მიხედვით, შემოსავლები მიღებული იქნა სულ - **43 152** საწოლ-დღეების მიხედვით (2023 წელი-**41 222**), მათ შორის:

	განყოფილებების დასახელება	საწოლ - დღეები 2024 წ.	საწოლ - დღეები 2023 წ.	საწოლ დღეები -2022 წ	გადახრა გრ(3- 4)+/-
1	2	3	4	5	6
1	არითმოლოგიის სამსახური	84	164	62	-80
2	ახალშობილთა რეანიმაცია	2579	2564	2263	+15
3	დღის სტაციონარული მომსახურების მიმართულება	25	0	0	+25
4	ინტერვენციული კარდიოლოგიის სამსახური	1344	1786	1430	-442
5	ინტერვენციული ნევროლოგიის სამსახური	0	0	1	0
6	კარდიო - თერაპიული სამსახური	4899	4129	5002	+770
7	კარდიო - ინტენსიური სამსახური	2766	1908	2170	+858
8	კარდიოქირურგია	2037	1680	1758	+357
9	კოვიდ-რეანიმაცია	0	0	305	0
10	მიმღები და გადაუდებელი მედიცინის დეპარტამენტი	4666	4554	5699	+112
11	ნევროლოგიური სამსახური	1151	2019	2853	-868
12	ნეიროქირურგიული დეპარტამენტი	326	0	0	+326
13	ოტორინოლარინგოლოგიის სამსახური	21	37	23	-16
14	რეანიმაციული დეპარტამენტი	3797	4257	4773	-460
15	სამეანო - გინეკოლოგიური დეპარტამენტი	3432	3381	4251	+51
16	ტრავმატოლოგიური დეპარტამენტი	431	325	612	+106
17	ფსიქიატრიული დეპარტამენტი	13224	12568	12193	+656
18	ქირურგიული დეპარტამენტი	2370	1850	2048	+520
	<u>სულ - - - - -</u>	<u>43152</u>	<u>41222</u>	<u>45443</u> <u>-2291</u>	<u>+1930</u>

ზემოაღნიშნულიდან ირკვევა, რომ 2024 წელს, კლინიკის განყოფილებების ავადმყოფთა მოძრაობის ანგარიშის მიხედვით, 2023 წელთან შედარებით კლინიკას გატარებული აქვს 1930 საწოლ-დღით მეტი, რაც შესაბამისად აისახა კლინიკის შემოსავლებში, შემოსავლების მატების კუთხით.

კარდიო-თერაპიული სამსახური.

აღჭურვილობა

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

2024 წლის სტატისტიკური მონაცემები გამოიყურება შემდეგნაირად:

- ✓ სულ საწოლდღე - 4899 ს/დ
- ✓ პაციენტის საშუალო დაყოვნება საწოლზე - 5 ს/დ

სამეანო-გინეკოლოგიური დეპარტამენტი

სამეანო-გინეკოლოგიური დეპარტამენტის 2024 წლის სტატისტიკური მონაცემებით, მიღებული პაციენტებიდან გამომდინარე, სულ გატარებული იქნა 3432 საწოლ-დღე. სამეანო-გინეკოლოგიური დეპარტამენტი წარმოდგენილია 33 საწოლით.

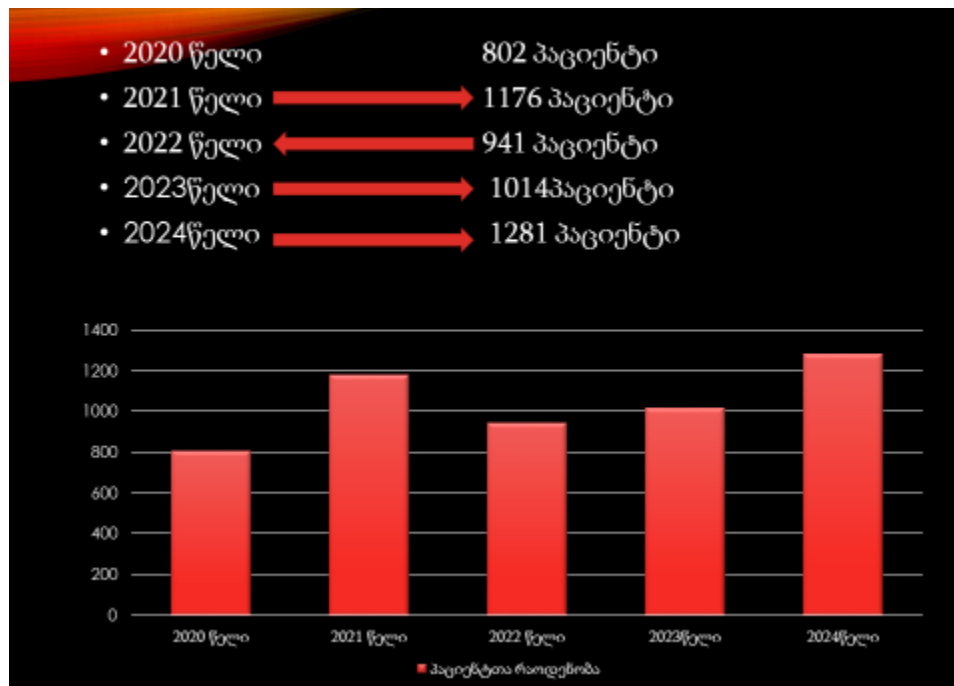
ლაბორატორიული დეპარტამენტი

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

კარდიოინტენსიური სამსახური

კარდიოინტენსიური სამსახურის 2024 წლის მონაცემების მიხედვით მიმდინარე წელს მიღებული პაციენტების რაოდენობამ შეადგინა 1291 პაციენტი.

წლების მიხედვით სტატისტიკური მონაცემები გამოიყურება შემდეგნაირად:



ნევროლოგიური სამსახური.

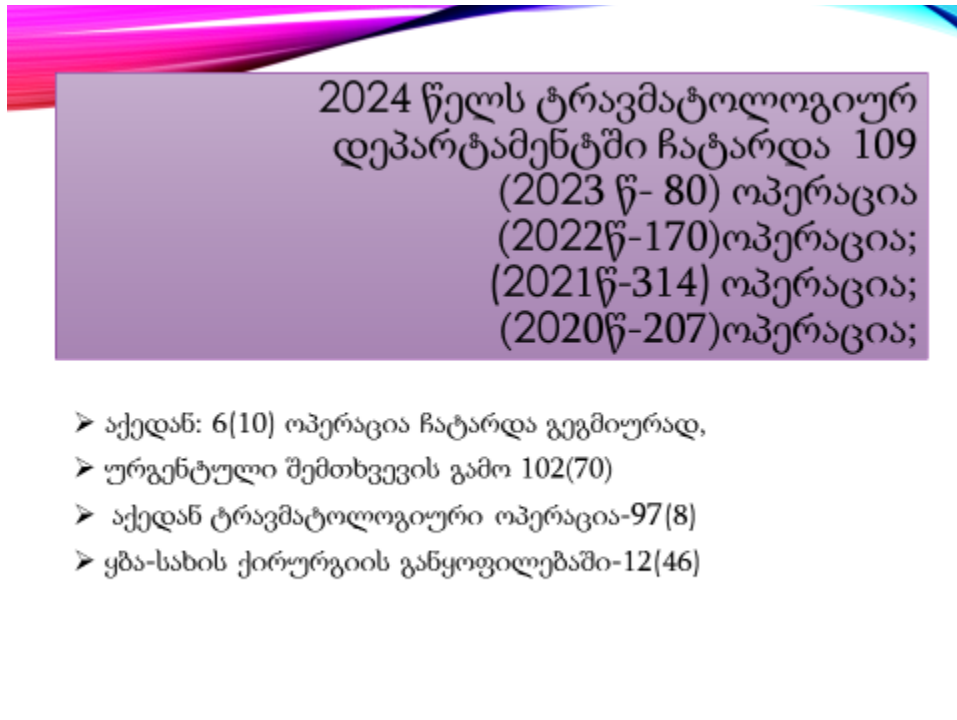
ა) 2024 წელს საწოლდღეების მიხედვით გატარებული იქნა 1151 საწოლ-დღე, რომელიც 2023 წლის მაჩვენებელთან შედარებით 868 საწოლ-დღით ნაკლებია.

ფსიქიატრიული განყოფილება

ფსიქიატრიის დეპარტამენტი მოიცავს ბავშვთა განყოფილებას (12 საწოლზე) და მოზრდილთა განყოფილებას (30 საწოლზე). ფსიქიატრიულ განყოფილებაში, როგორც ბავშვთა, ასევე მოზრდილთა განყოფილებაში გატარებული იქნა 13224 საწოლ-დღე, რომელიც 2023 წლის მაჩვენებელთან შედარებით 656 საწოლ-დღით მეტია.

ტრავმატოლოგიისა და ორთოპედიის დეპარტამენტი

ტრავმატოლოგიისა და ორთოპედიის დეპარტამენტის 2024 წლის ანგარიშის მიხედვით, პაციენტების რაოდენობით გატარებულია 431 საწოლ-დღე, რაც 2023 წელთან შედარებით 106 საწოლ-დღით (325) მეტია.



ქირურგიული დეპარტამენტი

ქირურგიული დეპარტამენტის 2024 წლის ანგარიშის მიხედვით, დეპარტამენტში, მოთავსდა 474 (2023 წ. -375) პაციენტი. პაციენტების ამ რაოდენობამ კლინიკაში გაატარა სულ 2370 (2023 წ.-1850) საწოლ-დღე.

კარდიოქირურგიული განყოფილება

- კარდიოქირურგიული დეპარტამენტის 2024 წლის ანგარიშის მიხედვით, დეპარტამენტში, მოთავსებული პაციენტების და ჩატარებული სამედიცინო ჩარევებით სულ კლინიკაში, გატარდა 2037 (2023 წ. -1680 საწოლ-დღე) საწოლ-დღე.

რეანიმაციული განყოფილება

- რეანიმაციულმა განყოფილებამ 2024 წელს განყოფილების სტატისტიკური მონაცემებით, მიღებული პაციენტების მკურნალობიდან გამომდინარე რაოდენობით სულ გაატარა 3797 საწოლ-დღე.

მიმღებ-გადაუდებელი მედიცინის სამსახური

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

აღნიშნულ სამსახურში წლის განმავლობაში მიღებული იქნა 11 702 პაციენტი.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

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

სრული შემოსავლის ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მიუხედავად კანონმდებლობის ცვლილებით გამოწვეული, ძირითად სამედიცინო მომსახურებებზე ფასების მკვეთრი შემცირების გამო, კლინიკის 2024 წლის ფინანსური მაჩვენებლების მიხედვით, აღინიშნება შემოსავლების მნიშვნელოვანი ზრდა.

2024 წლის ფაქტიური მონაცემებიდან გამომდინარე შპს „ღია გული - პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია (შემდგომში „ჯგუფი“) საოპერაციო შემოსავლების კუთხით აღიარებულმა შემოსავალმა არასაოპერაციო შემოსავლების ჩათვლით სულ შეადგინა - **14,865,061.00** ლარი, რაც - **1,392,594.00** ლარით ანუ, 10.34%-ით მეტია 2023 წლის შემოსავლებზე (**13,472,467.00** ლარი). აქედან - 14,364,300.00 (2023 წელი - 13,039,518.00) ლარი არის საოპერაციო შემოსავლები, (რაც -1,324,783.00 ლარით ანუ, 10.16%-ით მეტია 2023 წლის ანალოგიურ მაჩვენებელზე), ხოლო - **500,761** ლარი (2023 წელი - 432,949) შეადგინა არასაოპერაციო შემოსავლებმა, რომელიც 67,812.00 ლარით ანუ, 15.66%-ით მეტია 2023 წლის, არასაოპერაციო მუხლით განსაზღვრულ შემოსავლებზე. სუფთა საოპერაციო შემოსავალმა არასაოპერაციო შემოსავლების გარეშე შეადგინა - **14,364,300.00 ლარი.**

არასაოპერაციო შემოსავლების კუთხით აღიარებულ - **500,761.00** ლარში არ არის გათვალისწინებული საკურსო სხვაობის 87,440.00 ლარი. აღნიშნული თანხა წარმოადგენს დაბეგვრის მიზნებისათვის საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ასაღიარებელ აღრიცხულ

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

შემოსავალს, რომელიც მიიღება საბუღალტრო ოპერაციების შედეგად, საბანკო გადარიცხვების ან კონვერტაციის დროს დაფიქსირებული საკურსო სხვაობებიდან და არ წარმოადგენს მატერიალურად გამოყენებად თანხას.

კლინიკის საერთო შემოსავლების მიხედვით, არასაოპერაციო შემოსავლების კუთხით დამატებული -500,761.00 ლარი, მიღებული იქნა:

- 15,570.00 ლარი (რეალიზაცია დღგ-ს გარეშე), რომელიც მიღებული იქნა კლინიკის და კლინიკის სამედიცინო პერსონალის სხვადასხვა სამედიცინო-სამეცნიერო პროგრამებში მონაწილეობის შედეგად (მათ შორის ასოციაციიდან ჩარიცხული თანხა);

- 422,053.00 ლარი, რომელიც მიღებული იქნა ფართების იჯარით გაცემისა და ამავდროულად ლუქს-პალატების გაქირავებით;

- 63,138.00 ლარი არის ჩუქებით გადმოცემული მედიკამენტების ღირებულება და მიღებულ მედიკამენტებზე მომწოდებლისგან მიღებულ ფასდაკლება, აგრეთვე სადაზღვევო პრემიების ჩარიცხვა და კლინიკის თანამშრომლების მიმართ განხორციელებული ადმინისტრაციული ჯარიმებით დაქვითული თანხები.

აქედან გამომდინარე, საბუღალტრო მონაცემებით საოპერაციო და არასაოპერაციო ერთობლივმა შემოსავალმა, კურსთაშორის სხვაობით მიღებული შემოსავლების (87,440.00 ლარი) გარეშე 2024 წელს სულ შეადგინა - **14,865,061.00** (*14,364,300 + 500,761*) ლარი, რომელიც 10.34%-ით მეტია გასული წლის შესაბამისი პერიოდის შემოსავლებთან. აღნიშნული დასტურდება საბუღალტრო მონაცემებით.

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

შინაარსი	წლიური 2024	წლიური 2023	გადახრა გრ(2-3)+/-
1	2	3	4
საოპერაციო შემოსავლები	14,364,300.35	13,039,517.54	+1,324,782.81
სადაზღვევო კომპანიებიდან	130,135.34	58,398.64	+71,736.70
სახელმწიფო პროგრამებით	11,161,924.30	10,247,822.56	+914,101.74
მერიები და დაფინანსებები	329,970.24	166,499.66	+163,470.58
ნაღდი გადახდებით	1,571,099.13	1,505,202.08	+65,897.05
ტერმინალით გადახდილი თანხები	1,171,171.34	1,061,594.60	+109,576.74

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

არასაოპერაციო შემოსავლები ფაქტიური	500,761.03	432,948.69	+67,812.34
რეალიზაცია დღგ-ს გარეშე	15,569.50	11,559.33	+4,010.17
რეალიზაცია დღგ - ბრუნვებით	422,052.90	391,612.87	+30,440.03
არასაოპერაციო შემოსავლები	63,138.63	29,777.49	+33,361.14
სხვა ფინანსური შემოსავლები	0.00	0.00	0.00
შემოსავლები საკურსო სხვაობებიდან	0.00	0.00	0.00
სულ ფაქტიური შემოსავლები:	14,865,061.38	13,472,467.23	

ხარჯების აღიარების სტრუქტურა

2024 წელს შპს "ღია გული - პლიუსი" და შვილობილი კომპანიის საოპერაციო ხარჯებმა შეადგინა - 14,255,314.00 ლარი (2023 წ. - 12,835,971.00 ლარი), რაც 1,419,343.00 ლარით ანუ, 11.06%-ით მეტია გასული წლის შესაბამისი პერიოდის მაჩვენებელთან, ხოლო არასაოპერაციო ხარჯებმა - 2,051,890.00 (ბანკის სესხზე, საპროცენტო ხარჯებისა და ამორტიზაციის გარეშე) ლარი (2023 წ. - 1,922,539.39 ლარი) ლარი, რაც ჯამში, გასული წლის შესაბამისი პერიოდის მონაცემებთან შედარებით 129,350.00 ლარით ანუ, 6.728 %-ით არის მეტი.

სულ 2024 წელს კლინიკის საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯების ჯამმა შეადგინა - 16,307,204.00 (2023 წ. - 14,758,510.39 ლარი), რაც - 1,548,694.00 ლარით ანუ, 10.49%-ით არის მეტი გასული წლის შესაბამისი პერიოდის მონაცემებთან შედარებით.

საოპერაციო ხარჯები	2024 წ.	2023 წ.	გადახრა +/- (გრ.2-გრ.3)
1	2	3	4
	14,255,314.28	12,835,971.12	+1,419,343.16
მედიკამენტების და სამედიცინო სახარჯი მასალა	3,496,881.93	3,103,760.53	+393,121.40
დარიცხული ხელფასი	10,054,274.23	9,119,365	+934,909.23
პაციენტებზე დაბრუნებული თანხები	4,856.64	33,693.17	-28,836.53
შემოსავლების კორექტირება	126,965.14	25,566.64	+101,398.50
გარე სამედიცინო კვლევები და მომსახურება	274,071.34	287,708.78	-13,637.44
პაციენტების კვება	298,265.00	265,877.00	+32,388.00
არასაოპერაციო ხარჯები	2,051,890.18	1,922,539.39	+129,350.79
კომუნალური ხარჯები	722,326.72	719,840.65	+2,486.07

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

საკომუნიკაციო ხარჯები	40,732.83	39,213.80	+1,519.03
საკანცელარიო ხარჯები	53,890.36	48,183.58	+5,706.78
მივლინების ხარჯები	2,200.00	1,600.00	+600.00
წარმომადგენლობითი ხარჯები	19,075.44	9,083.14	+9,992.30
საბანკო ხარჯები	26,056.13	20,558.70	+5,497.43
კომპიუტერული ხარჯები	39,219.62	37,208.45	+2,011.17
გათბობა-კონდიციონერის ხარჯები	20,014.68	24,275.92	-4,261.24
ტერიტორიის დალაგება, ნაგვის გატანა	13,418.63	0.00	+13,418.63
დაზღვევის ხარჯები	33,750.55	34,925.84	-1,175.29
საიჯარო ქირის ხარჯი	193,460.00	160,100.00	+33,360.00
რეკლამის ხარჯი	9,655.42	982.90	+8,672.52
სამედიცინო აპარატურის რემონტი	111,491.02	118,790.53	-7,299.51
ლიფტის მოვლის და რემონტის ხარჯი	11,260.00	10,345.00	+915.00
სამეურნეო ინვენტარის რემონტი	40,665.13	32,293.78	+8,371.35
კორპუსის მიმდინარე რემონტი, სხვადასხვა რემონტები და სამეურნ.ხარჯი და ა.შ.	149,203.92	248,837.69	-99,633.77
აუდიტორული მომსახურება	25,000.00	26,500.00	-1,500.00
დაცვის მომსახურება	3,725.00	2,400.00	+1,325
ეპიდემიოლოგიური ხარჯი	4,566.00	4,948.00	-382.00
თეთრეულის ჩამოწერის ხარჯი	772.50	15,767.17	-14,994.67
იურიდიული და ნოტარიული ხარჯი	14,619.00	14,492.23	+126.77
საბუღალტრო პროგრამის ხარჯი	0.00	0.00	0.00
ლიცენზირების და მოსაკრებლების ხარჯები, საერთაშორისო აკრედიტაციის ხარჯები-TEMOS	68,840.49	44,570.93	+24,269.56
საღარიბ აპარატის მომსახურების ხარჯი	290.00	379.00	-89.00
ჯანდაცვის ასოციაციის საწევრო გადასახადი	5,800.00	6,000.00	-200.00
სამედიცინო პროგრამის ხარჯი	14,400.00	17,400.00	-3,000.00
საპროექტო ხარჯები	3,850.00	0.00	+3,850.00
სანიტარული ჰიგიენური ხარჯი	137,231.25	120,558.62	+16,672.63
ტრანსპორტის შენახვის ხარჯი	46,378.66	38,050.53	+8,328.13
ტექნიკური უსაფრთხოების ხარჯი	5,152.50	7,365.00	-2,212.50
სამედიცინო ნარჩენების გატანის ხარჯი	21,000.00	21,340.00	-340.00
სხვა საგადასახადო ხარჯი	122,498.67	19,572.45	+102,926.22
საპენსიო ფონდის შენატანი	91,345.66	76,955.48	+14,390.18
სულ არასაოპერაციო ხარჯი	2,051,890.18	1,922,539.39	+129,350.79

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

სულ საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯები	16,307,204.46	14,758,510.39	+1,548,694.07
სხვაობა შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის (საოპერაციო მოგება)	(1,442,143.08)	(1,286,043.16)	+156,099.92
ბანკის სესხის პროცენტის ხარჯი	(689,483.37)	(1,128,578)	-439,094.63
შემოსავლებსა და ხარჯებს შორის არსებული სხვაობა ბანკის სესხის პროცენტის გათვალისწინებით	(2,131,626.45)	(2,414,621)	-282,994.55
ვადაგადაცილებული და უიმედო დებიტორული დავალიანების ჩამოწერა			
ცვეთა და ამორტიზაცია (მათ შორის შენობა-ნაგებობების ცვეთა - დარჩენილ 50 წელზე გაანგარიშებით)	1,181,383.58	935,058.98	+246,324.60
<u>მოგება -ზარალი (+ -)</u>	<u>(3,313,010.03)</u>	<u>(3,349,680.00)</u>	<u>+36,669.97</u>

2024 წელს საამორტიზაციო ანარიცხებმა სულ შეადგინა - 1,181,383.58 ლარი, აღნიშნული თანხა შედგება მატერიალური და არამატერიალური ფასეულობების ცვეთის (ამორტიზაცია) თანხით. საამორტიზაციო თანხის მატება, ძირითადად გამოწვეულია შეძენილი ძირითადი საშუალებების და ამავდროულად ძირითადი საშუალებების ღირებულების გაზრდით (მათ შორის სარემონტო სამუშაოების შედეგად).

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

ძირითადი საშუალებების შეძენაში განხილულია ისეთი ხარჯები, როგორიცაა:

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

	ძირითადი საშუალებების დასახელება	2024 წ.	2023 წ.	სხვაობა +/-
1	2	3	4	5
1	სამედიცინო აპარატურა	1,465,391.00	860,891.00	+604,500.00
2	სამედიცინო ინვენტარი	400,808.00	56,127.00	+344,681.00
3	ავეჯი	7,325.00	6,050.00	+1,275.00
4	კომპიუტერები	26,863.00	8,256.00	+18,607.00
5	სხვადასხვა საყოფაცხოვრებო ინვენტარი	39,893.00	11,475.00	+28,418.00
6	ჩილერი		135,843.00	
7	სულ ჯამი -----	1,940,280.00	<u>1,078,642.00</u>	

აქვე აღსანიშნავია ის გარემოებაც, რომ 2024 წლის ოქტომბერ-დეკემბერის თვეებში, კლინიკის მიერ გაწეული სამედიცინო მომსახურების თანხები ფაქტიურად ჩაირიცხება 2025 წელს, მაგრამ ვინაიდან გასულ წლებში, დღეს არსებული კანონიდან გამომდინარე, კლინიკის შემოსავლები და ხარჯები, შესაბამისად მოგება-ზარალის თანხები, გაანგარიშებული იყო შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარების (კალენდარული წლის თვეების მიხედვით), დარიცხვის მეთოდით, დღეს, პრაქტიკულად შეუძლებელია ამ მეთოდის უგულებელყოფა, აქვე გასათვალისწინებელია სახელმწიფოს მხრიდან თანხების დაგვიანებით ჩაირიცხვაც, ამიტომ არამართლზომიერი იქნება 2024 წლის შემოსავლების და ხარჯების სხვაგვარად კლასიფიცირების შემთხვევა. ამრიგად, 2024 წლის, საოპერაციო სამეურნეო წელი დასრულებულია ზარალით (ბანკის პროცენტისა და ამორტიზაციის თანხების გარეშე), თანხით - **(1,442,143.08)** ლარის ოდენობით, ხოლო ბანკის პროცენტისა და ამორტიზაციის თანხების გათვალისწინებით ზარალი შეადგენს **(3,313,010.03)** ლარს. (იხ. **ხარჯების აღიარების სტრუქტურა**).

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

2024 წელს სამედიცინო საქმიანობიდან შემოსული (საყოველთაო დაზღვევის და ნაღდი ანგარიშსწორების)თანხები, ფსიქიატრიული განყოფილებისათვის განკუთვნილი თანხების ჩათვლით.

2024 წელს შემოსული თანხები

იანვარი 2024		ივლისი 2023	111918
ჯანდაცვა	1520484	აგვისტო 2023	33102
მერიები და სადაზღვეოები	6015	სექტემ 2023	37767
ნაღდი	117826	ოქტომბ 2023	659531
ტერმინალი	72464	ნოემბ 2023	550727
სულ	1716789	დეკემ 2023	127439

თებერვალი 2024		აგვისტო 2023	42330
ჯანდაცვა	881371	სექტემ 2023	2869.00
მერიები და სადაზღვ	10614	ოქტომბ 2023	74880
ნაღდი	144385	ნოემბ 2023	72493
ტერმინალი	93033	დეკემ 2023	561603
სულ	1129403	იანვარი 2024	127196

მარტი 2024		სექტემ 2023	36806
ჯანდაცვა	312203	ოქტომბ 2023	7811
მერიები და სადაზღვ	13637	ნოემბ 2023	45966
ნაღდი	160773	დეკემ 2023	95953
ტერმინალი	94414	თებერვ 2024	125667
სულ	581027		

აპრილი 2024		ოქტომბ 2023	56686
ჯანდაცვა	916652	ნოემბ 2023	25660
მერიები და სადაზღვ	31567	დეკემ 2023	53008
ნაღდი	118392	იანვარი 2024	649700
ტერმინალი	116336	თებერვ 2024	1214
სულ	1182947	მარტი 2024	130384

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

მაისი 2024

ჯანდაცვა	881377	იანვარი 2024	7451
მერიები და სადაზღვ	23419	თებერვ 2024	746630
ნაღდი	97355	მარტი 2024	500
ტერმინალი	95513	აპრილი 2024	126796
სულ	1097664		

ივნისი 2024

ჯანდაცვა	1134025	თებერვ 2024	137221
მერიები და სადაზღვ	18519	მარტი 2024	861817
ნაღდი	98467	აპრილი 2024	7497
ტერმინალი	91028	მაისი 2024	127490
სულ	1342039		

ივლისი 2024		მარტი 2024	104885
ჯანდაცვა	1037074	აპრილი 2024	806727
მერიები და სადაზღვ	25540	მაისი 2024	
ნაღდი	161513	ივნისი 2024	125462
ტერმინალი	106796		
სულ	1330923		

აგვისტო 2024			
ჯანდაცვა	647531	აპრილი 2024	34576
მერიები და სადაზღვ	10285	მაისი 2024	485853
ნაღდი	92318	ივნისი 2024	
ტერმინალი	71155	ივლისი 2024	127102
სულ	821289		

სექტემბერი 2024		მაისი 2024	89449
ჯანდაცვა	808228	ივნისი 2024	591475

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

მერიები და სადაზღვ	28183	ივლისი 2024	
ნაღდი	157223	აგვისტო 2024	127304
ტერმინალი	88394		
სულ	1082028		

ოქტომბერი 2024			
ჯანდაცვა	860216		
მერიები და სადაზღვ	25325	ივნისი 2024	35038
ნაღდი	129107	ივლისი 2024	693955
ტერმინალი	113141	აგვისტო 2024	
სულ	1127789	სექტემბ 2024	131223

ნოემბერი 2024		ნოემბ 2023	61192
ჯანდაცვა	940255	აგვისტო 2024	752502
მერიები და სადაზღვ	12958	სექტემბ 2024	1000
ნაღდი	142325	ოქტომბ 2024	125561
ტერმინალი	88172		
სულ	1183710		

დეკემბერი 2024			
ჯანდაცვა	770664	დეკემ 2023	61164
მერიები და სადაზღვ	37398	სექტემბ 2024	581051
ნაღდი	132365	ოქტომბ 2024	4617
ტერმინალი	137142	ნოემბერი 2024	123832
სულ	1077569		

სულ ჯანდაცვა	10710080
სულ მერიები და	
სადაზღვ	243460
სულ ნაღდი	1552049
სულ ტერმინალი	1167588
ჯამი	13673177

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

ცხრილიდან ჩანს, რომ გაწეული სამედიცინო მომსახურების თანხები მიღებული არის, როგორც საყოველთაო დაზღვევის კუთხით - 10,710,080.00 ლარის ოდენობით, ასევე, პაციენტებიდან, ნაღდი ანგარისშწორებით, მათ შორის შიდა სტანდარტით გაწეული მომსახურებიდან მიღებული თანხებითაც, რომელმაც სულ შეადგინა - 2,963,097.00 ლარი. სულ ჯამში - 13,673,177 ლარი.

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

3.1. კლინიკის გადახდისუნარიანობის მაჩვენებელი

საბუღალტრო მონაცემებით და ბუღალტრული ბალანსით უნდა გაანალიზდეს შეუძლია თუ არა კლინიკას დროულად განახორციელოს საკუთარი ვალდებულებების დაფარვა საკუთარი აქტივებით.

აქტივები	ქტივები 31.12.2024, მდგომარეობით ლარი	ვალდებულებები	ვალდებულებები 31.12.2024. - ის მდგომარეობით. ლარი.	აქტივებით ვალდებულებები ს დაფარვის მაჩვენებელი გრ(2 -4)
1	2	3	4	5
მაღალლიკვიდუ რი აქტივები(ფულა დი საშუალებები და მოკლევადიანი ფინანსური დაბანდებები)	36 442	სწრაფად ასანაზღაურებელი ვალდებულებები(მოკლევადია ნი კრედიტორული დავალიანებები)	3 810 288	-3 773 846
საბრუნავი საშუალებები (აქტივები), მარაგებისა და გრძელვადიანი აქივების გარდა.	42 937	მოკლევადიანი ვალდებულებები	9 203 047	-9 160 110

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

საბრუნავი საშუალებები (აქტივები) და მატერიალური არასაბრუნავი საშუალებები (აქტივები).	37 947 407	მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები	18 535 498	+19 411 909
--	------------	--	------------	--------------------

ამ ცხრილიდან, რომელიც გამოთვლილია კლინიკის საბუღალტრო ბალანსიდან, ირკვევა, რომ კლინიკას საკმარისად გააჩნია იმ რაოდენობის ლიკვიდური აქტივები, რომლებიც მთლიანად მოახდენენ საერთო ვალდებულებების დაფარვას.

აღნიშნული ცხრილით დასტურდება, რომ ეს მაჩვენებლები განაპირობებენ კლინიკის ლიკვიდურობის კოეფიციენტის დაანგარიშების სიზუსტესაც.

3.2. ფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

მაჩვენებლები	მაჩვენებლების დანიშნულება - ლარი		მაჩვენებლების ცვლილებები		საშუალოწლიური სიდიდე -ლარი .
	2023	2024	ლარი (გრ.3 - გრ.2)	± % ((გრ.3- გრ.2) : გრ.2)	
1	2	3	4	5	6
1.შემოსავალი (ამონაგები) გაწეული მომსახურებიდან (Revenues)	13 442 689	14 801 923	+1 359 234	+10,1	14 122 306
2. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება (Cost of revenue)	11 169 596	12 469 891	+1 300 295	+11,6	11 819 744
3. სასაქონლო მოგება (Gross profit) (1-2)	2 273 093	2 332 032	+58 939	+2,6	2 302 563
4.კლინიკის მიმდინარე მომსახურებიდან მიღებული	-3 559 137	-3 774 165	-215 028	↓	-3 666 651

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

სხვასხვა შემოსავლები და ხარჯები, გარდა მიღებული პროცენტებისა და გადასახადებისა (Other income and expenses from continuing operations, except interest and debt expense and income tax expense)(მოგება-ზრდონ)					
5. EBIT (მოგება პროცენტებისა და გადასახადების გადახდამდე, ანუ ამორტიზაციის ჩათვლით) (3+4)	-1 286 044	-1 442 133	-156 089	↑	-1 364 089
5/ა. EBITDA (საოპერაციო მოგება-ცვეთა). შემოსავლის მეთოდით ანუ გრ(3-7)	-350 985	-260 739	+90 246	↓	-305 862
6. სასესხო ვალდებულებებზე გადახდილი პროცენტები (Interest and debt expense)	1 128 578	689 483	-439 095	-38,9	909 031
7. სხვა ხარჯები. ცვეთა და ამორტიზაცია	935 059	1 181 394	—	—	—
მოგება/ზარალი	-2 414 622	-2 131 616	+283 006	↑	-2 273 119

EBITDA- დათვლილია შემოსავლის მეთოდით ანუ $EBITDA = \text{საოპერაციო შემოსავალი} + \text{ცვეთა} + \text{ამორტიზაცია}$.

როგორც ფინანსური მაჩვენებლების 2024 წლის მიმოხილვიდან ჩანს, შპს „ღია გული - პლიუსი“ და შვილობილი კომპანიის შემოსავლები და ხარჯები მნიშვნელოვნად განსხვავდება 2023 სამეურნეო წლისაგან. აქედან პირველ რიგში მკვეთრად არის გამოხატული 2024 წელს საოპერაციო შემოსავლების მატება 2023 საბაზისო წელთან შედარებით, მაგრამ შინაარსით და თვისობრივობით, ხარჯებთან შესაბამისობაში ხასიათდება არასტაბილურობით.

შემოსავლების არასტაბილურობის ძირითადი ინდიკატორია ე.წ. „დიარჯი“ სისტემაზე გადასვლა, რომელმაც შემოსავლების მცირე მატების მიუხედავად მნიშვნელოვნად გაზარდა ხარჯებიც.

აგრეთვე ჯანდაცვის სამინისტროს მიერ გამოცემული სხვადასხვა დადგენილებები, რაც მუდმივად ზღუდავს კლინიკაში, სასწრაფო სამედიცინო ბრიგადების მიერ პაციენტების შემოყვანას და ეს ფაქტი 2024 წელსაც ხშირად იყო გამოყენებული კლინიკის მიმართ.

ამ ფაქტის დასტურია თუნდაც ის, რომ კლინიკაში მნიშვნელოვნად შემცირდა პაციენტების შემოდინება, რასაც ადასტურებს კლინიკის საწოლდღეების რაოდენობის შემცირებაც საკვანძო 2022 წელთან მიმართებაში. კერძოდ: 2022 წელს კლინიკაში დაფიქსირდა 45,443 საწოლდღე, ხოლო 2023 წელს 41,222 საწოლდღე, რაც 4,221 საწოლდღით ნაკლებია 2022 წლის მაჩვენებელთან. 2024 წელს დაფიქსირდა 43 152 საწოლდღე, რაც 2291 საწოლდღით ნაკლებია 2022 წლის საბაზო მაჩვენებელთან.

თუ გავითვალისწინებთ იმას, რომ 43 152 საწოლდღის გატარებით კლინიკამ საოპერაციო შემოსავლების კუთხით მიიღო საშუალოდ **14,364,300.00** ლარი, ეს იმას ნიშნავს, რომ ერთი საწოლდღის საშუალო-მიახლოებითი შემოსავალი შეადგენს 332.87 ლარს, ხოლო 2022 წლის საწოლდღეების მაჩვენებლებთან არსებული სხვაობის გამრავლებით საშუალო-მიახლოებითი შემოსავალზე ($2291 \cdot 332.87$) მივიღებთ ასევე საშუალო მიახლოებით თანხას **762,605.00** ლარს. ამასთან, გასათვალისწინებელია ის გარემოებაც, რომ 2023 წელს საწოლდღის შემოსავლიანობა შეადგენდა 316.32 ლარს, ხოლო მიმდინარე წლის შემოსავლიანობის სხვაობამ შეადგინა **16.55** ლარით მეტი, ანუ 16.55 ლარით გაძვირდა საწოლდღის ღირებულება, რაც ჯამში გამოიხატება **714,166** ($16.55 \cdot 43152$) ლარით.

აქედან გამომდინარე ჩვენ შეგვიძლია ვივარაუდოთ, რომ კლინიკას საოპერაციო ხარჯების კუთხით, საწოლდღის ღირებულება წლის განმავლობაში გაეზარდა **714,166.00** ლარით, რამაც მნიშვნელოვნად შეცვალა კლინიკის საოპერაციო მოგების სიდიდეც.

ანუ ეს იმის მაჩვენებელია, რომ სახელმწიფოს მიერ გატარებული არასწორი პოლიტიკის შედეგად კლინიკამ, დატვირთვიანობის შემცირების შედეგად, საშუალოდ დაკარგა სულ მინიმუმ **1,476,771.00** ლარის ($762,605 + 714,166$) შემოსავალი.

ამასთან, ყველა კლინიკას, რომელიც ემსახურება ფსიქიატრიულ პაციენტებს გაეზარდათ ასეთი კატეგორიის პაციენტების მკურნალობის მომსახურებაზე დაფინანსება, ხოლო ჩვენ, მთავრობის დადგენილებით 2023 წელს შეგვიმცირდა და არც 2024 წელს დამატებულა რაიმე თანხის დაფინანსება.

ზემოაღნიშნული ცხრილებიდან ნათლად ჩანს, რომ 2023 სამეურნეო წელთან შედარებით მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი როგორც საოპერაციო (**1,419,343**) ასევე არასაოპერაციო (**129,351**) ხარჯებიც. საოპერაციო ხარჯების ზრდა ძირითადად გამოწვეულია სამედიცინო

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

პერსონალზე ხელფასების იძულებითი (მთავრობის დადგენილება) ზრდით და ასევე კლინიკის სამეურნეო საქმიანობისათვის და მისი ნორმალური ფუნქციონირებისათვის საჭირო აუცილებლობების შესაძენის ფასების ზრდით.

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

3.3. კლინიკის ქონების სტრუქტურა და მისი ფორმირების წყაროები

მაჩვენებლები	მაჩვენებლების მნიშვნელობა				ცვლილებები	
	ლარი		% -ში ბალანსის ვალუტასთან თანაფარდობით		ლარი (გრ.3-გრ.)	± % ((გრ.3-გრ.2) : გრ.2)
	31.12. 2023	31.12. 2024	საანალიზო პერიოდის დასაწყისში (31.12.2023)	საანალიზო პერიოდის ბოლოს (31.12.2024)		
1	2	3	4	5	6	7
აქტივები:						
1. . არასაბრუნავი აქტივები (ძს+სს/მარაგ+ავანს+ხარჯ)	35 195 507	36 970 017	97,9	97,4	+1 774 510	+5
მათ შორის ძირითადი საშუალებები	32 455 144	33 772 260	90,3	89	+1 317 116	+4,1
არამატერიალური აქტივები	–	–	–	–	–	–
2. საბრუნავი საშუალებები სულ:(ფული+მოთხ.+სხვამოკლ)	737 956	977 390	2,1	2,6	+239 434	+32,4
მათ შორის მარაგები	624 878	740 907	1,7	2	+116 029	+18,6

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

დებიტორული დავალიანება	16 610	5 585	<0,1	<0,1	-11 025	-66,4
ფულადი საშუალებები, მათი ექვივალენტები და მოკლევადიანი დაბანდებები	16 207	36 442	<0,1	0,1	+20 235	+124,9
პასივი:						
1. საკუთარი კაპიტალი და რეზერვები	22 261 863	19 411 909	62	51,2	-2 849 954	-12,8
2. სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	5 377 956	9 332 451	15	24,6	+3 954 495	+73,5
მათ შორის სესხები	5 377 956	9 332 451	15	24,6	+3 954 495	+73,5
3. სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	8 293 644	9 203 047	23,1	24,3	+909 403	+11
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები(სესხი+ პროცენტები მოკლევადიან სესხზე)	644 901	1 129 966	1,8	3	+485 065	+75,2
ბალანსის ვალუტა:	35 933 463	37 947 407	100	100	+2 013 944	+5,6

საბუღალტრო მონაცემებისა და ბალანსის მიხედვით, კლინიკაში აქტივების ზრდის სიდიდე პირველ რიგში დაკავშირებულია აქტივების შემდეგი პოზიციების ზრდასთან, მაგალითად:

- ძირითადი საშუალებების (ჩამოწერების და ცვეთის გათვალისწინებით) მუხლი გაზრდილია – **1,317,116** ლარით. **(4.1%)**
- ამ ცხრილიდან ჩენს, რომ შემოსავლის გაზრდისთვის, გაზრდილია მატერიალურ ფასეულობებში განხორციელებული დაბანდებები (საინვესტიციო უძრავ და მოძრავ ქონებაში) – **457,394** (1,774,510-1,317,116) ლარით ანუ 22.6%-ით..
- მარაგების ზრდა – **116,029** ლარით. **(14,8%)**

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

- გრძელვადიანი ვალდებულებების ზრდა - **3,954,495** ლარით.

P.S. სხვა გრძელვადიან ვალდებულებებში გადმოტანილია საბალანსო მუხლი გაუნაწილებელი მოგება - 7,494,258 (2023 წ.-10 516 744) ლარის ოდენობით.

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

რაც ყველაზე მეტად არის აღსანიშნავი, კლინიკის ლიკვიდურობის კოეფიციენტის გასამყარებლად სასურველია საწესდებო კაპიტალის ზრდა, რომელიც გასულ წელს, 2023 წლის განმავლობაში გაიზარდა 16,2-ჯერ ანუ 11,183,039.00 ლარით და შეადგინა 11,917,651 ლარი, რაც პრაქტიკულად არის ძირითადი კომპონენტი ლიკვიდურობის კოეფიციენტის დასაანგარიშებლად.

3.3 კლინიკის სუფთა აქტივების ღირებულების შეფასება

მაჩვენებლები	მაჩვენებლების მნიშვნელობა				ცვლილებები	
	ლარი		% -ში ბალანსის ვალუტასთან თანაფარდობით		ლარი (გრ.3-გრ.2)	± % ((გრ.3-გრ.2) : გრ.2)
	31.12.2023	31.12.2024	საანალიზო პერიოდის დასაწყისში (31.12.2023)	საანალიზო პერიოდის ბოლოს (31.12.2024)		
1	2	3	4	5	6	7
1. სუფთა აქტივები	22 261 863	19 411 909	62	51,2	-2 849 954	-12,8
2. საწესდებო კაპიტალი	11 917 651	11 917 651	33,2	31,4	—	—
3. სუფთა აქტივების გადამეტება საწესდებო კაპიტალთან (გრ.1-გრ.2)	10 344 212	7 494 258	28,8	19,7	-2 849 954	-27,6

საანალიზო პერიოდის ბოლოსთვის (31.12.2024 წ.), კლინიკის სუფთა აქტივების სიდიდე, მიუხედავად იმისა, რომ 2023 წელთან შედარებით შემცირებულია, წლის ბოლოს მაინც 62%-

შპს „ღია გული-პლიუსი“ და შვილობილი კომპანია

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

ით მეტია საწესდებო კაპიტალზე, რომლის დროსაც ასეთი თავსებადობა პრაქტიკულად ამყარებს კლინიკის ფინანსური მდგომარეობის მდგრადობას და ტოვებს იმედს მომდევნო პერიოდის საქმიანობის განვითარებაზე.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები.

კომპანია აფასებს საკუთარ შედეგებს შემდეგი ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლებით:

საოპერაციო მოგების მარჟა	2023	2023
(საოპერაციო მოგება/საოპერაციო შემოსავალი)	3.7	4.02

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

განვითარების გეგმები

2024 წლის სამედიცინო და საფინანსო მონაცემები კლინიკას საშუალებას აძლევს მომდევნო წელს დაგეგმოს არსებული სამედიცინო სერვისების გაფართოების და გაუმჯობესების ღონისძიებები, ასევე, ახალი სერვისების დამატებასთან დაკავშირებული სამუშაოები, თუ კანონმდებლობით რამე არ შეიცვალა.

2025 წლისათვის, რაც მხოლოდ კლინიკის საქმიანობაზე არ არის დამოკიდებული, დაგეგმილია უახლესი აპარატურის შეძენა, ასევე ახალი სამედიცინო მიმდინარეობების დანერგვა, რაც თავისთავად მოითხოვს კლინიკაში დასაქმებული კადრების გადამზადებას. აღნიშნული ქმედებების განხორციელება დამოკიდებულია საქართველოს ჯანდაცვის სამინისტროს გონივრულ გადაწყვეტილებებზე.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე ეს დამატებითი ფუნქციები კლინიკას მოუტანს გარკვეული ტიპის დამატებით შემოსავლებს 2024 წელთან შედარებით.

ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე ეს დამატებითი ფუნქციები კლინიკას მოუტანს გარკვეული ტიპის დამატებით შემოსავლებს 2023-24 წლებთან შედარებით.

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2024 წლის 31 დეკემბერს, დასრულებული წლისთვის კლინიკის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების გასხვისება.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკების გარდა, კლინიკა საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. კლინიკის

ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები.

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

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

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

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

შპს „ღია გული - პლიუსი“-ს
დირექტორი



დავითი მიქელთაძე