

შპს „დასავლეთ საქართველოს სამედიცინო ცენტრი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შინაარსი**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2. მომზადების საფუძველი	5
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	6
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	16
5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	17
6. ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	18
7. მარაგები.....	18
8. გადახდილი ავანსები	18
9. ძირითადი საშუალებები	18
10. არამატერიალური აქტივები	19
11. გაცემული სესხები და სხვა აქტივები.....	19
12. გადასახადები	20
13. სავაჭრო ვალდებულებები.....	20
14. პირობითი ვალდებულებები	20
15. საკუთარი კაპიტალი	21
16. ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან	22
17. ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	23
18. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	23
19. ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	24
20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	24
21. ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების, გაცემული სესხებისა და სხვა აქტივების გაუფასურება	24
22. რისკის მართვა	24
23. სამართლიანი ღირებულების შეფასება.....	29
24. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	30
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „დასავლეთ საქართველოს სამედიცინო ცენტრის“ აქციონერებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „დასავლეთ საქართველოს სამედიცინო ცენტრის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

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

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული 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 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, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის 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 საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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.

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

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

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



დმიტრო იურგელევიჩი (SARAS-A-644274)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

თბილისი, საქართველო

2025 წლის 21 ნოემბერი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

	შენიშ- ვნები	31 დეკემბერი, 2024 წ.	2023 წლის 31 დეკემბერი (რეკლასიფი- ცირებული) (მე-2 შენიშვნა)	2023 წლის 1 იანვარი (რეკლასიფი- ცირებული) (მე-2 შენიშვნა)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	27,325	24,930	24,161
არამატერიალური აქტივები	10	304	253	345
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	6	1,696	1,236	–
გადახდილი ავანსები	8	15,839	676	110
სხვა აქტივები და გაცემული სესხები	11	31,494	38,888	26,603
სულ გრძელვადიანი აქტივები		76,658	65,983	51,219
მოკლევადიანი აქტივები				
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	6	10,192	12,933	14,215
მარაგები	7	3,931	2,722	2,407
გადახდილი ავანსები	8	39	77	10,867
სხვა აქტივები და გაცემული სესხები	11	6,678	12,496	7,074
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5	1,865	342	1,156
სულ მოკლევადიანი აქტივები		22,705	28,570	35,719
სულ აქტივები		99,363	94,553	86,938
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	15	34,487	34,487	34,487
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	15	1,430	1,406	1,288
გაუნაწილებელი მოგება	15	48,855	49,909	44,029
სულ საკუთარი კაპიტალი		84,772	85,802	79,804
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები		–	265	–
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		–	265	–
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
დასაქმებულთა კომპენსაციის დანარიცხები		3,258	2,847	2,186
სავაჭრო ვალდებულებები	13	1,958	5,003	4,652
საგადასახადო ვალდებულებები		–	–	37
გადასახდელი დივიდენდები		8,806	–	–
სხვა ვალდებულებები		569	636	259
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		14,591	8,486	7,134
სულ ვალდებულებები		14,591	8,751	7,134
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		99,363	94,553	86,938

5-31 გვერდებზე წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია შპს „დასავლეთ საქართველოს სამედიცინო ცენტრის“ დირექტორთა საბჭოს მიერ 2024 წლის 21 ნოემბერს და მისი სახელით მას ხელს აწერენ შემდეგი პირები:

უფლებამოსილი წარმომადგენელი

2025 წლის 21 ნოემბერი

გიორგი ნიკოლაიშვილი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

			2023 წლის 31 დეკემბერი (რეკლასიფი- ცირებული) (მე-2 შენიშვნა)	2023 წლის 1 იანვარი (რეკლასიფი- ცირებული) (მე-2 შენიშვნა)
შენიშ- ვნები	31 დეკემბერი, 2024 წ.			
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	27,325	24,930	24,161
არამატერიალური აქტივები	10	304	253	345
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	6	1,696	1,236	—
გადახდილი ავანსები	8	15,839	676	110
სხვა აქტივები და გაცემული სესხები	11	31,494	38,888	26,603
სულ გრძელვადიანი აქტივები		76,658	65,983	51,219
მოკლევადიანი აქტივები				
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	6	10,192	12,933	14,215
მარაგები	7	3,931	2,722	2,407
გადახდილი ავანსები	8	39	77	10,867
სხვა აქტივები და გაცემული სესხები	11	6,678	12,496	7,074
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	5	1,865	342	1,156
სულ მოკლევადიანი აქტივები		22,705	28,570	35,719
სულ აქტივები		99,363	94,553	86,938
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	15	34,487	34,487	34,487
დამატებით შეტანილი კაპიტალი	15	1,430	1,406	1,288
გაუნაწილებელი მოგება	15	48,855	49,909	44,029
სულ საკუთარი კაპიტალი		84,772	85,802	79,804
ვალდებულებები				
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები		—	265	—
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		—	265	—
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
დასაქმებულთა კომპენსაციის დანარიცხები		3,258	2,847	2,186
სავაჭრო ვალდებულებები	13	1,958	5,003	4,652
საგადასახადო ვალდებულებები		—	—	37
გადასახდელი დივიდენდები		8,806	—	—
სხვა ვალდებულებები		569	636	259
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		14,591	8,486	7,134
სულ ვალდებულებები		14,591	8,751	7,134
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		99,363	94,553	86,938

5-31 გვერდებზე წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია შპს „დასავლეთ საქართველოს სამედიცინო ცენტრის“ დირექტორთა საბჭოს მიერ 2024 წლის 21 ნოემბერს და მისი სახელით მას ხელს აწერენ შემდეგი პირები:

უფლებამოსილი წარმომადგენელი

2025 წლის 21 ნოემბერი

გიორგი ნიკოლაიშვილი



5-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	შენიშ- ვნები	2024	2023
ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან	16	45,726	42,361
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	17	(32,137)	(28,473)
საერთო მოგება		13,589	13,888
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	18	597	555
ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	19	(3,753)	(2,989)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	20	(1,390)	(1,243)
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების, გაცემული სესხებისა და სხვა აქტივების გაუფასურება	21	(1,540)	(1,998)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(362)	(226)
		(7,045)	(6,456)
EBITDA		7,141	7,987
ცვეთა და ამორტიზაცია	9, 10	(2,695)	(2,600)
საპროცენტო შემოსავალი	11	3,306	3,141
წმინდა (ზარალი)/შემოსულობა უცხოურ ვალუტიდან		13	(13)
მოთხოვნების ჩამოწერა სასამართლო დავების გამო	14	–	(2,612)
წმინდა არარეგულარული ხარჯი		(13)	(23)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე		7,752	5,880
მოგების გადასახადის ხარჯი	12	–	–
წლის მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი		7,752	5,880

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დამატებით შეტანილი კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
31 დეკემბერი, 2022 წ.	34,487	1,288	44,029	79,804
წლის წმინდა მოგება	–	–	5,880	5,880
მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	5,880	5,880
აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურება	–	118	–	118
31 დეკემბერი, 2023 წ.	34,487	1,406	49,909	85,802
წლის წმინდა მოგება	–	–	7,752	7,752
მთლიანი სრული შემოსავალი	–	–	7,752	7,752
აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურება	–	24	–	24
გამოცხადებული დივიდენდები (მე-15 შენიშვნა)	–	–	(8,806)	(8,806)
31 დეკემბერი, 2024 წ.	34,487	1,430	48,855	84,772

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშ- ვნები	2024	2023
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადები			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		45,167	38,758
გადახდები მომწოდებლებისთვის და გადახდილი პირდაპირი ხელფასები		(29,923)	(30,076)
გადახდები სხვა თანამშრომლებისთვის		(3,684)	(3,417)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები დაბეგვრამდე		11,560	5,265
გადახდილი მოგების გადასახადი		–	–
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		11,560	5,265
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა		(4,034)	(2,474)
გაცემული სესხები		(9,700)	–
გაცემული სესხების დაფარვა	11	3,700	(3,616)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(10,034)	(6,090)
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(3)	11
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		1,523	(814)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში		342	1,156
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	5	1,865	342

არსებითი არაფულადი ოპერაციები

2023 წელს კომპანიამ გააფორმა უპროცენტო მოთხოვნამდე სესხის ხელშეკრულება მშობელ საწარმოსთან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან 12,128 ლარის აგრეგირებულ თანხაზე (მე-8 შენიშვნა, მე-11 შენიშვნა და 24-ე შენიშვნა) მას შემდეგ, რაც მოახდინა გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსების რეკლასიფიცირება გაცემულ სესხებად და სხვა აქტივებად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2024 წელს კომპანიამ მოახდინა მშობელ საწარმოზე გაცემული, 15,000 ლარის აგრეგირებული ოდენობის, სესხების რეკლასიფიცირება გრძელვადიან ავანსებად არამატერიალური აქტივების შესაძენად (მე-11 შენიშვნა).

2024 წელს კომპანიამ გაქვითა მშობელ საწარმოზე გაცემული სესხები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს წინაშე ვალდებულებებთან 8,618 ლარის ოდენობით (მე-11 შენიშვნა).

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „დასავლეთ საქართველოს მედიცინის ცენტრი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2024 წლის 15 ოქტომბერს (რეგისტრაციის ნომრით 212841424). კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქუთაისი, ჯავახიშვილის 23ა/ჯავახიშვილის N85 ქუჩა. კომპანია სამედიცინო მომსახურებას უწევს სტაციონარულ და ამბულატორიულ მომხმარებლებს საქართველოში, ქუთაისში მდებარე თავისი საავადმყოფოს მეშვეობით.

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 66.7%-ს ფლობდა სს „ვიანი“ (კომპანიის მფლობელი), ხოლო 33.3%-ის მფლობელი იყო შპს „პატრია მედიკა“. კომპანიის საბოლოო მშობელი საწარმო იყო ინგლისში, ლონდონში, დაფუძნებული საჯარო სააქციო საზოგადოება „საქართველოს კაპიტალი“. „საქართველოს კაპიტალის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია: ინგლისი, W1K 5EH, ლონდონი, ბრუკ სთრითი #84. „საქართველოს კაპიტალის“ რეგისტრაციის ნომერია 10852406.

2. მომზადების საფუძველი

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველზე.

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობამ შეაფასა კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ მას აქვს საკმარისი რესურსები, გააგრძელოს საქმიანობა ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. აქედან გამომდინარე, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

ცვლილებები საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი ნაკადების მუხლების წარდგენაში

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

ქვემოთ მოცემულია ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მუხლების შეჯერება:

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის	რეკლასიფი- კაცია	რეკლასი- ფიკაცია	რეკლასიფი- კაციის შემდეგ
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	–	38,758	38,758
გადახდები მომწოდებლებისთვის და გადახდილი პირდაპირი ხელფასები	–	(30,076)	(30,076)
გადახდები სხვა თანამშრომლებისთვის	–	(3,417)	(3,417)
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები	38,758	(38,758)	–
ჯანდაცვის მომსახურების გადახდილი თვითღირებულება	(28,060)	28,060	–
გადახდილი ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	(3,417)	3,417	–
გადახდილი ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,868)	1,868	–
გადახდილი სხვა საოპერაციო ხარჯები	(148)	148	–
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	5,265	–	5,265

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ცვლილებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების წარდგენაში

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები

ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასად, რომელიც ითვლება სამართლიან ღირებულებად წარმოქმნის თარიღისთვის. ამის შემდეგ ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რასაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ჯანდაცვასთან დაკავშირებული მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურება მოწმდება მაშინ, თუ გარკვეული მოვლენები ან გარემოებები მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შეიძლება ვერ მოხერხდეს, და გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგებაში ან ზარალში. სახელმწიფოს მიმართ მოთხოვნების დაფარვის 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 აქტივები

ფასს 9-ის მოქმედების არეალში მოქცეული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულად ან როგორც ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულად, რომელიც უფრო მართებულია. ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებითა და დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხებით, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

ნასესხები სახსრები

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები

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

	წლები
საავადმყოფოს შენობა	60-მდე
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	10
ავეჯი და მოწყობილობები	5-10
სამედიცინო აღჭურვილობა	5-15
კომპიუტერები	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5

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

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

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

გადასახადები

მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

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

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს.

საწყისი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია სასარგებლო მომსახურების ოთხიდან ათ წლამდე ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას.

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

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

საპროცენტო შემოსავალი

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

ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან

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

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

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

- ▶ ჯანდაცვის მომსახურებიდან თანაგადახდის შედეგად მიღებული და სხვა ამონაგები – კომპანია 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 კომპანიას სახელშეკრულებო ურთიერთობა აქვს. მომსახურების გაყიდვის აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც გაიწია მომსახურება და იანგარიშება სახელშეკრულებო ტარიფების მიხედვით.

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

ამონაგები უნივერსიტეტის საგანმანათლებლო პროგრამებიდან

კომპანიას აქვს საგანმანათლებლო პროგრამები სხვადასხვა უნივერსიტეტისთვის, რომლებიც მოიცავს ადგილზე ჯანდაცვის განათლების მიცემას სტუდენტებისთვის. კომპანია აღიარებს ამონაგებს უნივერსიტეტის საგანმანათლებლო პროგრამებიდან დროთა განმავლობაში, რადგან მომხმარებლები პარალელურად იღებენ და მოიხმარენ მათთვის მიწოდებულ სხვადასხვა სარგებელს. უნივერსიტეტები იხდიან ყოველთვიურ გადასახადს უნივერსიტეტების შესაბამის პროგრამებში ჩარიცხული სტუდენტების რაოდენობის მიხედვით. ამონაგები უნივერსიტეტის საგანმანათლებლო პროგრამებიდან აღიარდება თანდათანობით, შემოთავაზებული პროგრამის აკადემიური პერიოდის განმავლობაში, გასული დროის მიხედვით.

კომპანია, საქართველოში არსებული სამედიცინო დაწესებულებათაგან უმრავლესობის მსგავსად, მონაწილეობს სარეზიდენტო პროგრამებში, რომლის ფარგლებშიც სამედიცინო უნივერსიტეტის ბაკალავრიატები გადიან ადგილზე სწავლებას და პრაქტიკას (ე.წ. რეზიდენტურა) სანამ მიიღებენ ექიმის დიპლომს და საჭირო აკრედიტაციას. კომპანია აღიარებს ამონაგებს უნივერსიტეტის საგანმანათლებლო პროგრამებიდან დროთა განმავლობაში, რადგან მომხმარებლები პარალელურად იღებენ და მოიხმარენ მათთვის მიწოდებულ სხვადასხვა სარგებელს. ამონაგები სარეზიდენტო პროგრამიდან ყოველთვიურად ირიცხება ბაკალავრების რაოდენობისა და პროგრამაში მონაწილე ყოველი უნივერსიტეტის გადასახადის მიხედვით. ამონაგები სარეზიდენტო პროგრამიდან აღიარდება თანდათანობით, შემოთავაზებული პროგრამის აკადემიური პერიოდის განმავლობაში, გასული დროის მიხედვით.

ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

EBITDA

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში კომპანია ცალკე წარმოადგენს შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე. შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადი, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA) განისაზღვრება, როგორც კომპანიის დასაბეგრი მოგებით, მაგრამ არ შეიცავს შემდეგ მუხლებს: ცვეთა და ამორტიზაცია, საპროცენტო ხარჯი და არარეგულარული შემოსავალი და ხარჯები.

წმინდა არარეგულარული შემოსავალი და ხარჯები

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

უცხოური ვალუტის გადაყვანა

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის წარსადგენი და სამუშაო ვალუტა. უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციების კონვერტაციით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში უცხოური ვალუტებიდან წმინდა ზარალების ნაწილში.

სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის იყო, შესაბამისად, 2.8068 და 2.6894 ქართული ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული იმ სესხების შემთხვევაში, რომლებსაც არ აქვთ შიდა საკრედიტო რეიტინგი და არ არის უზრუნველყოფილი, კომპანია აფასებს, გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად საანგარიშგებო თარიღისთვის და, ასეთ გაცემულ სესხებსა და ფინანსურ გარანტიებზე ისტორიული დეფოლტის სტატისტიკის არარსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს საკრედიტო ზარალს დეფოლტის ალბათობისა და დეფოლტის შემთხვევაში ზარალი საორიენტაციო მაჩვენებლების საფუძველზე, აღიარებული სარეიტინგო სააგენტოების გამოქვეყნებული ანგარიშების შესაბამისად.

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები

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

1. სახელმწიფოს მიმართ მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასება.
2. ყველა სხვა არსებითი მოთხოვნების (რომელთა ნაშთი 250 ათას ლარს აღემატება) ინდივიდუალური შეფასება; და
3. ყველა სხვა მოთხოვნების ერთობლივი (კოლექტიური) შეფასება. ერთნაირი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე მოთხოვნები ერთიანდება სხვადასხვა პორტფელში კოლექტიური შეფასების მიზნით. კომპანიამ გამოავლინა პორტფელების შემდეგი ძირითადი ტიპები (რომელთა ნაშთი 250 ათას ლარზე ნაკლებია): ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები (ძირითადად ფიზიკური პირების მიმართ მოთხოვნები), ქირასთან დაკავშირებული მოთხოვნები და სხვა მოთხოვნები.

მოთხოვნები მთავრობის მიმართ

კომპანია მონაწილეობს საქართველოს სახელმწიფო დაზღვევის პროგრამაში – „საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამა“. შედეგად, ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების მნიშვნელოვანი ნაწილის (დაახლოებით 80%) გადახდაზე პასუხისმგებელია საქართველოს მთავრობა და მუნიციპალური ორგანოები. მთავრობის მიმართ მოთხოვნებს აქვს უნიკალური საკრედიტო მახასიათებლები, რომლებიც განსხვავდება ნებისმიერი სხვა ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო მახასიათებლებისგან, რომლებსაც კომპანია დღესდღეობით ფლობს. აღნიშნული ფაქტისა და შესაბამისი ნაშთის არსებობის გათვალისწინებით, კომპანიამ დაასკვნა, რომ მთავრობის მიმართ მოთხოვნების გაუფასურების საკითხი განხილულ უნდა იქნას ინდივიდუალურად, ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტისგან დამოუკიდებლად.

მოთხოვნები მთავრობის მიმართ (გაგრძელება)

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

ინდივიდუალურად შეფასებული დებიტორები

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

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

კოლექტიური შეფასება

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

ვადაგადაცილებული

დღეები	კატეგორია	აღწერა
0-30	AA	ძალიან კარგი
31-60	A	კარგი
61-90	B	ნორმალური
91-180	C	ცუდი
181+	D	ვალდებულების შეუსრულებლობა (დეფოლტი)

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

ვადაგადაცილებული

დღეები	კატეგორია	აღწერა
0-29	A	კარგი
30-59	B	ნორმალური
60-89	C	ცუდი
90+	D	ვალდებულების შეუსრულებლობა (დეფოლტი)

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

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

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

საპროგნოზო კომპონენტი

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

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

ჩამოწერის პოლიტიკა

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

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

კომპანიამ პირველად გამოიყენა სტანდარტში შესული გარკვეული სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს და მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის (თუ სხვა რამე არ არის მითითებული). კომპანიას ვადაზე ადრე არ გამოუყენებია სხვა ისეთი სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომელიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული.

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

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

ამ ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

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

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

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

ამ ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

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

ამ ცვლილებას გავლენა არ მოუხდენია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. კომპანია ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

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

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

ცვლილებები ძალაში შევა 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, მაგრამ სავალდებულოა ინფორმაციის გამჟღავნება. ცვლილებების გამოყენებისას საწარმოს არ შეუძლია შესადარისი ინფორმაციის გადანგარიშება.

არ არის მოსალოდნელი, რომ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

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

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

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

3. ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

2024 წლის მაისში ბასსს-მა გამოუშვა ფასს 19, რომელიც შესაბამის საწარმოებს უფლებას აძლევს აირჩიონ ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებული შეზღუდული მოთხოვნები ფასს-ის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებში აღიარების, შეფასებისა და წარდგენის მოთხოვნების პარალელურად. უფლების მისაღებად, საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის საწარმო უნდა იყოს შვილობილი საწარმო ფასს 10-ის განმარტების შესაბამისად, არ შეიძლება ჰქონდეს საჯარო ანგარიშვალდებულება და უნდა ჰყავდეს მშობელი საწარმო (საბოლოო ან შუალედური), რომელიც ამზადებს საჯარო გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც აკმაყოფილებს ფასს-ის მიხედვით ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებს.

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

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

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების გაუფასურება

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

კოლექტიურად შეფასების მიზნებისთვის, ხელმძღვანელობის განსჯით, ისტორიულ ტენდენციებზე დაყრდნობით შეიძლება ზარალის პროგნოზირება და ამ მეთოდის გამოყენება შეიძლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ანაზღაურებადი დავალიანების მოცულობის შესაფასებლად. კომპანია შეფასებების გადახედვას ახდენს თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს პროგნოზებისგან და კომპანიის შეფასება შეიძლება მომავალში გადაისინჯოს უარყოფითად ან დადებითად, იმისდა მიხედვით, თუ როგორია შედეგი ან მოლოდინი, დავალიანების გარშემო არსებული გარემოებების საფუძველზე. ჯანდაცვასთან დაკავშირებული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ოდენობა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 17,447 ლარი იყო (2023 წ.: 15,621 ლარი). იხილეთ მე-6 შენიშვნა.

გაცემული სესხების გაუფასურება

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ყველა გაცემული სესხი მიკუთვნებადი იყო დაკავშირებული მხარეებისთვის.

კომპანია განსჯას მიმართავს იმის დასადგენად, მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა საკრედიტო რისკი სესხის საწყისი აღიარების შემდეგ, ან გახდა თუ არა სესხი საკრედიტო რისკით გაუფასურებული, ასევე არსებობს თუ არა სესხის ამოღების დასაბუთებული მოლოდინი მთლიან აქტივთან ან მის ნაწილთან მიმართებით. კომპანია არ აწარმოებს თავის სტატისტიკას, იგი იყენებს ბაზრის საორიენტაციო მონაცემებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. სესხების გაუფასურების რეზერვი შეადგენდა 1,201 ლარს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2023 წ.: 1,201 ლარი). იხ. მე-11 შენიშვნა.

5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	2024	2023
მიმდინარე და მოთხოვნამდე ანგარიშები ბანკებში	1,852	334
ნაღდი ფული	13	8
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები, სულ	1,865	342

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

6. ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები

	2024	2023
მოთხოვნები სახელმწიფოს მიმართ	9,617	11,001
მოთხოვნები ფიზიკური პირების მიმართ და სხვა მოთხოვნები	16,062	15,103
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	3,656	3,686
	29,335	29,790
გამოკლებული – გაუფასურების რეზერვი	(17,447)	(15,621)
სულ ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები, წმინდა	11,888	14,169
მიმდინარე	10,192	12,933
გრძელვადიანი	1,696	1,236

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

7. მარაგები

	2024	2023
მედიკამენტები	3,853	2,621
სხვა მარაგები	78	101
მთლიანი მარაგები	3,931	2,722

8. გადახდილი ავანსები

	2024	2023
გრძელვადიან აქტივებზე გადახდილი ავანსები	15,839	636
მედიკამენტებში გადახდილი ავანსები	39	117
სულ გადახდილი ავანსები	15,878	753
მიმდინარე	39	77
გრძელვადიანი	15,839	676

2024 წელს კომპანიამ მოახდინა მშობელ საწარმოზე გაცემული სესხების რეკლასიფიცირება არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილ ავანსებად 15,000 ლარის ოდენობით (მე-11 შენიშვნა).

9. ძირითადი საშუალებები

	საავად- მყოფობები და კლინიკები	ავჯი და მოწყობი- ლობები	კომპიუტერები	სამედიცინო აღჭურვილობა	სატრან- სპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება						
31 დეკემბერი, 2022 წ.	15,550	946	1,004	17,979	144	35,623
შემოსვლები	930	206	17	2,115	9	3,277
31 დეკემბერი, 2023 წ.	16,480	1,152	1,021	20,094	153	38,900
შემოსვლები	1,600	1,082	115	2,216	–	5,013
გასვლები	(43)	–	–	(29)	–	(72)
31 დეკემბერი, 2024 წ.	18,037	2,234	1,136	22,281	153	43,841
დაგროვილი ცვეთა						
31 დეკემბერი, 2022 წ.	1,029	343	817	9,129	144	11,462
ცვეთის ხარჯი	103	127	175	2,095	8	2,508
31 დეკემბერი, 2023 წ.	1,132	470	992	11,224	152	13,970
ცვეთის ხარჯი	283	366	64	1,832	1	2,546
31 დეკემბერი, 2024 წ.	1,415	836	1,056	13,056	153	16,516
წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება:						
31 დეკემბერი, 2023 წ.	15,348	682	29	8,870	1	24,930
31 დეკემბერი, 2024 წ.	16,622	1,398	80	9,225	–	27,325

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

კომპანიას დაგირავებული აქვს თავისი ჰოსპიტლის შენობა უზრუნველყოფის სახით საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების სახელით, საერთაშორისო ფინანსურ დაწესებულებასთან გაფორმებული სასესიო ხელშეკრულების ფარგლებში (24-ე შენიშვნა). 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის დაგირავებული შენობების საბალანსო ღირებულება 16,622 ლარს (2023 წ.: 15,197 ლარი) შეადგენდა.

10. არამატერიალური აქტივები

	არამატერიალური აქტივები	დაგროვილი ამორტიზაცია	წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება
თვითღირებულება			
31 დეკემბერი, 2022 წ.	919	(574)	345
ამორტიზაციის დანარიცხი	–	(92)	(92)
31 დეკემბერი, 2023 წ.	919	(666)	253
შემოსვლები	200	–	200
ამორტიზაციის დანარიცხი	–	(149)	(149)
31 დეკემბერი, 2024 წ.	1,119	(815)	304

11. გაცემული სესხები და სხვა აქტივები

	2024	2023
მშობელ საწარმოზე გაცემული სესხი	33,196	40,876
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხი	2,018	–
დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული მოთხოვნამდე სესხები	2,893	12,128
სხვა აქტივები	1,767	368
	39,874	53,372
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	(1,702)	(1,988)
სულ გაცემული სესხები და სხვა აქტივები	38,172	51,384
მიმდინარე	6,678	12,496
გრძელვადიანი	31,494	38,888

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 33,196 ლარის გაცემული სესხები დასაფარია მშობელი საწარმოს მიერ 11%-იანი წლიური ფიქსირებული განაკვეთით და 2030 წლის დემექტრამდე დაფარვის ვადით (2023 წ.: 40,876 ლარი). 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2,018 ლარის გაცემული სესხები დასაფარია დაკავშირებული მხარეების მიერ 11%-იანი წლიური ფიქსირებული განაკვეთით და 2025 წლის დემექტრამდე დაფარვის ვადით. 2024 წელს საპროცენტო შემოსავალმა შეადგინა 3,306 ლარი (2023 წ.: 3,141 ლარი) და მთლიანად წარმოადგენს გაცემულ სესხებზე საპროცენტო შემოსავალს.

2024 წელს კომპანიამ მოახდინა მშობელ საწარმოზე გაცემული, 15,000 ლარის აგრეგირებული ოდენობის, სესხების რეკლასიფიცირება გრძელვადიან ავანსებად არამატერიალური აქტივების შესაძენად.

2023 წელს კომპანიამ გააფორმა უპროცენტო მოთხოვნამდე სესხის ხელშეკრულება მშობელ საწარმოსთან და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან 12,128 ლარის აგრეგირებულ თანხაზე (მე-8 შენიშვნა, 24-ე შენიშვნა) მას შემდეგ, რაც მოახდინა გრძელვადიან აქტივებში გადახდილი ავანსების რეკლასიფიცირება გაცემულ სესხებად და სხვა აქტივებად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2024 წელს კომპანიამ გაქვითა მშობელ საწარმოზე გაცემული სესხები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს წინაშე ვალდებულებებთან 8,618 ლარის ოდენობით.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

11. გაცემული სესხები და სხვა აქტივები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულია გაცემული სესხების და სხვა აქტივების ცვლილების დინამიკა, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოკლებით:

	2024	2023
1 იანვარი, 2024 წ.	51,384	33,677
გაცემული სესხები	9,700	3,616
მიღებული სესხის ძირითადი თანხა	(3,700)	–
რეკლასიფიცირებული გაცემული სესხებიდან მშობელი საწარმოსთვის გრძელვადიან აქტივებში გადახდილ ავანსებად (მე-8 შენიშვნა)	(15,000)	–
რეკლასიფიცირებული დაკავშირებული მხარეებისთვის გადახდილი ავანსებიდან (მე-8 შენიშვნა)	–	12,128
გაქვითული საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების მიმართ ვალდებულებებთან	(8,618)	–
საპროცენტო შემოსავალი	3,306	3,141
ცვლილება სხვა აქტივებში	814	32
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი	286	(1,210)
31 დეკემბერი, 2024 წ.	38,172	51,384

12. გადასახადები

2024 და 2023 წლებში კომპანიას არ ჰქონდა მოგების გადასახადის ხარჯი. საქართველოში იურიდიულმა პირებმა ინდივიდუალური საგადასახადო დეკლარაციები უნდა წარადგინონ. 2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კანონმდებლობით გათვალისწინებული მოგების გადასახადის განაკვეთი 0%-ს შეადგენდა გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-ს – განაწილებული მოგებაზე. 2024 წელს დივიდენდები გამოცხადდა საქართველოში მოქმედი და დაფუძნებული იურიდიული პირებისთვის, შესაბამისად, მოგების გადასახადის ხარჯი არ დარიცხულა.

13. სავაჭრო ვალდებულებები

	2024	2023
უძრავი ქონების, აღჭურვილობისა და საოფისე მარაგების შესყიდვასთან დაკავშირებული ვალდებულებები	1,293	1,196
ჯანდაცვის მასალებთან და მარაგებთან დაკავშირებული ვალდებულებები	631	3,755
სხვა ვალდებულებები	34	52
სავაჭრო ვალდებულებები, სულ	1,958	5,003
მიმდინარე	1,958	5,003
გრძელვადიანი	–	–

14. პირობითი ვალდებულებები

იურიდიული საკითხები

ჩვეული საქმიანობის პროცესში შესაძლებელია კომპანიის წინააღმდეგ სარჩელი აღიმართოს. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ თუ რაიმე სარჩელის გამო კომპანიას დაეკისრება პასუხისმგებლობა, ამ პასუხისმგებლობის მთლიანი მოცულობა უარყოფითად არ იმოქმედებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან სამომავლო საქმიანობის შედეგებზე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

14. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

იურიდიული საკითხები (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა დავა სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან და ააიპ „სამედიცინო და ფარმაცევტული საქმიანობის რეგულირების სააგენტოსთან“ („სააგენტო“) 3,982 ლარის (2023 წ.: 3,982 ლარი) (საიდანაც 2,545 ლარი ჩამოიწერა ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნებიდან 2023 წელს) და 8,703 ლარის (2023 წ.: 8,703 ლარი) (საიდანაც 66 ლარი ჩამოიწერა ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნებიდან 2023 წელს), აგრეირებულ თანხაზე, შესაბამისად. სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან დავა ძირითადად უკავშირდება საპროცესო დარღვევებს სამედიცინო დოკუმენტაციაში, ასევე ბილინგისა და ანგარიშგების გადმოწერის პროცესში. დავა სააგენტოსთან უკავშირდება საავადმყოფოებში ახალი კოვიდ-19-ის სამართავად მიღებული ეროვნული ჯანდაცვის რეგულაციების დარღვევას. ხელმძღვანელობის აზრით, მოსალოდნელი არ არის, რომ კომპანიამ განიცადოს არსებითი ეკონომიკური სარგებლის გადინება ამ დავების მოგვარების შედეგად, შესაბამისად, ამასთან დაკავშირებით ანარიცხები არ აღიარებულია.

გადასახადები

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

ხელმძღვანელობას გონივრულობის ფარგლებში მიაჩნია, რომ ამ სარჩელებიდან გამომდინარე საბოლოო ვალდებულებას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) არ ექნება არსებითი უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან სამომავლო ფუნქციონირებაზე.

15. საკუთარი კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 34,487 ლარს.

დივიდენდები

2024 წელს კომპანიამ გამოაცხადა 8,806 ლარის დივიდენდები, რომლებიც არ იყო გადახდილი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის და აღრიცხა, როგორ გადასახდელი დივიდენდები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. 2023 წელს დივიდენდები არ გამოცხადებულა.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

15. საკუთარი კაპიტალი (გაგრძელება)

კაპიტალის მართვა

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

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

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

კომპანიის კაპიტალის მართვის პოლიტიკაში 2024 წელს ცვლილებები არ შესულა.

16. ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან

	2024	2023
სახელმწიფოსგან მიღებული ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან (საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამა)	30,246	27,723
თანაგადახდის შედეგად მიღებული და სხვა ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან	13,878	12,328
ჯანდაცვის მომსახურების ამონაგები სადაზღვევო კომპანიებისგან	2,649	2,951
გამოკლებული: შესწორებები და ფასჩამოკლებები	(1,047)	(641)
სულ ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან	45,726	42,361

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

კომპანიამ აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები:

	2024	2023
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	29,335	29,790
გამოკლებული – გაუფასურების რეზერვი	(17,447)	(15,621)
სულ ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები, წმინდა	11,888	14,169

2024 წელს მიუხედავად იმისა, რომ ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები გაიზარდა 7.9%-ით 2023 წელთან შედარებით, ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები ოდნავ შემცირდა, ძირითადად სახელმწიფოს მიმართ დაუფარავი მნიშვნელოვანი მოთხოვნების დაფარვის გამო.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

16. ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან (გაგრძელება)

2024 წელს კომპანიამ აღიარა შემდეგი თანხები, რომლებიც დაკავშირებული იყო მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან ამონაგებთან მოგებაში ან ზარალში:

	2024	2023
ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან	45,726	42,361
ამონაგები უნივერსიტეტის საგანმანათლებლო პროგრამებიდან	157	–
ამონაგები მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან, სულ	45,883	42,361

უნივერსიტეტის საგანმანათლებლო პროგრამიდან ამონაგები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულია სხვა საოპერაციო შემოსავალში.

ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება.

კომპანია მიმართავს ფასს 15.121-ით გათვალისწინებულ პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას და არ წარადგენს ინფორმაციას შეუსრულებელ სახელშეკრულებო ვალდებულებაზე განაწილებული გარიგების ფასის აგრეგირებული თანხის შესახებ, რომლის შესაბამისი ხელშეკრულების თავდაპირველი ვადა ერთ წელზე ნაკლებია.

17. ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება

	2024	2023
ხელფასებისა და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოების ხარჯი	(16,024)	(14,591)
ნედლეულისა და მასალების თვითღირებულება	(10,808)	(9,607)
მომსახურების მომწოდებლების დანახარჯი	(3,219)	(2,132)
კომუნალური და სხვა ხარჯი	(2,086)	(2,143)
ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეული დანახარჯები, სულ	(32,137)	(28,473)

კომუნალურ და სხვა ხარჯებში შედის ელექტროენერგიის, ბუნებრივი აირის, დასუფთავების, წყალმომარაგების, საწვავის, სამედიცინო აპარატურის სარემონტო სამუშაოებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები. არაპირდაპირი ხელფასები, რომლებიც არ აისახა ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეულ დანახარჯებში 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს შეადგენდა 3,753 ლარს (2023 წ.: 2,989 ლარი) და წარმოდგენილი იყო სტრიქონის მუხლად მოგებაში ან ზარალში, როგორც ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები. 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგებაში ან ზარალში ხარჯად აღიარებული ხელფასებისა და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოების მთლიანმა თანხამ შეადგინა 19,777 ლარი (2023 წ.: 17,580 ლარი).

18. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

	2024	2023
შემოსავალი სტერილიზაციისა და დასუფთავებასთან დაკავშირებული სამედიცინო მომსახურებიდან	347	458
ამონაგები უნივერსიტეტებიდან	157	–
სხვა შემოსავალი	93	97
სხვა საოპერაციო შემოსავალი, სულ	597	555

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

19. ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები

	2024	2023
ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები	(3,247)	(2,556)
პრემიები ფულადი სახით	(482)	(315)
აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურება	(24)	(118)
სულ ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები	(3,753)	(2,989)

20. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
საოფისე ინვენტარი და კომუნალური ხარჯები	(840)	(871)
მარკეტინგი და რეკლამა	(98)	(28)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(67)	(43)
კომუნიკაციები	(58)	(46)
ბანკებისთვის გადახდილი გასამრჯელო და საკომისიო	(51)	(27)
სხვა	(276)	(228)
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(1,390)	(1,243)

21. ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების, გაცემული სესხებისა და სხვა აქტივების გაუფასურება

	2024	2023
1 იანვარი	17,609	15,611
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	1,825	788
გაუფასურების (გაუქმება) ხარჯი გაცემულ სესხებთან და სხვა აქტივებთან მიმართებით	(285)	1,210
31 დეკემბერი	19,149	17,609

22. რისკის მართვა

შესავალი

რისკი კომპანიის საქმიანობისთვის გარდაუვალია, მაგრამ მათი მართვა ხდება მუდმივი იდენტიფიკაციით, შეფასებითა და მონიტორინგით, რისკების ლიმიტებისა და კონტროლის სხვა მექანიზმების გათვალისწინებით. რისკის მართვის ამ პროცესს გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს კომპანიის უწყვეტი შემოსავლიანობისათვის და კომპანიაში თითოეული პირი არის ანგარიშვალდებული თავის მოვალეობებთან დაკავშირებულ რისკებზე. კომპანიის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდობისა და საბაზრო რისკები. მისთვის ასევე დამახასიათებელია საოპერაციო რისკები. რისკების კონტროლის დამოუკიდებელი პროცესი არ მოიცავს ისეთ ბიზნეს რისკებს, როგორებიცაა გარემო პირობების, ტექნოლოგიების და ინდუსტრიის ცვლილებების რისკები. მათი მონიტორინგი ხდება კომპანიისა და მშობელი საწარმოს სტრატეგიული დაგეგმვის პროცესით.

დირექტორთა საბჭო

2024 და 2023 წლებში, მშობელი საწარმოს დირექტორთა საბჭოს პასუხისმგებლობა იყო შესაბამისი კომპონენტების მთლიანი რისკის პროცესის რეგულარული ზედამხედველობა და მართვა მოვალეობების გადანაწილებით, სხვადასხვა აღმასრულებელი კომიტეტების შექმნით, რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების, ასევე შესაბამისი სახელმძღვანელო მითითებების შემუშავებითა და დანერგვით, შესაბამისი დეპარტამენტებისა და კომიტეტების მიერ მათი განხორციელებისა და საქმიანობის შედეგების შეფასებით.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

22. რისკის მართვა (გაგრძელება)

შესავალი (გაგრძელება)

მიდა აუდიტი

2024 და 2023 წლებში, მთელი კომპანიის მასშტაბით რისკების მართვის პროცესებს ყოველწლიურად ამოწმებდა მშობელი საწარმოს – სს „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფის“ შიდა აუდიტის განყოფილება, რომელიც აფასებდა როგორც პროცედურების ადეკვატურობას, ისე კომპანიის მიერ ამ პროცედურების დაცვას. შიდა აუდიტი განიხილავს შეფასებების შედეგებს ხელმძღვანელობასთან და მოახსენებს შედეგებსა და რეკომენდაციებს მშობელი საწარმოს სამეთვალყურეო საბჭოს აუდიტის კომიტეტის მეშვეობით.

რისკის შეფასებისა და ანგარიშგების სისტემა

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

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

რისკის მიტიგაცია

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

საკრედიტო რისკი

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

22. რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

კომპანიამ შეიმუშავა საკრედიტო ხარისხის მიმოხილვის პროცესი, რომ უზრუნველყოს კონტრაქტების კრედიტუნარიანობაში სავარაუდო ცვლილებების ადრეული გამოვლენა. ეს მოიცავს სესხის დაფარვის და მოთხოვნების ხანდაზმულობის სისტემატურ ანალიზს. კონტრაქტის ლიმიტების დადგენა ხდება კრედიტის პირობებთან ერთად. საკრედიტო ხარისხის მიმოხილვის პროცესი კომპანიას საშუალებას აძლევს შეაფასოს რისკებით გამოწვეული პოტენციური ზარალი და მიიღოს მაკორექტირებელი ზომები.

ფინანსური აქტივების საკრედიტო რეიტინგი კომპანიის მიერ იმართება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობის მიხედვით. ცხრილში წარმოდგენილია საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა და საკრედიტო ხარისხი აქტივის კლასის მიხედვით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

საკრედიტო ხარისხი ფინანსური აქტივების კლასების მიხედვით

<i>31 დეკემბერი, 2024 წ.</i>	<i>ზარალის დონე</i>	<i>მთლიანი საბალანსო ღირებულება</i>	<i>მოსალოდნელი ზარალი</i>	<i>წმინდა საბალანსო ღირებულება</i>
30 დღემდე ვადაგადაცილებული	0.7%	2,696	18	2,678
30-61 ვადაგადაცილებული დღე	1.3%	2,851	36	2,815
61-90 ვადაგადაცილებული დღე	0.6%	2,645	17	2,628
90-180 ვადაგადაცილებული დღე	5.3%	2,822	149	2,673
180-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	93.7%	18,321	17,227	1,094
სულ ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები (მე-6 შენიშვნა)		29,335	17,447	11,888
გაცემული სესხები და სხვა აქტივები (1-ელი სტადია)	5.3%	39,874	1,702	38,172
<i>31 დეკემბერი, 2023 წ.</i>				
30 დღემდე ვადაგადაცილებული	3%	3,118	80	3,038
30-61 ვადაგადაცილებული დღე	3%	2,310	73	2,237
61-90 ვადაგადაცილებული დღე	1%	2,494	18	2,476
90-180 ვადაგადაცილებული დღე	2%	5,295	112	5,183
180-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული	93%	16,573	15,338	1,235
სულ ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები (მე-6 შენიშვნა)		29,790	15,621	14,169
გაცემული სესხები და სხვა აქტივები (1-ელი სტადია)	0.2%	53,372	1,988	51,384

გაცემულ სესხებს არ აქვს შიდა საკრედიტო რეიტინგი და არ არის უზრუნველყოფილი. 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხები არ არის ვადაგადაცილებული. 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხების საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა. გაცემული სესხების დეფოლტის საკუთარი ისტორიული სტატისტიკის არარსებობის გამო, კომპანიამ მნიშვნელოვანი განსჯა გამოიყენა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად დეფოლტის ალბათობის და დეფოლტის შემთხვევაში ზარალის საორიენტაციო მაჩვენებლებთან მიმართებით, აღიარებული სარეიტინგო სააგენტოს მიერ გამოქვეყნებული ანგარიშების მიხედვით. მნიშვნელოვანი განსჯა გახდა ასევე საჭირო კონტრაქტების სავარაუდო საკრედიტო რეიტინგის დასადგენად სავარაუდო დეფოლტის ალბათობის გამოყენების მიზნით. ამ განსჯის გამოყენებისას კომპანიამ მხედველობაში მიიღო მსოფლიოს მასშტაბით ჯანდაცვის სექტორის საკრედიტო რეიტინგების შესახებ საჯაროდ ხელმისაწვდომი ინფორმაცია.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

22. რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემულ სესხებში ასევე შედის მშობელ საწარმოსა და საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოზე გაცემული 3,205 ლარის (2023 წ.: 12,128 ლარი) (მე-11 შენიშვნა) აგრეგირებული ოდენობის მოთხოვნამდე სესხი, რომლისთვისაც კომპანიის მიერ შეფასებული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი არ არის არსებითი.

ლიკვიდობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

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

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

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ლიკვიდობის არსებული დონე საკმარისია ყველა მისი მიმდინარე ვალდებულების შესასრულებლად და დავალიანების დროულად დასაფარად.

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

<i>31 დეკემბერი, 2024 წ.</i>	<i>3 თვეზე ნაკლები</i>	<i>3-დან 12 თვემდე</i>	<i>1-დან 5 წლამდე</i>	<i>5 წელზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
სავაჭრო ვალდებულებები	1,958	–	–	–	1,958
დასაქმებულთა კომპენსაციის დანარიცხები	3,258	–	–	–	3,258
გადასახდელი დივიდენდი	–	8,806	–	–	8,806
სულ არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებები	5,216	8,806	–	–	14,022

<i>31 დეკემბერი, 2023 წ.</i>	<i>3 თვეზე ნაკლები</i>	<i>3-დან 12 თვემდე</i>	<i>1-დან 5 წლამდე</i>	<i>5 წელზე მეტი</i>	<i>სულ</i>
სავაჭრო ვალდებულებები	5,003	–	–	–	5,003
დასაქმებულთა კომპენსაციის დანარიცხები	2,847	–	–	–	2,847
სულ არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებები	7,850	–	–	–	7,850

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

22. რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების რისკი საბაზრო ცვლადების, მაგალითად საპროცენტო განაკვეთებისა და უცხოური ვალუტის კურსების მერყეობის შედეგად. კომპანიას ახასიათებს საბაზრო რისკები. კომპანია მისთვის მისაღები საბაზრო რისკის დონეების სტრუქტურირებას ახდენს კომპანიის საბაზრო რისკის პოლიტიკის მიხედვით, რომელიც განსაზღვრავს იმას, თუ რა წარმოადგენს კომპანიისთვის საბაზრო რისკს.

სავალუტო რისკი

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

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

საოპერაციო რისკი

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

საოპერაციო გარემო

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

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

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

23. სამართლიანი ღირებულების შეფასება

სამართლიანი ღირებულების იერარქია

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

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

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

	სულ სამარ- თლიანი ღირებულება			საბალანსო ღირებულება	აუღიარებელი შემოსულობა (ზარალი)
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	31-დეკ-24	31-დეკ-24
აქტივები, რომელთა სამართლიან ღირებულებაზეც განმარტებითი შენიშვნებია წარმოდგენილი					
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	–	1,865	–	1,865	–
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	–	–	10,280	10,280	–
გაცემული სესხები და სხვა აქტივები	–	–	35,125	35,125	38,172
					(3,047)

	სულ სამართლიანი ღირებულება			საბალანსო ღირებულება	აუღიარებელი შემოსულობა (ზარალი)
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	31-დეკ-2023	31-დეკ-2023
აქტივები, რომელთა სამართლიან ღირებულებაზეც განმარტებითი შენიშვნებია წარმოდგენილი					
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	–	342	–	342	–
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	–	–	14,169	14,169	–
გაცემული სესხები და სხვა აქტივები	–	–	48,154	48,154	51,384
					(3,230)

ქვემოთ აღწერილია შეფასების ხერხებით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისა

და ქონების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა: კომპანიამ გამოიყენა ის დაშვებები, რომლებსაც, მისი აზრით, დაეყრდნობიან ბაზრის მონაწილეები ინსტრუმენტის შეფასების დროს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

23. სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას

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

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები

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

24. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

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

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

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

	31 დეკემბერი, 2024 წ.			31 დეკემბერი, 2023 წ.	
	მშობელი საწარმო*	არამაკონ- ტროლებელი მფლობელი	საერთო კონტროლს დაქვემდებ- არებული პირები**	მშობელი საწარმო*	საერთო კონტროლს დაქვემდებ- არებული საწარმოები**
აქტივები					
ჯანდაცვის მომსახურებასთან					
დაკავშირებული მოთხოვნები	–	–	2,452	–	2,791
გამოკლებული: გაუფასურების რეზერვი					
(ჯანდაცვასთან დაკავშირებული					
მოთხოვნები)	–	–	(83)	–	(88)
გაცემული სესხები და სხვა აქტივები	33,316	–	5,554	50,236	3,421
გამოკლებული: გაუფასურების რეზერვი					
(გაცემული სესხები)	(1,201)	–	(89)	(1,201)	(84)
გადახდილი ავანსები	15,000	–	350	–	–
	47,115	–	8,184	49,035	6,040
ვალდებულებები					
სავაჭრო ვალდებულებები	–	–	424	706	2,727
გადასახდელი დივიდენდი	5,874	2,932	–	–	–
	5,874	2,932	424	706	2,727

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

24. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები (გაგრძელება)

	2024		2023	
	მშობელი საწარმო*	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები**	მშობელი საწარმო*	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული პირები**
შემოსავალი და ხარჯები				
ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან	278	1,018	19	1,033
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(65)	–	–	(5)
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	(2,850)	(448)	(104)	(3,310)
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნებისა და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება	–	6	–	–
გაცემული სესხებისა და სხვა აქტივების გაუფასურება (გაუქმება)	–	(5)	(423)	(84)
საპროცენტო შემოსავალი	3,140	166	3,141	–
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	463	246	70	429
	966	983	2,703	(1,937)

* 2024 წლისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლებისთვის, მშობელი საწარმო მოიცავს სს „ვიანის“, სს „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფის“ და საჯარო სააქციო საზოგადოება „საქართველოს კაპიტალის“ ფინანსურ მონაცემებს.

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

კომპანიას დაგირავებული აქვს თავისი ჰოსპიტლის შენობა უზრუნველყოფის სახით საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოების სახელით, საერთაშორისო ფინანსურ დაწესებულებასთან გაფორმებული სასესიო ხელშეკრულების ფარგლებში (მე-9 შენიშვნა). 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის დაგირავებული შენობების საბალანსო ღირებულება 16,622 ლარს (2023 წ.: 15,348 ლარი) შეადგენდა. კომპანიას მიაჩნია, რომ მოსალოდნელი არ არის დაკავშირებული მხარის სესხებისთვის დაგირავებული უძრავი ქონების დასაკუთრება და, შესაბამისად, არ უღიარებია ანარიცხები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

2024 წელს კომპანიამ მოახდინა მშობელ საწარმოზე გაცემული, 15,000 ლარის აგრეგირებული ოდენობის, სესხების რეკლასიფიცირება გრძელვადიან ავანსებად არამატერიალური აქტივების შესაძენად (მე-11 შენიშვნა). 2024 წელს კომპანიამ გაქვითა მშობელ საწარმოზე გაცემული სესხები საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს წინაშე ვალდებულებებთან 8,618 ლარის ოდენობით (მე-11 შენიშვნა).

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება ასე გამოიყურება:

	2024	2023
ხელფასები და ნაღდი ფულით გაცემული პრემიები	135	113
აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურება	16	6
სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება	151	119

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ კომპანიამ სრულად დაფარა თავისი მფლობელებისთვის გადასახდელი 8,806 ლარის დივიდენდები.



შინაარსი

მმართველობის ანგარიშგება

1. საქმიანობის მიმოხილვა 2
2. კორპორაციული მართვის ანგარიშგება 6
3. არაფინანსური ანგარიშგება 8



საქმიანობის მიმოხილვა

შესავალი

მპს „დასავლეთ საქართველოს სამედიცინო ცენტრი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2004 წლის 15 ოქტომბერს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია ჯავახიშვილის ქუჩა, №85/ ჯავახიშვილის ქუჩა, №83ა, ქუთაისი, საქართველო. კომპანია სამედიცინო მომსახურებას უწევს სტაციონარულ და ამბულატორიულ მომხმარებლებს ქუთაისში არსებული საავადმყოფოს მეშვეობით.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მპს „დასავლეთ საქართველოს სამედიცინო ცენტრის“ 67%-იანი წილის მფლობელი იყო სს „ვიანი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“), ხოლო 33%-ის მფლობელი მპს „პატრია მედიკა“.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საბოლოო მშობელი კომპანიაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საჯარო კომპანია „ჯორჯია კაპიტალი“, რომელიც დაფუძნებულია ინგლისში, ლონდონში. კომპანიის შედეგები კონსოლიდირდება ჯორჯია კაპიტალის ფინანსურ ანგარიშგებებში. კომპანიის უმსხვილესი დებიტორი სახელმწიფოა, რომლის მიმართაც კომპანიას მოთხოვნა გააჩნია „საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის“ (შემდგომში „სჯკ“) ფარგლებში. ეს პროგრამა სახელმწიფომ 2013 წელს შემოიღო და ის ფარავს საქართველოს მთელს მოსახლეობას, მათ შორის 2 მილიონზე მეტ ისეთ ადამიანს, რომლებსაც ამ პროგრამის შემოღებამდე არ ჰქონდათ ჯანმრთელობის დაზღვევა. პროგრამის დანერგვა რამდენიმე ეტაპს მოიცავდა:

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



ფუნქციონირებადი საწარმო

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

კომპანიის შესახებ

კომპანია წარმოადგენს ქ.ქუთაისში მდებარე რეფერალურ საავადმყოფოს, ჯამში 256 საწოლით.



შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან

45,726,000 ლ

საერთო მოგება

13,589,000 ლ

EBITDA¹

7,141,000 ლ

წლის მოგება

7,752,000

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

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



ბიზნესის სტრუქტურა

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

საქმიანობის შედეგები და განვითარების გეგმები

კომპანია შემოსავლების მიხედვით სწრაფი ორგანული ზრდით გამოირჩევა. სჯპ-ს სტრუქტურა 2017 წელს ისევ შეიცვალა და სახელმწიფომ შემოიღო ახალი, შემოსავლის დონეზე მიბმული კრიტერიუმები საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამაში მოქალაქეების ჩართვისთვის. გარდა ამისა სახელმწიფომ შეამცირა ინტენსიური თერაპიის მკურნალობის ანზღაურებადი თანხის ოდენობა. კომპანია ცდილობს რაც შეიძლება გააფართოვოს შემოსავლის წყაროები და, ამ გზით, შეამციროს დამოკიდებულება სჯპ-ზე. ამ მიზნით ჩვენ განვაგრძობთ გეგმიური და შერჩევითი სერვისების რიცხვის ზრდას, რამაც მნიშვნელოვანი როლი უნდა ითამაშოს სახელმწიფოსგან მიღებული შემოსავლის წილის შემცირებაში.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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



კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

კოდექსის პრაქტიკის მიმოხილვა

კომპანიის პარტნიორთა კრებისთვის პრიორიტეტულია კორპორაციული მართვის სტანდარტების მაღალ დონეზე შენარჩუნება.

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

- კომპანიის დებულებაში ცვლილება;
- კომპანიის რეორგანიზაცია, შერწყმა, გამოყოფა ან გადაცემა სხვა იურიდიული პირისთვის, ლიკვიდაცია;
- დირექტორის ანგარიშის დამტკიცება;
- გარე აუდიტორის შერჩევა; წლიური ანგარიშების დამტკიცება;

მმართველობითი ორგანო

კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანო არის პარტნიორთა კრება, რომელიც უფლებამოსილია მიიღოს ყველა მთავარი გადაწყვეტილება. კომპანიის დირექტორი პასუხისმგებელია კომპანიის ყოველდღიურ მართვაზე, გარდა იმ ფუნქციებისა, რომელიც პარტნიორთა კრების კომპეტენციებში შედის. კრება ასევე პასუხისმგებელია რისკების მართვასა და მიტიგაციაზე.

საბჭოს აქვს ფორმალური და გამჭირვალე პროცესები წევრების შერჩევისა და დანიშვნის პროცესში. მიზანი არის, რომ საბჭო კარგად იყოს დაბალანსებული და იდეალურად მოერგოს ბიზნესის ინტერესებს. კომპანია მუდმივად ცდილობს, რომ აღმოფხვრას უკანონო და უსამართლო

დისკრიმინაცია. პარტნიორთა კრება მიესალმება დივერსიფიკაციას ყველა ფორმით, რომელიც ასახულია მის დივერსიფიკაციის პოლიტიკაში. დივერსიფიცირებული უნარები, ცოდნა, ეროვნება, რელიგია და სხვა ფაქტორები მხვედველობაში იქნება მიღებული ახალი დირექტორის დანიშვნის პროცესში.

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



არაფინანსური ანგარიშგება

არაფინანსური საკითხები

გარემოს დაცვა

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

სამედიცინო ნარჩენების უტალიზაცია ძალიან მნიშვნელოვანია საკითხია. ნარჩენების გარემოზე მავნე ზემოქმედების რისკის მნიშვნელოვნად შემცირება შესაძლებელი პროცესების სწორად მართვით.

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

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

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

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



სოციალური და დასაქმების საკითხები

კომპანიის თითოეული წევრი საკუთარ როლს თამაშობს კომპანიის წარმატებასა და მომხმარებლისთვის ხარისხიანი მომსახურების მიწოდებაში. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის თანამშრომელთა რაოდენობა 1,300-ს გაუტოლდა. კომპანია სტანდარტულ რეჟიმში განიხილავს ყველა დასაქმების აპლიკაციას, რომელიც შშმ პირების მიერ არის გამოგზავნილი

და უზრუნველყოფს რომ მათ ჰქონდეთ კარიერული განვითარების საჭირო ყველა ბერკეტი და თანასწორ, სამართლიან გარემოში უწევდეთ მუშაობა.

ადამიანის უფლებების დაცვა

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

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

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

კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა

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

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

კომპანიის კორუფციასთან ბრძოლის პოლიტიკის ელექტრონული ვერსია ხელმისაწვდომია შემდეგ მისამართზე:

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



ბიზნესმოდელის მიმოხილვა

"ვიანი" ქვეყნის მასშტაბით ყველაზე ფართო ჰოსპიტალური ქსელია, რომელიც საქართველოს 3 რეგიონში არის წარმოდგენილი. 2013 წელს მმართველი გუნდისა და ბიზნეს სტრატეგიის ცვლილებასთან ერთად განხორციელდა "ჩემი ოჯახის კლინიკის" დასახელების ცვლილება და კომპანიას "სამედიცინო კორპორაცია ევექსი", შემდგომში „ევექსი ჰოსპიტლები“, ხოლო ბოლო რეორგანიზაციის შედეგად კი „ვიანი“ ეწოდა. ეს კი განაპირობა მმართველი გუნდისა და ბიზნეს სტრატეგიის ცვლილებამ, რაც გულისხმობს ჰოსპიტალურ ქსელში საერთაშორისო სამედიცინო სტანდარტებთან (JCI) მიახლოებული, პაციენტზე მორგებული სამედიცინო მომსახურების დანერგვას. სტანდარტიზაციის შედეგად საქართველოს სამედიცინო სექტორში მნიშვნელოვანი გარდატეხა განხორციელდება და თითოეული რეგიონის მოსახლეობას საშუალება ექნება მიიღოს ქსელში შემავალ კლინიკებში მაღალი ხარისხის სამედიცინო მომსახურება. ევექსი ჰოსპიტლების რეფერალური საავადმყოფოები მომხმარებელს სთავაზობს კომპლექსური და სპეციალური სერვისების ფართო სპექტრს, სტაციონარულ და ამბულატორიულ სერვისებს.

საქმიანობის რისკების ანალიზი

კომპანია ოპერირებს ისეთ ბიზნესგარემოში, სადაც სხვადასხვა რისკები და გაურკვევლობები არსებობს, რომელთა უგულობელყოფამ შესაძლოა მატერიალური ეფექტი იქონიოს ბიზნესზე. ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ რისკების ეფექტური მართვა და ძლიერი შიდა კონტროლების სისტემა საკვანძო რგოლია სტრატეგიული მიზნების შესრულებისათვის და ჩვენი მომხმარებლებისა და უბრალოდ დაინტერესებული პირების ინტერესების დასაცავად.

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



ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

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



ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, შესაძლებელია გამოიყოს ორი ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებელი:

2024 წლის მონაცემები:

- საშუალო დაყოვნება კლინიკაში: - 5,0 დღე
- საწოლთა დატვირთულობის მაჩვენებელი: - 74.2%

გამოყენებული პოლიტიკის აღწერა

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

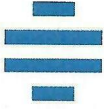
კომპანია მკაფიოდ აცნობიერებს ადამიანის უფლებების ფუნდამენტურ მნიშვნელობას. კორპორატიული პოლიტიკის შესაბამისად, ყველა თანამშრომელი უზრუნველყოფილია სამართლიანი, უსაფრთხო და თანასწორი სამუშაო პირობებით, რაც ორგანიზაციის ყველა დონეზე მკაცრად არის დაცული.

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

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

21 ნოემბერი 2025

(უფლებამოსილი წარმომადგენელი)



ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, შესაძლებელია გამოიყოს ორი ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებელი:

2024 წლის მონაცემები:

- საშუალო დაყოვნება კლინიკაში: - 5,0 დღე
- საწოლთა დატვირთულობის მაჩვენებელი: - 74.2%

გამოყენებული პოლიტიკის აღწერა

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

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

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

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

21 ნოემბერი 2025


(უფლებამოსილი წარმომადგენელი)