



2022

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის
სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო
კლინიკა“

ფინანსური ანგარიშგება და
მმართველობის ანგარიშგება

*2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
ფინანსური ანგარიშგება	
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1. ძირითადი საქმიანობა	9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	16
4. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები	17
5. შემოსავალი სამედიცინო მომსახურების რეალიზაციიდან	17
6. სხვა შემოსავალი	17
7. შრომის ანაზღაურება	18
8. სხვა ხარჯები	18
9. ძირითადი საშუალებები	19
10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	20
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	20
13. კაპიტალი	20
14. სესხები	21
15. გადავადებული შემოსავალი	21
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
17. ანარიცხები	21
18. ფინანსური რისკების მართვა	21
19. დაკავშირებული მხარეები	24
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	24
მმართველობის ანგარიშგება	24

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს აუდიტის ჩასატარებლად შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი*“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის 2023 წლის 15 თებერვლის განცხადებით, იგეგმება რესპუბლიკური საავადმყოფოს შენობის და სხვა ძირითადი საშუალებების რეაბილიტაცია. რეაბილიტაცია გულისხმობს კომპანიის რესტრუქტურირების ხანგრძლივ პროცესს და, შესაბამისად, საქმიანობის შესაძლო დროებით შეჩერებას. აღნიშნულიდან გამომდინარე, კომპანიას აქვს ძირითადი საშუალებების გაუფასურების ინდიკატორები ბასს 36-ის მიხედვით და შესაბამისად ევალებოდა, ჩატარებინა გაუფასურების ტესტი აქტივებთან მიმართებაში 2022 წელს. აღნიშნული გაუფასურების ტესტი არ ჩატარებულა, შედეგად არ მომხდარა კომპანიის ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი ღირებულების დადგენა. ჩვენ სხვა ალტერნატიული საშუალებებითაც ვერ შევძელით, განგვესაზღვრა კომპანიის ძირითადი საშუალებების ანაზღაურებადი ღირებულების ოდენობა, შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ძირითად საშუალებებთან მიმართებაში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლისა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგების ელემენტებში 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

კომპანიამ 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ინვენტარიზაცია ჩაატარა ნაწილობრივ 3,752 ათასი ლარის სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობებზე. ზემოთაღნიშნული ღირებულების მარაგიდან, ჩვენ შევძელით შესაბამისი მტკიცებულებების მოპოვება 2,250 ათასი ლარის ღირებულების სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებზე, ხოლო 1,502 ლარის მარაგებზე ჩვენ ვერ შევძელით განგვესაზღვრა მოახდინა თუ არა კომპანიამ ინვენტარიზაციის შედეგების ასახვა ფინანსურ ანგარიშგებაში, რადგან ვერ შევძელით შესაბამისი დოკუმენტაციის მოპოვება, ჩვენ ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით მოგვეპოვებინა ინფორმაცია აღნიშნული მარაგების ოდენობაზე. ამას გარდა კომპანიას არ ჩაუტარებია 8,027 ლარის ღირებულების სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაცია, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2022 წლის 31 დეკემბრის 8,027 არსებული მარაგების რაოდენობის სისწორეში. ყოველივე ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება კომპანიის სასაქონლო-მარაგების 9,529 ლარის ნაწილზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგთან მიმართებაში, ასევე სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში.

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2021 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავაკვირდით კომპანიის მარაგების ინვენტარიზაციას 2021 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ, მოგვეპოვებინა რწმუნება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების ოდენობის სისწორეზე, აღნიშნული მარაგების ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 9,662 ათას ლარს. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სხვა შემოსავლები შეადგენს 18,040 ლარს. აღნიშნული შემოსავლის ნაწილი 4,562 ათასი ლარი და 1,189 ათასი ლარი წარმოადგენს კომპანიის მფლობელისაგან უსასყიდლოდ მიღებულ მარაგებსა და ძირითად საშუალებებს, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა აღნიშნული უსასყიდლო მიწოდების ღირებულების დამადასტურებელი დოკუმენტაცია, შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში, ასევე 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების და კაპიტალის მოძრაობის შესაბამის ელემენტებში. ასევე, სხვა შემოსავლების ნაწილი 1,307 ათასი ლარი და 3,945 ათასი ლარი წარმოადგენს უსასყიდლოდ მიღებულ მარაგებს და ძირითად საშუალებებს, შესაბამისად. ჩვენ ვერ შევძელით, მოგვეპოვებინა შესაფერისი და საკმარისი მტკიცებულებები, რათა დაგვედასტურებინა ზემოთმოცემული თანხების სხვა შემოსავლის კლასიფიკაცია და სისრულე. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ, თუ რა გავლენა შეიძლება ქონდეს აღნიშნულს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისა და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაზე ამავე თარიღში დასრულებული წლისთვის. ამას გარდა, კომპანიამ 2021 და 2020 წელს უსასყიდლოდ მიიღო ძირითადი საშუალებები ღირებულებით 2,660 ათასი ლარი და აღიარა შესაბამისი წლების სხვა შემოსავლების მუხლში. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ შესაფერისი და საკმარისი მტკიცებულებები აღნიშნული სხვა შემოსავლების კლასიფიკაციასა და წარმოშობაზე. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა 2022 და 2021 წლის ფინანსურ მდგომარეობის, მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადებისა და კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ შესაბამისი დოკუმენტაცია 2022 წელს დარიცხული ხელფასების ღირებულებაზე, რომელიც 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 21,577 ათასი ლარით, შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღნიშნულ მუხლთან მიმართებაში, ასევე ფინანსური მდგომარეობისა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგების ელემენტებში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

2022 წლის განმავლობაში მოხდა დამფუძნებლის მიერ საწესდებო კაპიტალის შემცირება ძირითადი საშუალებების გატანის მეშვეობით ღირებულებით 462 ათასი ლარი. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ კომპანიისაგან გატანის მომენტში აღნიშნული ძირითადი საშუალებების საბაზრო ღირებულების დამადასტურებელი დოკუმენტაცია, შესაბამისად ვერ მოვიპოვეთ მტკიცებულება, რა თანხით უნდა მომხდარიყო კაპიტალის ცვლილება 2022 წლის განმავლობაში.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია გულისხმობს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან და სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ შეიცავს არსებით უზუსტობას აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებული ცოდნიდან გამომდინარე.

თუ, სხვა ინფორმაციასთან მიმართებით ჩატარებული სამუშაოების ფარგლებში აღმოვაჩენთ, რომ მმართველობის ანგარიშგება არსებითად მცდარია, ჩვენ მოგვეთხოვება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

როგორც აღწერილია ზემოთ - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველის“ ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხებთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის 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.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებლობის ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხდენილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

სოფიკო ღუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

31 მაისი 2023

თბილისი, საქართველო

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირთა 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 კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის 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.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

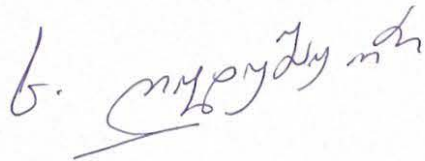
- ▶ თანხვედნილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

სოფიკო ღუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თეი“ (SARAS-F-550338)

31 მაისი 2023

თბილისი, საქართველო



შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021*
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურების რეალიზაციიდან	5	25,494	56,440
სხვა შემოსავალი	6	18,040	36,372
გადავადებული შემოსავალის აღიარება	15	1,153	9,137
სულ შემოსავლები		44,687	101,949
შრომის ანაზღაურება	7	(21,577)	(23,533)
სამედიცინო საქონელი		(14,338)	(40,218)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(4,031)	(2,721)
კომუნალური ხარჯი		(2,847)	(3,197)
ანარიცხთან დაკავშირებული დანახარჯი	17	(1,680)	-
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი		(490)	-
რემონტის ხარჯი		(406)	(553)
სხვა ხარჯი	8	(2,756)	(1,065)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(3,438)	30,662
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		(3,438)	30,662
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(3,438)	30,662

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 5.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისი.

დირექტორი
 თეა თავართქილაძე

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021*
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურების რეალიზაციიდან	5	25,494	56,440
სხვა შემოსავალი	6	18,040	36,372
გადავადებული შემოსავლის აღიარება	15	1,153	9,137
სულ შემოსავლები		44,687	101,949
შრომის ანაზღაურება	7	(21,577)	(23,533)
სამედიცინო საქონელი		(14,338)	(40,218)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(4,031)	(2,721)
კომუნალური ხარჯი		(2,847)	(3,197)
ანარიცხთან დაკავშირებული დანახარჯი	17	(1,680)	-
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი		(490)	-
რემონტის ხარჯი		(406)	(553)
სხვა ხარჯი	8	(2,756)	(1,065)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(3,438)	30,662
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		(3,438)	30,662
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)		(3,438)	30,662

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 5.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისი.

დირექტორი
 თეა თავართქილაძე



შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-22	31-დეკ-21*	1-იან-21*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	32,959	31,191	13,246
არამატერიალური აქტივები		27	16	15
		32,986	31,207	13,261
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	11,779	9,662	3,078
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	5,220	12,399	4,906
შეზღუდული ფულადი სახსრები	12	2,015	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	24,145	30,552	19,044
		43,159	52,613	27,028
სულ აქტივები		76,145	83,820	40,289
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	5,989	7,513	7,801
გაუნაწილებელი მოგება		28,857	32,295	1,633
სულ კაპიტალი		34,846	39,808	9,434
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	14	13	13	13
გადავადებული შემოსავალი	15	23,353	24,506	19,125
		23,366	24,519	19,138
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	14	2,000	-	-
ანარიცხები	17	4,204	2,524	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	11,729	16,969	11,717
		17,933	19,493	11,717
სულ ვალდებულებები		41,299	44,012	30,855
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		76,145	83,820	40,289

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 5.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისი.

დირექტორი
 თეა თავართქილაძე

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-22	31-დეკ-21*	1-იან-21*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	32,959	31,191	13,246
არამატერიალური აქტივები		27	16	15
		32,986	31,207	13,261
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	11,779	9,662	3,078
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	5,220	12,399	4,906
შეზღუდული ფულადი სახსრები	12	2,015	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	24,145	30,552	19,044
		43,159	52,613	27,028
სულ აქტივები		76,145	83,820	40,289
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	5,989	7,513	7,801
გაუნაწილებელი მოგება		28,857	32,295	1,633
სულ კაპიტალი		34,846	39,808	9,434
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	14	13	13	13
გადავადებული შემოსავალი	15	23,353	24,506	19,125
		23,366	24,519	19,138
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	14	2,000	-	-
ანარიცხები	17	4,204	2,524	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	11,729	16,969	11,717
		17,933	19,493	11,717
სულ ვალდებულებები		41,299	44,012	30,855
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		76,145	83,820	40,289

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 5.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისი.

დირექტორი
 თეა თავართქილაძე



9-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული ზარალი)	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით*	7,801	1,633	9,434
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(288)	-	(288)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	30,662	30,662
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით*	7,513	32,295	39,808
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,524)	-	(1,524)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(3,438)	(3,438)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,989	28,857	34,846

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 5.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისი.

დირექტორი
 თეა თავართქილაძე

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული ზარალი)	სულ
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით*	7,801	1,633	9,434
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(288)	-	(288)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	30,662	30,662
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით*	7,513	32,295	39,808
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,524)	-	(1,524)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(3,438)	(3,438)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,989	28,857	34,846

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 5.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისი.

დირექტორი
 თეა თავართქილაძე



შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		32,507	52,416
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი გადასახადები		(39,351)	(47,146)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(6,844)	5,270
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(726)	(8,708)
მიღებული პროცენტები		2,240	716
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,514	(7,992)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის სახით მიღებული თანხები		2,000	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		(1,062)	(288)
გადავადებულ შემოსავლად მიღებული თანხები		-	14,518
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები		938	14,230
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)		(4,392)	11,508
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	30,552	19,044
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	26,160	30,552

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისი.

დირექტორი
 თეა თავართქილაძე

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		32,507	52,416
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი გადასახადები		(39,351)	(47,146)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(6,844)	5,270
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(726)	(8,708)
მიღებული პროცენტები		2,240	716
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		1,514	(7,992)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის სახით მიღებული თანხები		2,000	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		(1,062)	(288)
გადავადებულ შემოსავლად მიღებული თანხები		-	14,518
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები		938	14,230
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)		(4,392)	11,508
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	30,552	19,044
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	26,160	30,552

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისი.

დირექტორი
 თეა თავართქილაძე



1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკა“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობების შესაბამისად.

რეგისტრაციის და ფაქტიური მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზ., №29. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 205165453, რეგისტრაციის თარიღი - 2006 წლის 3 ივლისი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის 100%-იანი წილის მფლობელია ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას მართავს კომპანიის დირექტორი.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სრული შემოსავლის (მოგება-ზარალის), ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან მჭიდრო თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არასაბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უკანასკნელი ტრანზაქციის ფასებს, ან დისკონტირებული ფულადი ნაკადის ანალიზით). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის 2023 წლის 15 თებერვლის განცხადებით, იგეგმება რესპუბლიკური საავადმყოფოს შენობის და სხვა ძირითადი საშუალებების რეაბილიტაცია. რეაბილიტაცია გულისხმობს კომპანიის რესტრუქტურისაციის ხანგრძლივ პროცესს და, შესაბამისად, საქმიანობის შესაძლო დროებით შეჩერებას. თუმცა ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ აღნიშნული გარემოება გავლენას არ მოახდენს კომპანიის საქმიანობაზე მომავალი 12 თვის განმავლობაში. ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს განგრძობითობის რისკის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, რაც საშუალებას მისცემს ჯგუფს განაგრძოს ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

კომპანიის საოპერაციო ვალუტაა ლარი (GEL), რომელიც საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს. ის ყველაზე უკეთ ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმრავლესობის ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წინამდებარე დოკუმენტის წარდგენის ვალუტას. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.2. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი.

სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როცა მომსახურების გაწევა დასრულებულია, ამ შემოსავლის მისაღებად გაწეული ხარჯების შესაბამისად. შემოსავალი არის მომსახურების საფასურად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდაკლებები და გაყიდვებზე დამოკიდებული გადასახადები (ასეთების არსებობის შემთხვევაში).

2.3. ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე.

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისათვის:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1-5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10 წელი

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

2.4. იჯარა

საიჯარო გადასახადი, რომლებიც არ არის დაკავშირებული აქტივის გამოყენების უფლებასთან, აღიარდება ხარჯად წრფივ მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში. პირობითი იჯარის გადასახადები, რომლებიც წარმოიშობა ამგვარი იჯარის საფუძველზე, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდებში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

მოკლევადიანი იჯარები (საიჯარო ვადა 12 თვე ან ნაკლები) და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა (როგორცაა პერსონალური კომპიუტერები და საოფისე ავეჯი), აღიარებულია საიჯარო ხარჯებში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ფასს 16-ის შესაბამისად. ნებისმიერი მოგება/(ზარალი), რომელიც წარმოიშობა საიჯარო კონტრაქტების გაუქმების ან შეცვლის შედეგად, მიეკუთვნება მოგება-ზარალის ანგარიშგების საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კატეგორიას.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.5. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მოგება-ზარალის ანგარიშგების ხარჯებში გატარებით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას შორის უმეტესი. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივისთვის, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აქტივი არ წარმოქმნის ფულადი სახსრების შემოდინებას სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ ადგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც ეკუთვნის აქტივი.

2.6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილის საფუძველზე. დაუმთავრებელი და მზა პროდუქციის თვითღირებულება მოიცავს ნედლეულს, პირდაპირ ხელფასებს და ნორმალური ფუნქციონირების შესაბამის საწარმოო ზედნაღებ დანახარჯებს.

მომცემებული მარაგების ჩამოწერა ხდება მათი მომავალში მოსალოდნელი გამოყენების და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების ანალიზის შედეგად.

2.7. ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

ფინანსურ ინსტრუმენტს წარმოადგენს ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც, ერთი მხრივ, წარმოშობს ერთი საწარმოს ფინანსურ აქტივს, ხოლო, მეორე მხრივ, მეორე საწარმოს ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (OCI) და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვის კომპანიისეულ ბიზნეს-მოდელებზე. იმ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამოკლებით, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ ქმედებებს იყენებს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება ტრანზაქციების ხარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგება-ზარალში ასახვით.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, ან რომლისთვისაც კომპანია პრაქტიკულ ქმედებებს მიმართა, ფასდება ფასს (IFRS) 15-ით განსაზღვრული ტრანზაქციის ფასით.

იმისათვის, რომ მოხდეს ფინანსური აქტივის კლასიფიცირება და შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, იგი უნდა წარმოქმნიდეს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და პროცენტის გადახდებს (SPPI)“ დაუფარავ ძირ თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავებით (სავალო ინსტრუმენტები)
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვის გზით სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური მოგებისა და ზარალის გადამუშავების გარეშე (წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტები)
- მოგება-ზარალში ასახული, სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ჯგუფისთვის ყველაზე რელევანტურია. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს იმ შემთხვევაში, თუ ორივე ქვემოთ მითითებული პირობა დაკმაყოფილდება:

- ფინანსური აქტივის ფლობისთვის შერჩეულია ისეთი ბიზნეს-მოდელი, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის ფლობა სახელმწიფოებო ფულადი ნაკადების მისაღებად; და
- ფინანსური აქტივის სახელმწიფოებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც ერთპიროვნულად წარმოადგენს ძირითადი თანხის და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაწილზე პროცენტის გადახდას.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდგომში ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით (ესგ) და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსავლის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება მისი მოდიფიცირება ან გაუფასურება. ჯგუფის ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას მომსახურების გაწევის ან საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ კლიენტებისგან მისაღები თანხები. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან უფრო ნაკლებ ვადაში (ან საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას, თუ უფრო ხანგრძლივია), ისინი კლასიფიცირდება მიმდინარე აქტივებად. წინააღმდეგ შემთხვევაში, მათი წარდგენა ხდება გრძელვადიან აქტივებად.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების თავდაპირველი შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც:

- აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ამოწურულია; ან
- ჯგუფმა გაასხვისა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან იკისრა ხელშეკრულების ფარგლებში მიღებული ფულადი ნაკადების მესამე პირისთვის სრულად, არსებითი დაგვიანების გარეშე გადახდის ვალდებულება, ვალდებულების გადაკისრების შეთანხმების ფარგლებში; და ან (ა) ჯგუფმა გაასხვისა აქტივის ფლობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, ან (ბ) ჯგუფს არც გაუსხვისებია და არც ინარჩუნებს აქტივის არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, თუმცა გასხვისებული აქვს კონტროლი აქტივზე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (მსზ) ანარიცხს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში. მსზ ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე გადასახდელ სახელმწიფოებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის ჯგუფი, დისკონტირებულს თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებითი მნიშვნელობით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს უზრუნველყოფის საგნის ან კრედიტის სხვა საგარანტიო საშუალებების რეალიზაციის შედეგად მიღებულ ფულად ნაკადებს, რაც წარმოადგენს სახელმწიფოებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

მსზ-ს აღიარება ხდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკის იმ პოზიციებისთვის, რომლებთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მსზ იქმნება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია დადგეს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი). საკრედიტო რისკის იმ პოზიციებისთვის, რომლებთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი იქმნება საკრედიტო პოზიციის დარჩენილი არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის, დეფოლტის ხანგრძლივობის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).

სავაჭრო მოთხოვნებისა და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის, ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების გამარტივებულ მიდგომას. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის ანარიცხს, რომელიც ეფუძნება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები საჭიროებისამებრ კლასიფიცირდება, როგორც რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ასახული მოგება-ზარალში, სესხები, კრედიტორული დავალიანები, ან როგორც წარმოებული ჰეჯირების ინსტრუმენტი. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და ვალდებულებების შემთხვევაში, უშუალოდ მიკუთვნებადი ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და კრედიტორულ დავალიანებებს და სესხებს, საბანკო ოვერდრაფტების ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, ქვემოთ აღწერილის შესაბამისად:

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების შესრულება, გაუქმება ან ამოწურება მოქმედების ვადა. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება იგივე გამსესხებლის მიერ ჩანაცვლება მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან მოხდება არსებული ვალდებულებების არსებითი მოდიფიკაცია, მსგავსი ჩანაცვლება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2.8 სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო 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. სავაჭრო 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 მოგება ან ზარალში.

2.9 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.10 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. კომპანია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გაუფასურებას ახდენს ფასს-9-ის შესაბამისად.

შეზღუდული ბალანსები არ შედის ფულად საშუალებებში და მის ექვივალენტებში ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. ბალანსები, რომლებიც შეზღუდულია, რომ იყოს გაცვლილი ან გამოყენებული ვალდებულების ანგარიშსწორებისთვის სულ მცირე თორმეტი თვით სააღრიცხვო პერიოდიდან, შედის შეზღუდულ ფულად საშუალებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფარგლებში.

2.11 მიღებული გრანტები

სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები, რეალური ღირებულებით არ უნდა აღიარდეს მანამ, სანამ არ იარსებებს დამაჯერებელი რწმენა, რომ: ა) საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს; და ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

სახელმწიფო გრანტი აღიარდება შემოსავლად მთლიანი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, სისტემატურ საფუძველზე, იმ პერიოდებში, რომელშიც საწარმო ხარჯად აღიარებს დანახარჯებს, რომელთა დაფინანსებაც გრანტით ხდება.

2.12. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში არსებული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ანგარიშგების თარიღში გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში (ქართული ლარი, ₾), საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით:

	USD / ₾	EUR / ₾
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.70	2.88
გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს	3.10	3.50

ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ მომხდარი კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

2.13. მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი კომპანიების მიერ მიღებული წლიური მოგება გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, მოგების გადასახადით არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში განაწილებულ თანხაზე (1/85%*15%) ოდენობის დარიცხვით. კომპანიებს უფლება ექნებათ 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 დივიდენდის განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. კომპანიის მფლობელებზე გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით ხდება, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო სისტემის

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

2.14. ანარიცხები

თუ წარული მოვლენების შედეგად, საანგარიშგებო თარიღის მომენტისთვის კომპანიას აქვს მიმდინარე ვალდებულება (იურიდიული ან კონსტრუქციული) და სავარაუდოა, რომ კომპანია შეასრულებს ამ ვალდებულებას, მაშინ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარდება ანარიცხები. ანარიცხები ფასდება ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხით და დისკონტირდება მიმდინარე ღირებულებამდე განაკვეთით, რაც ასახავს დროში ფულის ღირებულების ცვლილებას და ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს მიმდინარე საბაზრო პირობებით. შეფასებებში ცვლილება აისახება შესაბამისი პერიოდის მოგება-ზარალში.

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან შეფასებებს და დაშვებებს კომპანიის სამომავლო ფუნქციონირებაზე. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელობანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შექმნილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. როგორც მე-10 შენიშვნაში არის ნაჩვენები, მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 21,994ს და 21,504 ათას ლარს, შესაბამისად.

დაკავშირებული მხარის ოპერაციები

ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს, გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას მათი სამართლიანი ღირებულებით. მსჯელობა გამოიყენება იმის გასასაზღვრათ, შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი. დაშვების საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი ტრანზაქციების ღირებულება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ევსრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს აღნიშნული რისკი.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ძირითად საშუალებები და არამატერიალური აქტივები იცვითება/ამორტიზირდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

4. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომების იდენტიფიცირება 2021, 2020 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ანგარიშგებათა გადახედვა.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია შეცდომის გასწორების ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31 დეკემბერი 2021	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	28,688	2,503	31,191
გაუნაწილებელი მოგება	32,316	(21)	32,295
ანარიცხები	-	2,524	2,524

2021 წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების შესწორებები	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
შემოსავალი	58,964	(2,524)	56,440
სხვა შემოსავალი	34,856	1,516	36,372
ცვეთა და ამორტიზაცია	(2,564)	(157)	(2,721)

2021 წლის კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების შესწორებები	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
წლის მთლიანი სრული ზარალი	31,827	(1,165)	30,662

1 იანვარი 2021	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	12,102	1,144	13,246
გაუნაწილებელი მოგება	489	1,144	1,633

2020 წლის კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების შესწორებები	წინა ანგარიშგების მიხედვით	მაკორექტირებელი შესწორება	კორექტირებული თანხა
წლის მთლიანი სრული ზარალი	489	1,144	1,633

5. შემოსავალი სამედიცინო მომსახურების რეალიზაციიდან

სამედიცინო მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება (გაეწერა პაციენტი) დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. შემოსავალი რეალიზაციიდან შედგება სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლისგან.

6. სხვა შემოსავალი

	2022	2021 (გადაანგარიშებული)
ნაჩუქარი ძირითადი საშუალებები და სასაქონლო მატერიალური მარაგები	15,484	35,656
სარგებელი ანაზღაურებები	2,227	-
სხვა შემოსავალი	329	716
სულ სხვა შემოსავალი	18,040	36,372

7. შრომის ანაზღაურება

კლინიკაში არსებობს ფიქსირებული და გამომუშავებული ხელფასი, რომელიც გაანგარიშდება პაციენტის მიერ სტაციონარში გატარებული დღეების, ამბულატორიული ვიზიტების, ჰონორარების და მორიგეობების მიხედვით. შრომის ანაზღაურება წარმოადგენს კომპანიის ხარჯების უდიდეს ნაწილს: 2022 წელი 21,577 ათასი ლარი, (2021 წელი - 23.533 ათასი ლარი)

8. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები მოიცავს აუდიტორული მომსახურებისათვის გაწეულ ხარჯებს. 2022 წელი - 46 ათასი ლარი, 2021 წელი - 35 ათასი ლარი.

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ქართულ ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა - დანადგარი	სატრანსპორტო საშუალებები	ოჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
საბალანსო ღირებულება	404	1,757	13,202	14	1,367	16,744
31-დეკ-2020 (გადაწვრივებული)						
შეძენა	706	1,224	14,344	6	4,386	20,666
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
31-დეკ-2021 (გადაწვრივებული)	1,110	2,981	27,546	20	5,753	37,410
შეძენა	20	190	6,208	2	-	6,420
ჩამოწერა	-	-	(715)	-	-	(715)
31-დეკ-2022	1,130	3,171	33,039	22	5,753	43,115
ცვეთა						
31-დეკ-2020 (გადაწვრივებული)	(172)	(287)	(3,029)	(10)	-	(3,498)
პერიოდის ცვეთა	(104)	(176)	(2,268)	(3)	(170)	(2,721)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-
31-დეკ-2021 (გადაწვრივებული)	(276)	(463)	(5,297)	(13)	(170)	(6,219)
პერიოდის ცვეთა	(159)	(260)	(3,266)	(1)	(345)	(4,031)
ჩამოწერა	-	-	94	-	-	94
31-დეკ-2022	(435)	(723)	(8,469)	(14)	(515)	(10,156)
საბალანსო ღირებულება 31/12/2020	232	1,470	10,173	4	1,367	13,246
საბალანსო ღირებულება 31/12/2021	834	2,518	22,249	7	5,583	31,191
საბალანსო ღირებულება 31/12/2022	695	2,448	24,570	8	5,238	32,959

კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები არ არის დაგირავებული ვალდებულებათა უზრუნველსაყოფად.

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერი
 (ათას ქართულ ლარში)

10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სამედიცინო საქონელი	11,760	9,638	3,071
სხვა მარაგები	19	24	7
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11,779	9,662	3,078

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არ არის დაგირავებული ვალდებულებათა უზრუნველსაყოფად.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	27,197	33,877	26,402
საექვო ვალდების რეზერვი	(21,994)	(21,504)	(21,504)
წმინდა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	5,203	12,373	4,898
გადახდილი ავანსები	5	6	5
მოთხოვნა პერსონალის მიმართ	12	20	3
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	5,220	12,399	4,906

მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არა არის არსებითი.

„სოციალური მომსახურების სააგენტო“ („SSA“) არის სამთავრობო დაწესებულება, რომელიც პასუხისმგებელია საქართველოში საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დაფინანსებაზე. SSA იხდის დავალიანებას კომპანიის მიმართ მისი წარმოქმნიდან დაახლოებით 5 თვის განმავლობაში.

პერიოდის განმავლობაში გაუფასურების რეზერვის ცვლილება მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

1 იანვარი 2021	21,504
პერიოდში რეზერვის ცვლილება	-
31 დეკემბერი 2021	21,504
პერიოდში რეზერვის ცვლილება	490
31 დეკემბერი 2022	21,994

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	24,136	30,515	19,004
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	5	36	40
ნაღდი ფული სალაროში	4	1	-
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	24,145	30,552	19,044

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეზღუდული ფულის ნაშთი წარმოადგენს სესხის უზრუნველყოფის მიზნებისთვის დაგირავებულ 2,015 ათასი ლარის ფულად სახსრებს კომპანიის საბანკო ანგარიშიდან, (2021 წლის 31 დეკემბერი 0 ლარი, 2020 წლის 31 დეკემბერი 0 ლარი)

13. კაპიტალი

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია 7,513 და 7,801 ათასი ლარით შესაბამისად.

2022 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილება განხორციელდა და მისმა ოდენობამ შეადგინა 5,989 ათასი ლარი.

14. სესხები

	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
გრძელვადიანი სესხები	13	13	13
მოკლევადიანი სესხები	2,000	-	-
სულ სესხები	2,013	13	13

15. გადავადებული შემოსავალი

გადავადებული შემოსავალი წარმოადგენს საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსაგან და ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგისგან რეკონსტრუქციისა და რემონტისათვის მიღებულ თანხებს უზუფრუქტით გადმოცემული შენობისათვის. 2022, 2021 და 2020 წლის განმავლობაში გადავადებულ შემოსავალში მოცემული თანხები წარმოადგენს შესრულებული ვალდებულებების პროპორციას.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	9,350	12,971	7,529
გადასახდელი გადასახადები	1,338	1,435	1,727
გადასახდელი ხელფასები	998	2,563	2,461
მიღებული ავანსი	43	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,729	16,969	11,717

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს სამედიცინო მარაგების მომწოდებლებზე გადასახდელ თანხებს როგორც 2022 წლის ასევე 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არ არის არსებითი.

17. ანარიცხები

ანარიცხები წარმოადგენს სასამართლო დავებთან დაკავშირებულ თანხებს, რომლის მოგების ალბათობა, მენეჯმენტის მიხედვით 50%-ზე ნაკლებია.

18. ფინანსური რისკების მართვა

საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობის განხორციელებისას კომპანიას გააჩნია შემდეგი ფინანსური რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა იმისა, დებიტორი ვერ შეძლებს გადაიხადოს დავალიანება ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდობის რისკი: რისკი იმისა, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;
- საბაზრო რისკები: რისკი იმისა, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკებს საბაზრო რისკის ძირითადი სამი კომპონენტადან.

აღნიშნული რისკების ეფექტურად მართვის მიზნით, კომპანია იყენებს შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

- საპროცენტო განაკვეთის, ვალუტის და ფასების რისკების მინიმუმამდე შემცირება ყველა სახის ტრანზაქციისათვის;

18. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

- „ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნების და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებაში;
- ფინანსური რისკების მართვის ღონისძიებები ხორციელდება გონივრულად და თანმიმდევრულად, ბაზრის საუკეთესო პრაქტიკის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	27,197	33,877	26,402
შეზღუდული ფულადი სახსრები	2,015	-	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	24,145	30,552	19,044
	53,357	64,429	45,446
ფინანსური ვალდებულებები	31-დეკ-22	31-დეკ-21	31-დეკ-20
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,686	16,969	11,717
მიღებული სესხები	2,013	13	13
	13,699	16,982	11,730

საკრედიტო რისკი

კომპანია აკონტროლებს საკრედიტო რისკს და ცდილობს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ჰქონდეს ურთიერთობა. კომპანიის ყველაზე დიდი დებიტორია საქართველოს მთავრობა წარმოდგენილი სოციალური მომსახურების სააგენტოს (SSA) სახით.

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია მართავს ლიკვიდურობის რისკს, დაფარვის მოსალოდნელი ვადებიდან გამომდინარე.

შემდეგ ცხრილებში მოცემულია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი დარჩენილი სახელშეკრულებო დასაფარი ვადებით (სახელშეკრულებო და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები)

სავაჭრო მოთხოვნები	1 წელზე ნაკლები	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	27,197	-	-	27,197
შეზღუდული ფულადი სახსრები	2,015	-	-	2,015
ფული და ფულის ექვივალენტები	24,145	-	-	24,145
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	53,357	-	-	53,357

სავაჭრო მოთხოვნები	1 წელზე ნაკლები	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	33,877	-	-	33,877
ფული და ფულის ექვივალენტები	30,552	-	-	30,552
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64,429	-	-	64,429

სავაჭრო მოთხოვნები	1 წელზე ნაკლები	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	26,402	-	-	26,402
ფული და ფულის ექვივალენტები	19,044	-	-	19,044
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	45,446	-	-	45,446

18. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

	1 წელზე ნაკლები	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,686	-	-	11,686
მიღებული სესხები	2,013	-	-	2,013
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,699	-	-	13,699

	1 წელზე ნაკლები	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,969	-	-	16,969
მიღებული სესხები	13	-	-	13
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,982	-	-	16,982

	1 წელზე ნაკლები	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,717	-	-	11,717
მიღებული სესხები	-	13	-	13
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,717	13	-	11,730

სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. კომპანიას არ აქვს ფორმალური პროცედურები სავალუტო რისკის მართვასთან მიმართებაში, თუმცა ხელმძღვანელობა საკუთარ თავს მიიჩნევს კარგად ინფორმირებულად ეკონომიკაში მიმდინარე მოვლენების შესახებ და ისინი დგამენ გარკვეულ ნაბიჯებს სავალუტო რისკის შესამცირებლად.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით შემდეგნაირია:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	27,197	-	-	27,197
შეზღუდული ფულადი სახსრები	2,015	-	-	2,015
ფული და ფულის ეკვივალენტები	24,140	-	5	24,145
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	53,352	-	5	53,357

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,686	-	-	-
მიღებული სესხები	2,013	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,699	-	-	-

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	33,877	-	-	33,877
ფული და ფულის ეკვივალენტები	30,516	-	36	30,552
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64,393	-	36	64,429

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,969	-	-	16,969
მიღებული სესხები	13	-	-	13
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,982	-	-	16,982

18. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	26,402	-	-	26,402
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19,004	-	40	19,044
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	45,406	-	40	45,446
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,717	-	-	11,717
მიღებული სესხები	13	-	-	13
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	11,730	-	-	11,730

19. დაკავშირებული მხარეები

მფლობელი და საბოლოო მკონტროლებელი მხარე

2022, 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სრულად ფლობს და მისი საბოლოო მკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მთავრობა.

ოპერაციები მმართველ რგოლთან

	2022	2021	2020
დირექტორის ანაზღაურება	144	69	69
სულ	144	69	69

ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანია ყოველდღიურად ალხორციელებს ოპერაციებს რიგ ორგანიზაციებთან, რომლებსაც საქართველოს მთავრობა ინდივიდუალურად ან ერთობლივად აკონტროლებს. კომპანია იყენებს გათავისუფლების პუნქტს ბასს 24-ის (დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები, პარაგრაფი 25) მიხედვით, რაც მას საშუალებას აძლევს მთავრობასთან დაკავშირებულ ორგანიზაციებს წარუდგინოს შემცირებული ინფორმაცია ოპერაციების შესახებ.

2022, 2021 და 2020 წლის განმავლობაში კომპანიას არ განუხორციელებია არსებითი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას:

- ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის 2023 წლის 15 თებერვლის განცხადებით, იგეგმება რესპუბლიკური საავადმყოფოს შენობის და სხვა ძირითადი საშუალებების რეაბილიტაცია. რეაბილიტაცია გულისხმობს კომპანიის რესტრუქტურისაციის ხანგრძლივ პროცესს და, შესაბამისად, საქმიანობის შესაძლო დროებით შეჩერებას.
- კომპანიამ საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ 1,000 ათას ლარით შეამცირა საწესდებო კაპიტალი

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა ისეთ მოვლენას, რომლებიც მოითხოვს აღნიშვნას განმარტებით შენიშვნებში.



შ.პ.ს. "აკადემიკოს
ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის
ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკა"

მმართველობის ანგარიშგება
2022 წელი

თბილისი, 2023

სარჩევი

1. შესავალი
2. საქმიანობის მიმოხილვა
 - 2.1. კომპანიის შესახებ
 - 2.2. ინფორმაცია საქმიანობის შესახებ
 - 2.3. საქმიანობის ძირითადი მაჩვენებლები
 - 2.4. ინფორმაცია კომპანიის საკუთარი აქციების შესახებ
 - 2.5. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები
3. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

1. შესავალი

აღნიშნული დოკუმენტის მიზანია, დაინტერესებულ პირებს მისცეს შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“ საქმიანობასთან, განვითარებასა და მდგომარეობასთან დაკავშირებული ინფორმაციის გაცნობის საშუალება. აღნიშნული ანგარიშგების დახმარებით, მათ შეუძლიათ, როგორც კომპანიის სამომავლო პერსპექტივების და ძირითადი რისკების შეფასება.

2. საქმიანობის მიმოხილვა

2.1. კომპანიის შესახებ

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკა“ (“Academician N. Kipshidze Central University Clinic, LLC”) დაარსდა 2006 წლის 3 ივლისს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად (საიდენტიფიკაციო კოდი 205165453). კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზ., N29.

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის 100-იანი წილის მესაკუთრე არის მმართველია ა(ა)იპ „საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი“ (402157330)

2.2. ინფორმაცია საქმიანობის შესახებ

რესპუბლიკური ცენტრალური კლინიკური საავადმყოფო (რომლის სამართალმემკვიდრეა შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკა“) გაიხსნა 1973 წელს, როგორც თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტის (თსსუ) მთავარი კლინიკური ბაზა. თავიდან საავადმყოფო გათვლილი იყო 1100 საწოლზე და წარმოადგენდა ყველაზე დიდი კლინიკის სსრკ-ის ამიერკავკასიის ნაწილში. მასში თსსუ-ის 14 კლინიკური დეპარტამენტი და კათედრა იყო განთავსებული. 2006 წელს მთავარ შენობას მიემატა 3-სართულიანი ე. წ. „გადაუდებელი დახმარების“ („ემერჯენსის“) შენობა.

2020 წელს კომპანიას დაემატა რუხის კლინიკა, რომელიც ამავე წლის აპრილიდან ფუნქციონირებს. აღნიშნული კლინიკა აღჭურვილია უახლესი და თანამედროვე ტექნიკით.

2022 წლის განმავლობაში კომპანიაში თანამშრომლების საშუალო რაოდენობამ შეადგინა 1,254 (2021 წელს: 1,318, 2020 წელს: 699)

2.3. საქმიანობის ძირითადი მაჩვენებლები

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში (ათასი ლარი):

	31-დეკ-22	31-დეკ-21*	1-იან-21*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	32,959	31,191	13,246
არამატერიალური აქტივები	27	16	15
	32,986	31,207	13,261
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	11,779	9,662	3,078
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,220	12,399	4,906
შეზღუდული ფულადი სახსრები	2,015	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	24,145	30,552	19,044
	43,159	52,613	27,028
სულ აქტივები	76,145	83,820	40,289
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	5,989	7,513	7,801
გაუნაწილებელი მოგება	28,857	32,295	1,633
სულ კაპიტალი	34,846	39,808	9,434
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	13	13
გადავადებული შემოსავალი	23,353	24,506	19,125
	23,366	24,519	19,138
მიმდინარე ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები	2,000	-	-
ანარიცხები	4,204	2,524	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,729	16,969	11,717
	17,933	19,493	11,717
სულ ვალდებულებები	41,299	44,012	30,855
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	76,145	83,820	40,289

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“ სრული შემოსავლების ანგარიში (ათასი ლარი):

	2022	2021*
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურების რეალიზაციიდან	25,494	56,440
სხვა შემოსავალი	18,040	36,372
გადავადებული შემოსავალის აღიარება	1,153	9,137
სულ შემოსავლები	44,687	101,949
შრომის ანაზღაურება	(21,577)	(23,533)
სამედიცინო საქონელი	(14,338)	(40,218)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(4,031)	(2,721)
კომუნალური ხარჯი	(2,847)	(3,197)
ანარიცხთან დაკავშირებული დანახარჯი	(1,680)	-
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	(490)	-
რემონტის ხარჯი	(406)	(553)
სხვა ხარჯი	(2,756)	(1,065)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე	(3,438)	30,662
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)	(3,438)	30,662
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(3,438)	30,662

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირების

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში (ათასი ლარი):

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	32,507	52,416
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი გადასახადები	(39,351)	(47,146)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(6,844)	5,270
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(726)	(8,708)
მიღებული პროცენტები	2,240	716
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	1,514	(7,992)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის სახით მიღებული თანხები	2,000	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,062)	(288)
გადავადებულ შემოსავლად მიღებული თანხები	-	14,518
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები	938	14,230
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა	(4,392)	11,508
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	30,552	19,044
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	26,160	30,552

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში (ათასი ლარი):

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული ზარალი)	სულ კაპიტალი
	7,801	1,633	9,434
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(288)	-	(288)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	30,662	30,662
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით*	7,513	32,295	39,808
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,524)	-	(1,524)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(3,438)	(3,438)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,989	28,857	34,846

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების

2.4. ინფორმაცია კომპანიის საკუთარი აქციების შესახებ

კომპანიას არ მოუხდენია აქციების ემისია ან გამოსყიდვა საანგარიშო წლის განმავლობაში.

2.5. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

მენეჯმენტი აცნობიერებს, რომ რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება სხვადასხვანაირ განმარტებას და ცვლილებებს. მენეჯმენტის მიერ კანონის ინტერპრეტაცია, რომელის მიხედვითაც კომპანია საქმიანობს და ხელმძღვანელობს ტრანზაქციების გატარების დროს შესაძლებელია გახდეს შემოდავების საგანი საგადასახადო ორგანოთა მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები კანონმდებლობის და გადასახადის დათვლის ინტერპრეტაციისას შეიძლება იღებდნენ უფრო კონკრეტულ და რთულ მიდგომას, ასევე შესაძლებელია, რომ ის ტრანზაქციები და ოპერაციები რაზეც წარსულში არ ყოფილა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დავა, მომავალში გახდეს დავის საგანი, რის შედეგადაც შეიძლება დაერიცხოს მნიშვნელოვანი მოცულობის დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და პროცენტები.

ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში. ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კომპანიის დონეზე მართვით.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

3. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. მენეჯმენტი თვლის რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჭირდება დამატებითი ახსნა განმარტებები.

დირექტორი

.....

თეა თავართქილაძე

2023 წლის 31 მაისი

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

3. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. მენეჯმენტი თვლის რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჰქირდება დამატებითი ახსნა განმარტებები.

დირექტორი

თეა თავართქილაძე
2023 წლის 31 მაისი

