

სს კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და
კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური
და მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	10

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	13
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	14
5. ამონაგები	18
6. სხვა შემოსავალი	18
7. სხვა ხარჯები	18
8. წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი)	18
9. ძირითადი საშუალებები	19
10. მარაგები	20
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
13. სესხები	21
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
15. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
16. პირობითი ვალდებულებები	23
17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	24
18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	25

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება	31
--	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს “კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრის” მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს “კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრის” (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდეგში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან და კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

განსაკუთრებული გარემოებების ამსახველი აბზაცი

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-16 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ჯგუფს/კომპანიას ჰქონდა სასამართლო დავები. თანხის საერთო ოდენობა, რომელსაც დავის მხარეები მოითხოვენ და რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს პირობით ვალდებულებას ჯამურად შეადგენს 4,131,000 ლარს. ამ საკითხთან მიმართებაში ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფის/კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის/კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის/კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი/კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.
- სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის არის არაარსებითი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

17 ივლისი 2023

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ სს „კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრის“ (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან და კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

განსაკუთრებული გარემოებების ამსახველი აზრები

ჩვენ ყურადღებას გამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-16 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ჯგუფს/კომპანიას ჰქონდა სასამართლო დავები. თანხის საერთო ოდენობა, რომელსაც დავის მხარეები მოითხოვენ და რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს პირობით ვალდებულებას ჯამურად შეადგენს 4,131,000 ლარს. ამ საკითხთან მიმართებაში ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფის/კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატყეველად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის/კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის/კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაა დეკლარირებული იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი/კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.
- სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის არის არაარსებითი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:



ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

17 ივლისი 2023

ჯგუფი კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2022	2021	2022	2021
ამონაგები	5	46,142,756	53,361,322	46,142,756	53,361,322
სხვა შემოსავალი	6	294,033	227,654	294,033	227,654
მარაგების ხარჯი		(9,457,728)	(10,840,816)	(9,457,728)	(10,840,816)
პერსონალის ხარჯები		(19,453,231)	(18,985,028)	(19,453,231)	(18,985,028)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(7,633,840)	(6,658,389)	(7,633,840)	(6,658,389)
სხვა ხარჯები	7	(7,043,324)	(6,872,318)	(7,043,324)	(6,872,318)
საოპერაციო მოგება		2,848,666	10,232,425	2,848,666	10,232,425
წმინდა მოგება საკუთროს სხვაობიდან		1,066,559	1,419,771	1,066,559	1,419,771
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი)	8	247,852	(51,134)	247,852	(51,134)
წმინდა მოგება		4,163,077	11,601,062	4,163,077	11,601,062
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სრული შემოსავალი		4,163,077	11,601,062	4,163,077	11,601,062

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 17 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ლაშა ბაზაძე

ფინანსური დირექტორი

დავით ყოჩაშვილი

ჯგუფი კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2022	2021	2022	2021
ამონაგები	5	46,142,756	53,361,322	46,142,756	53,361,322
სხვა შემოსავალი	6	294,033	227,654	294,033	227,654
მარაგების ხარჯი		(9,457,728)	(10,840,816)	(9,457,728)	(10,840,816)
პერსონალის ხარჯები		(19,453,231)	(18,985,028)	(19,453,231)	(18,985,028)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(7,633,840)	(6,658,389)	(7,633,840)	(6,658,389)
სხვა ხარჯები	7	(7,043,324)	(6,872,318)	(7,043,324)	(6,872,318)
საოპერაციო მოგება		2,848,666	10,232,425	2,848,666	10,232,425
წმინდა მოგება საკუროსო სხვაობიდან		1,066,559	1,419,771	1,066,559	1,419,771
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი)	8	247,852	(51,134)	247,852	(51,134)
წმინდა მოგება		4,163,077	11,601,062	4,163,077	11,601,062
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სრული შემოსავალი		4,163,077	11,601,062	4,163,077	11,601,062

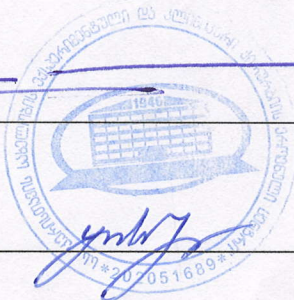
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 17 ივლისს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ლაშა ბაზაძე

ფინანსური დირექტორი

დავით ყოჩაშვილი



ჯგუფი კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2022	2021	2022	2021
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	9	59,949,576	51,364,898	59,354,070	51,364,898
არამატერიალური აქტივები		73,544	51,953	70,867	51,953
ინვესტიციები შვილობილში	1	-	-	850,000	-
		60,023,120	51,416,851	60,274,937	51,416,851
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	10	5,805,670	4,682,869	5,798,359	4,682,869
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	12,854,339	22,408,748	12,818,389	22,408,748
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	6,583,248	1,717,111	6,539,518	1,717,111
		25,243,257	28,808,728	25,156,266	28,808,728
სულ აქტივები		85,266,377	80,225,579	85,431,203	80,225,579
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
სააქციო კაპიტალი		9,230,827	9,230,827	9,230,827	9,230,827
გაუნაწილებელი მოგება		59,292,115	55,306,969	59,470,046	55,306,969
		68,522,942	64,537,796	68,700,873	64,537,796
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
სესხები	13	-	268,912	-	268,912
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,536,986	2,501,431	1,536,986	2,501,431
		1,536,986	2,770,343	1,536,986	2,770,343
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სესხები	13	218,991	2,545,980	218,991	2,545,980
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	14,987,458	10,371,460	14,974,353	10,371,460
		15,206,449	12,917,440	15,193,344	12,917,440
სულ ვალდებულებები		16,743,435	15,687,783	16,730,330	15,687,783
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		85,266,377	80,225,579	85,431,203	80,225,579

11-30 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ჯგუფი კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		
		საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი		4,830,827	43,705,907	48,536,734
კაპიტალის შევსება		4,400,000	-	4,400,000
სრული შემოსავალი		-	11,601,062	11,601,062
2021 წლის 31 დეკემბერი		9,230,827	55,306,969	64,537,796
მფლობელის გადაწყვეტილებით ოპერაციის ეფექტი	15	-	(177,931)	(177,931)
სრული შემოსავალი		-	4,163,077	4,163,077
2022 წლის 31 დეკემბერი		9,230,827	59,292,115	68,522,942

	კომპანია		
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	4,830,827	43,705,907	48,536,734
კაპიტალის შევსება	4,400,000	-	4,400,000
სრული შემოსავალი	-	11,601,062	11,601,062
2021 წლის 31 დეკემბერი	9,230,827	55,306,969	64,537,796
სრული შემოსავალი	-	4,163,077	4,163,077
2022 წლის 31 დეკემბერი	9,230,827	59,470,046	68,700,873

11-30 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ჯგუფი კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2022	2021	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან					
მოგება დაბეგვრამდე		4,163,077	11,601,062	4,163,077	11,601,062
კორექტირებები:					
საპროცენტო ხარჯი	8	175,485	349,213	175,485	349,213
საპროცენტო შემოსავალი	8	(423,337)	(298,079)	(423,337)	(298,079)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების აღდგენა	7	(134,015)	-	(134,015)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		7,633,840	6,658,389	7,633,840	6,658,389
ანარიცხების ხარჯი	16	38,000	-	38,000	-
წმინდა მოგება საკურსო სხვაობიდან		(1,066,559)	(1,419,771)	(1,066,559)	(1,419,771)
		10,386,491	16,890,814	10,386,491	16,890,814
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში					
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(1,011,684)	221,331	(1,011,684)	221,331
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		4,356,419	(4,846,358)	4,356,419	(4,846,358)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(1,824,842)	3,224,535	(1,824,842)	3,224,535
		11,906,384	15,490,322	11,906,384	15,490,322
გადახდილი პროცენტები		(47,760)	(209,894)	(47,760)	(209,894)
		11,858,624	15,280,428	11,858,624	15,280,428
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
მიღებული პროცენტი		304,999	331,880	304,999	331,880
შვილობილის შეძენით მიღებული წმინდა ფული	15	43,730	-	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(4,987,381)	(15,254,029)	(4,987,381)	(15,254,029)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(24,628)	(13,535)	(24,628)	(13,535)
		(4,663,280)	(14,935,684)	(4,707,010)	(14,935,684)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან					
სესხების დაფარვა	13	(2,329,207)	(3,988,925)	(2,329,207)	(3,988,925)
კაპიტალის შევსება		-	4,400,000	-	4,400,000
		(2,329,207)	411,075	(2,329,207)	411,075
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		4,866,137	755,819	4,822,407	755,819
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	1,717,111	961,292	1,717,111	961,292
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	12	6,583,248	1,717,111	6,539,518	1,717,111

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2002 წლის 11 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, კ. ჩაჩავას ქ., №7 კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სამედიცინო მომსახურების გაწევა. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის აქციების 100% მფლობელი არის შპს ავერსი-ფარმა. კომპანიის მიერ გამოშვებული აქციების რაოდენობა შეადგენს 768,985 ცალს ნომინალური ღირებულებით 12 ლარი. აქციები არის სრულად განთავსებული და ანაზღაურებული. მფლობელი გადაწყვეტილებით კაპიტალის ზრდა და შემცირება, რომელიც არ წარმოადგენს მოგების განაწილებას და აღირიცხება სააქციო კაპიტალის რეზერვში, იმის მიუხედავად ხორციელდება თუ არა აქციები რაოდენობის ან/და ნომინალის ცვლილება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრის შვილობილ კომპანიას წარმოადგენს შპს „მახინჯაურის მრავალპროფილიანი პოლიკლინიკას“, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების მიწოდებას, კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შპს „მახინჯაურის მრავალპროფილიანი პოლიკლინიკას“. ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შვილობილში აღირიცხება თვითღირებულებით. დამატებითი ინფორმაცია შვილობილის შეძენის შესახებ იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 15.

2. მომზადების საფუძველი

ანგარიშგების შესაბამისობა

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

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი/კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი/კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ჯგუფის/კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი/კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში. კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური პროგნოზი კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციონირების შეწყვეტა. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის/კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი. 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის მაგალითები.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3). 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისის საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხვდება ფასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასიკ 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

ფასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ფასს 37-ის შესწორება, 68ა პარაგრაფის დამატებით რომელიც აკონკრეტებს ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, რათა შეფასდეს ხელშეკრულება არის თუ არა წაგებიანი. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული შესწორება გამოიწვევს მეტი ხელშეკრულების აღრიცხვას წაგებიან ხელშეკრულებად, რადგან იზრდება იმ ხარჯების არეალი, რომელთა გათვალისწინებაც უნდა მოხდეს წაგებიანი ხელშეკრულების შეფასებაში.

ფასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ფასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა რომ მოხდეს აღნიშნულის აქტივის ღირებულებასთან დანეტება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ფასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ფასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას, იმის შესახებ თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ფასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ფასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისის გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას. შესწორების შედეგად ფასს 12.5-ს დამატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათვალისწინებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათვალისწინება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება. შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ფასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შესწორება კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება ასევე განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

ჯგუფის/კომპანიის შეფასებით ცვლილებებს არ აქვს გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს/კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

ჯგუფი/კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ჯგუფი/კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფს/კომპანიას არ შეუცვლია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

3.2 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი/კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.3 სასამართლო დავები

ჯგუფი/კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას ჯგუფი/კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ჯარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.4 მარაგების გაუფასურება

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)

ჯგუფი/კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის აფასებს მარაგების გაუფასურებას. ჯგუფი/კომპანია აფასებს ნელა ბრუნვადი მარაგების შესაძლო გამოყენებადობას. შეფასების საფუძველზე განსაზღვრავს მარაგის გაუფასურებას. გაუფასურების შეფასებისას ჯგუფი/კომპანია ითვალისწინებს შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, ტექნოლოგიურ სიახლეებს, წარსულ გამოცდილებას პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა საქმიანობებთან ერთად ჯგუფი/კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის/კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. წინა პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა არსებითი ცვლილება რისკების მართვისა და შეფასების მეთოდებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის/კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო, სასესხო და სხვა ვალდებულებებს. ჯგუფს/კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები. ცხრილი გვიჩვენებს ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითად კატეგორიებს.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,022,401	16,580,038	12,022,401	16,580,038
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,583,248	1,717,111	6,539,518	1,717,111
სულ ფინანსური აქტივები	18,605,649	18,297,149	18,561,919	18,297,149
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,447,657	12,819,262	16,434,552	12,819,262
სესხები	218,991	2,814,892	218,991	2,814,892
სულ ფინანსური ვალდებულებები	16,666,648	15,634,154	16,653,543	15,634,154

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ჯგუფს/კომპანიას კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის ჯგუფი/კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას ჯგუფი/კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული)
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს.
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. ჯგუფი/კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ჯგუფი/კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიღებული სესხების მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი შეადგენს 5-7%, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, მიღებული სესხების-2 დონის მიხედვით, სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი/კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი/კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ფინანსური მხარისთვის. ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. ჯგუფის/კომპანიის შიდა აუდიტორები დამატებით მიმოიხილავენ რისკების მართვის პოლიტიკას, პროცესებს და წარუდგენენ ხელმძღვანელობას თავის მოსაზრებას. ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფი/კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი/კომპანია არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს/კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული

ჯგუფი კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა (გაგრძელება)

გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი/კომპანია არ იყენებს არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ჯგუფს/კომპანიას არ გააჩნია უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივები. ცხრილი გვიჩვენებს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას.

	2022		2021	
	USD	EUR	USD	EUR
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,474	542,473	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	262	82,530	12,412	9,873
სულ ფინანსური აქტივები	16,736	625,003	12,412	9,873
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	325,527	3,796,806	227,797	4,084,713
სესხები	-	218,991	-	2,814,892
სულ ფინანსური ვალდებულებები	325,527	4,015,797	227,797	6,899,605
წმინდა ფინანსური პოზიცია	(308,791)	(3,390,794)	(215,385)	(6,889,732)

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

	ჯგუფი და კომპანია			
	USD/GEL + 20%	USD/GEL - 20%	EUR/GEL + 20%	GEL/GEL - 20%
მოგება/(ზარალი) 2022	(61,758)	61,758	(678,159)	678,159
მოგება/(ზარალი) 2021	(43,077)	43,077	(1,377,946)	1,377,946

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის/კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის/კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი/კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი/კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცემის სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი/კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებლის დაფინანსების წყაროს, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალ რისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. ცხრილი გვიჩვენებს საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობას.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,022,401	16,580,038	12,022,401	16,580,038
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	6,540,165	1,705,442	6,497,240	1,705,442
სულ	18,562,566	18,285,480	18,519,641	18,285,480

ჯგუფი კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არ არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი/კომპანია ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმისდა მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი ამოღება ან დაფარვა. ამ ცხრილებში წარმოდგენილი თანხები შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებს, რადგან ქვემოთ წარმოდგენილი ინფორმაცია მოიცავს ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს, რაც უთითებს ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილ მთლიან დაუდისკონტირებელ გადახდებს საპროცენტო დავალიანების ჩათვლით.

	1 წლამდე	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	სულ
ჯგუფი				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,804,415	608,608	1,034,634	16,447,657
სესხები	234,979	-	-	234,979
სულ ფინანსური ვალდებულებები 2022	15,039,394	608,608	1,034,634	16,682,636
კომპანია				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,791,310	608,608	1,034,634	16,434,552
სესხები	234,979	-	-	234,979
სულ ფინანსური ვალდებულებები 2022	15,026,289	608,608	1,034,634	16,669,531
ჯგუფი და კომპანია				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,420,927	739,344	1,996,229	13,156,500
სესხები	2,603,959	285,454	-	2,889,413
სულ ფინანსური ვალდებულებები 2021	13,024,886	1,024,798	1,996,229	16,045,913

ჯგუფი კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

5. ამონაგები

ცხრილი გვიჩვენებს ამონაგებს სახეობების მიხედვით.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
ამონაგები სამედიცინო მომსახურებიდან	45,387,582	53,028,704	45,387,582	53,028,704
ამონაგები პროდუქციის რეალიზაციიდან	755,174	332,618	755,174	332,618
სულ	46,142,756	53,361,322	46,142,756	53,361,322

2021 წელს ჯგუფი/კომპანია აქტიურად მონაწილეობდა კოვიდ 19-ის მართვის სახელმწიფო პროგრამებში. 2022 წლის მარტიდან მნიშვნელოვნად შემცირდა კოვიდ 19-ის პროგრამები რასაც არსებითი გავლენა ქონდა ჯგუფის/კომპანიის ამონაგების შემცირებაზე.

ცხრილი გვიჩვენებს ამონაგებს დაფინანსების წყაროების მიხედვით.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
ამონაგები საყოველთაო დაზღვევიდან	29,660,440	40,649,984	29,660,440	40,649,984
ამონაგები ფიზიკური პირებისგან	9,806,385	8,827,804	9,806,385	8,827,804
ამონაგები სახელმწიფო დაწესებულებებიდან	3,492,792	1,301,797	3,492,792	1,301,797
ამონაგები კერძო სადაზღვევო ორგანიზაციებიდან	1,624,426	1,570,290	1,624,426	1,570,290
ამონაგები სხვა ორგანიზაციებიდან	1,558,713	1,011,447	1,558,713	1,011,447
სულ	46,142,756	53,361,322	46,142,756	53,361,322

6. სხვა შემოსავალი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
საიჯარო შემოსავალი	40,668	41,473	40,668	41,473
სხვა შემოსავალი	253,365	186,181	253,365	186,181
სულ	294,033	227,654	294,033	227,654

7. სხვა ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
პროფესიული სერვისები	(2,302,102)	(2,772,068)	(2,302,102)	(2,772,068)
კომუნალური ხარჯი	(1,813,344)	(1,821,975)	(1,813,344)	(1,821,975)
მარკეტინგული ხარჯი	(1,746,540)	(1,456,970)	(1,746,540)	(1,456,970)
რემონტის ხარჯები	(592,215)	(294,508)	(592,215)	(294,508)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(201,065)	(9,726)	(201,065)	(9,726)
საკომისიო ხარჯი	(51,864)	(42,370)	(51,864)	(42,370)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(37,090)	(82,991)	(37,090)	(82,991)
დაზღვევა	(25,088)	(27,833)	(25,088)	(27,833)
სხვა ხარჯები	(370,031)	(363,877)	(370,031)	(363,877)
სულ	(7,139,339)	(6,872,318)	(7,139,339)	(6,872,318)
ანარიცხის ხარჯი სასამართლო დავებზე	(38,000)	-	(38,000)	-
მოთხოვნების გაუფასურების აღდგენა	134,015	-	134,015	-
სულ	(7,043,324)	(6,872,318)	(7,043,324)	(6,872,318)

8. წმინდა საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი)

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი	423,337	298,079	423,337	298,079
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე	(47,760)	(194,051)	(47,760)	(209,894)
საპროცენტო ხარჯი გრძელვადიანი ვალდებულებებიდან	(127,725)	(155,162)	(127,725)	(139,319)
სულ	247,852	(51,134)	247,852	(51,134)

ჯგუფი კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

9. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	სამედიცინო დანადგარები აღჭურვილობა	მშენებარე აქტივები	ტრანსპორტი	სულ
31.12.2020	4,765,947	17,709,187	2,284,949	48,298,524	1,614,749	147,825	74,821,181
შემოსვლა	-	224,022	1,399,865	1,868,591	102,593	131,306	3,726,377
სესხის დანახარჯი	-	-	-	-	36,776	-	36,776
გასვლა	-	(508)	(46,860)	(270,386)	-	-	(317,754)
გადატანა	-	1,754,118	-	-	(1,754,118)	-	-
31.12.2021	4,765,947	19,686,819	3,637,954	49,896,729	-	279,131	78,266,580
შემოსვლა	-	364,273	954,042	8,499,570	-	117,500	9,935,385
საწარმოს შეძენა	231,830	4,306,121	139,924	1,597,665	-	-	6,275,540
გასვლა	-	-	(15,302)	(103,107)	-	-	(118,409)
31.12.2022	4,997,777	24,357,213	4,716,618	59,890,857	-	396,631	94,359,096
დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2020	-	(1,480,968)	(1,806,600)	(17,238,052)	-	(65,092)	(20,590,712)
პერიოდის ცვეთა	-	(411,486)	(515,043)	(5,669,570)	-	(32,625)	(6,628,724)
გასვლა	-	508	46,860	270,386	-	-	317,754
31.12.2021	-	(1,891,946)	(2,274,783)	(22,637,236)	-	(97,717)	(26,901,682)
პერიოდის ცვეთა	-	(468,953)	(574,694)	(6,528,330)	-	(54,270)	(7,626,247)
გასვლა	-	-	15,302	103,107	-	-	118,409
31.12.2022	-	(2,360,899)	(2,834,175)	(29,062,459)	-	(151,987)	(34,409,520)
საბალანსო ღირებულება							
31.12.2021	4,765,947	17,794,873	1,363,171	27,259,493	-	181,414	51,364,898
31.12.2022	4,997,777	21,996,314	1,882,443	30,828,398	-	244,644	59,949,576
კომპანია							
31.12.2020	4,765,947	17,709,187	2,284,949	48,298,524	1,614,749	147,825	74,821,181
შემოსვლა	-	224,022	1,399,865	1,868,591	102,593	131,306	3,726,377
სესხის დანახარჯი	-	-	-	-	36,776	-	36,776
გასვლა	-	(508)	(46,860)	(270,386)	-	-	(317,754)
გადატანა	-	1,754,118	-	-	(1,754,118)	-	-
31.12.2021	4,765,947	19,686,819	3,637,954	49,896,729	-	279,131	78,266,580
შემოსვლა	-	364,273	954,042	8,499,570	-	117,500	9,935,385
საწარმოს შეძენა	203,423	3,767,222	127,478	1,581,911	-	-	5,680,034
გასვლა	-	-	(15,302)	(103,107)	-	-	(118,409)
31.12.2022	4,969,370	23,818,314	4,704,172	59,875,103	-	396,631	93,763,590
დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2020	-	(1,480,968)	(1,806,600)	(17,238,052)	-	(65,092)	(20,590,712)
პერიოდის ცვეთა	-	(411,486)	(515,043)	(5,669,570)	-	(32,625)	(6,628,724)
გასვლა	-	508	46,860	270,386	-	-	317,754
31.12.2021	-	(1,891,946)	(2,274,783)	(22,637,236)	-	(97,717)	(26,901,682)
პერიოდის ცვეთა	-	(468,953)	(574,694)	(6,528,330)	-	(54,270)	(7,626,247)
გასვლა	-	-	15,302	103,107	-	-	118,409
31.12.2022	-	(2,360,899)	(2,834,175)	(29,062,459)	-	(151,987)	(34,409,520)
საბალანსო ღირებულება							
31.12.2021	4,765,947	17,794,873	1,363,171	27,259,493	-	181,414	51,364,898
31.12.2022	4,969,370	21,457,415	1,869,997	30,812,644	-	244,644	59,354,070

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის/კომპანიის მიწა, შენობები, სამედიცინო დანადგარები. საბალანსო ღირებულებით შესაბამისად 482,000; 5,691,000 და 8,340,000 ლარი წარმოადგენდა კომპანიის მიერ აღებული სესხის უზრუნველყოფას. სამედიცინო დანადგარები საბალანსო ღირებულებით 570,000 ლარი წარმოადგენდა მშობელი საწარმოს მიერ აღებული სესხის უზრუნველყოფას.

ჯგუფი კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

10. მარაგები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
სამედიცინო მარაგები	5,337,794	4,207,336	5,330,483	4,207,336
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	467,876	475,533	467,876	475,533
სულ	5,805,670	4,682,869	5,798,359	4,682,869

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები	11,554,461	15,960,400	11,554,461	15,960,400
სახელშეკრულებო აქტივი	199,371	603,422	199,371	603,422
სხვა მოთხოვნები	378,422	260,084	378,422	260,084
სულ ფინანსური მოთხოვნები	12,132,254	16,823,906	12,132,254	16,823,906
საეჭვო ვალების რეზერვი	(109,853)	(243,868)	(109,853)	(243,868)
სულ ფინანსური მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	12,022,401	16,580,038	12,022,401	16,580,038
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	242,112	5,684,132	242,112	5,684,132
სხვა ავანსები	589,826	144,578	553,876	144,578
სულ არაფინანსური მოთხოვნები	831,938	5,828,710	795,988	5,828,710
სულ	12,854,339	22,408,748	12,818,389	22,408,748

სახელშეკრულებო აქტივი წარმოიქმნება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დაუსრულებელი სამედიცინო მომსახურებიდან. სახელშეკრულებო აქტივები გაუფასურების მიზნებისთვის წარმოდგენილია მიმდინარე ფინანსური აქტივების ჯგუფში. სახელშეკრულებო აქტივები სავაჭრო მოთხოვნებად კლასიფიცირდება მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში სრულად და ემთხვევა სამედიცინო მომსახურების დასრულებას.

ცხრილი გვიჩვენებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში ფინანსური აქტივების კატეგორიებს და მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხს.

	განაკვეთი	ჯგუფი და კომპანია			
		2022		2021	
		მოთხოვნა	რეზერვი	მოთხოვნა	რეზერვი
გაუფასურების გარეშე:					
სახელშეწიფო ორგანიზაციები	0%	8,444,626	-	14,759,710	-
დაკავშირებული მხარეები	0%	135,207	-	422,120	-
ფინანსური ინსტიტუტები	0%	378,422	-	260,084	-
გაუფასურების ანარიცხით:					
მიმდინარე	1%	2,467,272	(24,673)	799,752	(7,998)
30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	5%	426,484	(21,324)	143,494	(7,175)
31-90 დღის ვადაგადაცილება	10%	219,033	(21,903)	120,403	(12,040)
91-180 დღის ვადაგადაცილება	25%	9,167	(2,292)	79,927	(19,982)
181-365 დღის ვადაგადაცილება	40%	20,636	(8,254)	69,572	(27,829)
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	31,407	(31,407)	168,844	(168,844)
სულ მოთხოვნები		12,132,254	(109,853)	16,823,906	(243,868)
გაუფასურების რეზერვი		(109,853)		(243,868)	
წმინდა მოთხოვნები		12,022,401		16,580,038	

ცხრილი გვიჩვენებს გაუფასურების რეზერვის მოძრაობას.

	ჯგუფი და კომპანია	
	2022	2021
ბალანსი წლის დასაწყისში	(243,868)	(243,868)
მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების ხარჯი/აღდგენა	134,015	-
ბალანსი წლის ბოლოს	(109,853)	(243,868)

ჯგუფი კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

გუფი/კომპანია იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო, სახელშეკრულებო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით.

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება კომპანიის ბოლო სამი წლის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი დაკორექტირდა არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიის მომხმარებლებზე. კომპანია ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის, უმუშევრობის და ინფლაციის დონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, იმ ქვეყნისთვის სადაც ჯგუფი/კომპანია საქმიანობს.

ჯგუფი/კომპანია არ აღიარებს დაკავშირებული მხარეების, ფინანსური ინსტიტუტებისა და საყოველთაო დაზღვევის პროგრამის ფარგლებში წარმოშობილ სოციალური მომსახურების სააგენტოს მიმართ არსებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვს, რადგან არ გააჩნია აღნიშნული მოთხოვნების საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილება.

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
ფული ბანკში	6,540,165	1,705,442	6,497,240	1,705,442
ფული სალაროში	43,083	11,669	42,278	11,669
სულ	6,583,248	1,717,111	6,539,518	1,717,111

13. სესხები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
1 იანვარი	2,814,892	7,428,555	2,814,892	7,428,555
საპროცენტო ხარჯი	47,760	209,894	47,760	209,894
გადახდილი პროცენტი	(47,760)	(209,894)	(47,760)	(209,894)
სესხების დაფარვა	(2,329,207)	(3,988,925)	(2,329,207)	(3,988,925)
საკურსო სხვაობის გავლენა	(266,694)	(624,738)	(266,694)	(624,738)
31 დეკემბერი	218,991	2,814,892	218,991	2,814,892

ჯგუფის/კომპანიის მიერ მიღებული სესხების ხელშეკრულებები შეიცავს ფინანსურ და არაფინანსურ შეზღუდვებს. ძირითადი ფინანსური შეზღუდვებია :

- ფინანსური ვალის შეფარდება პროცენტამდე, მოგების გადასახადამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე მოგებასთან (EBITDA) არ უნდა აღემატებოდეს 3; /
- ფინანსური ვალის შეფარდება კაპიტალთან არ უნდა აღემატებოდეს 1;
- სესხის მომსახურების კოიფიციენტი არ უნდა იყოს ნაკლები 1.2.

ვალდებულებების შეუსრულებლობის და შემდგომი გაგრძელების შემთხვევაში ბანკი უფლებამოსილია მოითხოვოს სესხის ძირის და პროცენტის ვადაზე ადრე დაფარვა. სესხების უზრუნველყოფილის შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-9 განმარტებით შენიშვნაში.

ჯგუფი კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებების გრძელვადიანი ნაწილი	1,536,986	2,501,431	1,536,986	2,501,431
სავაჭრო ვალდებულებები	6,227,771	8,313,395	6,223,616	8,313,395
ვალდებულებები საწარმოს შეძენიდან (შენიშვნა 15)	6,635,719	-	6,635,719	-
გადასახდელი ხელფასები	2,047,181	2,004,436	2,038,231	2,004,436
სულ ფინანსური ვალდებულებები	16,447,657	12,819,262	16,434,552	12,819,262
ანარიცხები სასამართლო დავაზე (შენიშვნა 16)	38,000	-	38,000	-
სახელშეკრულებო ვალდებულება	30,013	53,629	30,013	53,629
საგადასახადო ვალდებულებები	8,774	-	8,774	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,524,444	12,872,891	16,511,339	12,872,891

15. ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

ოპერაციების და ნაშთები	ჯგუფი და კომპანია 2022			ჯგუფი და კომპანია 2021		
	მშობელი საწარმო	მშობელი საწარმოს შვილობილები	სულ	მშობელი საწარმო	მშობელი საწარმოს შვილობილები	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	135,207	135,207	-	422,120	422,120
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	695,683	8,024,432	8,720,115	2,724,041	1,687,093	4,411,134
ამონაგები	-	133,169	133,169	-	118,122	118,122
სხვა შემოსავალი	-	5,526	5,526	9,254	21,235	30,489
მარაგების შესყიდვები	5,676,477	-	5,676,477	5,468,860	-	5,468,860
სხვა ხარჯები	(9,520)	(2,033,132)	(2,042,652)	-	2,542,544	2,542,544
საწარმოს შეძენა	-	6,635,719	6,635,719	-	-	-

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენს 693,000 ლარს. (2021: 963,000 ლარი).

საწარმოს შეძენა დაკავშირებული მხარისგან

2022 წლის ბოლოს მშობელი საწარმოს შვილობილმა შპს მედალფამ სს კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნულ ცენტრს გადასცა შპს „მახინჯაურის მრავალპროფილიანი პოლიკლინიკის“ 100%-იანი წილი და ბათუმის კლინიკა. შპს „მახინჯაურის მრავალპროფილიანი პოლიკლინიკის“ 100%-იანი წილის შეძენა განხორციელდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, გამომდინარე აქედან 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის და კომპანიის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება არ განსხვავდება ერთმანეთისგან.

ფასს 3 არ გამოიყენება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო ერთეულთა ან საწარმოთა გაერთიანებისათვის. იქიდან გამომდინარე, რომ არ არსებობს სტანდარტი, რომელიც სპეციალურად საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო ერთეულთა ან საწარმოთა გაერთიანებისათვის გამოიყენება, ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა სააღრიცხვო პოლიტიკა აღნიშნული ოპერაციის აღრიცხვისათვის ბასს 8-ის შესაბამისად.

აღნიშნული ოპერაციის აღრიცხვისათვის, ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით, ჯგუფი იყენებს საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდს. საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდის მიხედვით, შეძენი კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება უნდა მომზადდეს გადმოცემული საწარმოს საბალანსო ღირებულებების გამოყენებით და არა აქტივების და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებამდე შესწორებით. გადმოცემის დღის მდგომარეობით სხვაობა გადახდილი საზღაურსა და წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება კაპიტალის ანგარიშგებაში გაუნაწილებელი მოგების რეზერვში. ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით, ჯგუფის მიერ საბალანსო ღირებულებები განისაზღვრა გადმოცემული საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებიდან. ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხება თვითღირებულებით.

ჯგუფი კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ცხრილი გვიჩვენებს საწარმოთა შეძენის შედეგად შემოსულ წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებას.

	ჯგუფი			კომპანია		
	მახინჯაური	ბათუმი	სულ	მახინჯაური	ბათუმი	სულ
ინვესტიციები შვილობილში	-	-	-	850,000	-	850,000
ძირითადი საშუალებები	595,506	5,680,034	6,275,540		5,680,034	5,680,034
არამატერიალური აქტივები	2,677	1,879	4,556		1,879	1,879
მარაგები	7,311	103,806	111,117		103,806	103,806
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	35,950	-	35,950		-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	43,730	-	43,730		-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(13,105)	-	(13,105)		-	-
წმინდა აქტივები	672,069	5,785,719	6,457,788	850,000	5,785,719	6,635,719
შესყიდვის ღირებულება	850,000	5,785,719	6,635,719	850,000	5,785,719	6,635,719
შეძენის ეფექტი კაპიტალში	(177,931)	-	(177,931)	-	-	-

16. პირობითი ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულებები :

- შპს მედალფამ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის ფინანსთა და ეკონომიკის სამინისტროსგან 2016 წელს შეისყიდა აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონება, კერძოდ ქ. ბათუმში მდებარე შენობა-ნაგებობა და მასზე დამატებული არასასოფლო-სამეურნეო მიწის ნაკვეთი და შპს „მახინჯაურის მრავალპროფილიანი პოლიკლინიკის“ აჭარის ავტონომიური რესპუბლიკის საკუთრებაში არსებული 100% წილი. შესყიდვის ხელშეკრულების შესაბამისად შემძენმა აიღო ვალდებულება ხელშეკრულების გაფორმებიდან 10 წლის განმავლობაში სამედიცინო პროფილის უწყვეტად შენარჩუნებაზე, მათ შორის ამბულატორიული სერვისების სრული მოცულობით უზრუნველყოფასა და ჯამრთელობის დაცვის პროგრამებში ყოველწლიურად მონაწილეობაზე. შპს „მახინჯაურის მრავალპროფილიანი პოლიკლინიკის“ 100%-იანი წილის და ბათუმის კლინიკის გადმოცემის შედეგად აღნიშნული სახელშეკრულებო ვალდებულება შპს მედალფადან გადავიდა სს კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნულ ცენტრზე.
- 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას აქვს არსებითი სახელშეკრულებო ვალდებულება ძირითადი საშუალების შესყიდვაზე. ხელშეკრულების ჯამური მოცულობა შეადგენს 5,053,000 ევროს . საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მოვლენებში გამოფრული ინფორმაცია ძირითადი საშუალებების შეძენის შესახებ არ მოიცავს აღნიშნულ შეძენას.
- 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი/კომპანია წარმოადგენდა დაკავშირებული მხარის - შპს ავერსი-ფარმას მიერ აღებული სესხების თავდებს. ჯგუფი/კომპანია ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებას საწყისად აღიარებს რეალური ღირებულებით. ხელმძღვანელობის შეფასებით გაცემული ფინანსური გარანტიების რეალური ღირებულება საწყისი აღიარებისას არაარსებითია და არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის ვალდებულების შეუსრულებლობის ფაქტი არ დაფიქსირებულა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ დაკავშირებული მხარის მიერ ფინანსური ინსტიტუტის მიერ სასესხო ვალდებულების შეუსრულებლობის აღბათობა დაბალია და შეფასებული საკრედიტო ზარალის თანხა არ აჭარბებს საწყისი აღიარებისას შეფასებულ რეალური ღირებულების არაამორტიზებულ მოცულობას, შესაბამისად, ანარიცხი არ არის აღიარებული.

სასამართლო დავები: ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ჯგუფს/კომპანიას გააჩნია შემდეგი სასამართლო დავები, სადაც წარმოადგენდა მოპასუხეს:

დავა სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან: დავა უკავშირდება 2022 წლის 31 დეკემბრამდე საყოველთაო დაზღვევის ფარგლებში ჯგუფის/კომპანიის მიერ გაწეული სამედიცინო მომსახურების ანაზღაურებას. საჯარიმო თანხის საერთო ოდენობა, რომელსაც დავის მხარე მოითხოვს შეადგენს ჯამურად 3,655,000 ლარს. ხელმძღვანელობის შეფასებით უფრო მოსალოდნელია, რომ დავა დასრულდა ჯგუფის/კომპანიის სასარგებლოდ ვიდრე პირიქით. წარსული პრაქტიკის ნაკლებობის გამო დავის შედეგების საიმედოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი. აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

16. პირობითი ვალდებულება (გაგრძელება)

დავა მომწოდებელთან: დავა უკავშირდება სახელშეკრულებო პირობების დარღვევას. საჯარიმო თანხის საერთო ოდენობა, რომელსაც დავის მხარე მოითხოვს შეადგენს ჯამურად 514,000 ლარს. ხელმძღვანელობის შეფასებით არსებით ნაწილში უფრო მოსალოდნელია, რომ დავა დასრულდება კომპანიის სასარგებლოდ ვიდრე პირიქით. 2022 წელს პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილების საფუძველზე ჯგუფმა/კომპანიამ აღიარა ანარიცხი აღნიშნული დავიდან 92,000 ლარი. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 476,000 ლარი წარმოადგენს პირობით ვალდებულებას და არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს/კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფს/კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. სასაგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვისაც გამოყენებულია რეინვესტირების შეღავათი შესაბამის წლებში, ექვემდებარება დაზღვევას დივიდენდის გამოცხადებისას. მომავალი დივიდენდით განპირობებული მოსალოდნელი მოგების გადასახადი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 3,078,000 ლარს (2021: 3,078,000 ათასი ლარი).

სხვა - ჯგუფი/კომპანია ვალდებულია სახელმწიფო საპენსიო სქემაში ჩართული თანამშრომლის სასარგებლოდ საპენსიო სააგენტოში გადარიცხოს სახელფასო ანაზღაურების 2%. 2022 დადგენილშენატანიანი პროგრამებისთვის ხარჯად აღიარებული თანხა შეადგენს 289,000 ლარს (2021 წელი: 281,000 ლარი).

17. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ:

- ჯგუფმა/კომპანიამ შეიძინა 6,000,000 ლარის ძირითადი საშუალებები;
- მშობელმა საწარმომ შეამცირა ჯგუფის/კომპანიის კაპიტალი 4,450,000 ლარით.
- ჯგუფმა/კომპანიამ აიღო 8,580,000 ლარის (3,000,000 ევრო) სესხი.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

18.1 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი.

როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზრდევასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიის ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება. ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში აღრიცხულია თვითღირებულებით იმ თარიღიდან როდესაც გავრცელდა კონტროლი, მის დასრულებამდე.

18.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში ჯგუფი ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ჯგუფის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ჯგუფი იყენებს ქართულ ლარს.

ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის ანგარიშებაში.

18. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. ცხრილი გვიჩვენებს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებულ გაცვლით კურსებს.

	დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

18.3 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ჯგუფი აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

ჯგუფის ამონაგების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის სამედიცინო და მასთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდება. ამონაგები სამედიცინო და სხვა დაკავშირებული მომსახურებების მიწოდებიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში შესრულებული სამუშაოს გამოკვლევის მეთოდის გამოყენებით.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის ამონაგების ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები ამონაგების განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

საყოველთაო დაზღვევის პროგრამის ფარგლებში გაწეული სამედიცინო მომსახურების საკონტრაქტო ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი წარსული გამოცდილების საფუძველზე ითვალისწინებს ანაზღაურების მოსალოდნელ კორექტირებას სოციალური მომსახურების სააგენტოს მხრიდან.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ჯგუფის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულფასიანი. ჯგუფი მთლიან საკონტრაქტო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით.

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

18.4 იჯარა

ჯგუფმა გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

18.5 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ჯგუფი გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

18.6 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

18.7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებს.

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მიწა და მშენებარე აქტივები	ცვეთა არ ერიცხება
სამედიცინო დანადგარები და აღჭურვილობა	5-15
შენობა-ნაგებობები	50
ავტოტრანსპორტი	5
ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	5-8

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

18.8 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე, რომელიც შეადგენს 5 წელს. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

18.9 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, ჯგუფი აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

18.10 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი ამონაგები. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე. მარაგები ჩამოიწერება ფიფო მეთოდის გამოყენებით.

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

18.11 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია). თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

18.12 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელი.

18.13 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება ჯგუფის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები) ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები და საკონტრაქტო აქტივი აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად სხვა ხარჯების მუხლში მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა ადარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს,

18. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალი რისკის ინვესტიციებს, რომლის დასრულების ვადაც განისაზღვრება სამი ან ნაკლები თვით.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას.

ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთგადაფარავს მაშინ, როდესაც ურთიერთგადაფარვა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

18.14 საკუთარი კაპიტალი

ჯგუფის საკუთარი კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ჯგუფის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საკუთარი კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საკუთარი კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

18.15 დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.



კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

სს კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი

2022 წელი

სარჩევი:

სუბიექტის განვითარების გეგმები.....	33
ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ	34
სს "კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრის“ ორგანიზაციული სტრუქტურა:	34
კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	36
ძირითადი ხარისხობრივი და არა ფინანსური მაჩვენებლები.....	36
ინფორმაცია წილის და აქციების შეძენის შესახებ.....	36
წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები	36
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	37

სუბიექტის განვითარების გეგმები

სს „კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი“ საქმიანობს 1946 წლიდან. ცენტრი საქმიანობას ახორციელებს ჯანმრთელობის დაცვის ინდუსტრიაში, მრავალპროფილური ამბულატორიული და სტაციონარული სამედიცინო მომსახურების მიწოდების გზით. ბაზარი, რომლის ფარგლებშიც საქმიანობს ცენტრი, წარმოადგენს მზარდად განვითარებად სფეროს. ბოლო წლების განმავლობაში ქვეყანაში განხორციელდა მრავალი რეფორმა, რომლის მიზანსაც წარმოადგენდა მოცემული სფეროს განვითარება და მოსახლეობის ხელმისაწვდომობის ზრდა სამედიცინო სერვისებზე. სახელმწიფო ქონების პრივატიზების შედეგად ცენტრი 2011 წლის 20 ივლისიდან გადავიდა კერძო საკუთრების სფეროში, რისი წყალობითაც შესაძლებელი გახდა სამედიცინო მომსახურების განვითარება. ბოლო 10 წლის განმავლობაში ცენტრში განხორციელდა მრავალმილიონიანი, ქართული ინვესტიცია, შეძენილ იქნა ულტრათანამედროვე სამედიცინო აპარატურა. ცენტრი დაკომპლექტდა მაღალკვალიფიციური სამედიცინო და ადმინისტრირებაში მონაწილე პერსონალით. ცენტრის მენეჯმენტის მიერ გაანალიზებულ იქნა თანამედროვე ინოვაციების და ტექნოლოგიების როლი დარგის განვითარებისათვის და შესაბამისად, დაიგეგმა ცენტრის განვითარების შემდგომი ეტაპი, რაც ძირითადად გულისხმობს ტრადიციული სამედიცინო მომსახურების მიწოდების გვერდით ინოვაციური და მაღალტექნოლოგიაზე დამყარებული სერვისების განვითარებას ონკოლოგიის, ჰემატოლოგიის, მცირეინვაზიური, ენდოვასკულარული ნეიროქირურგიის და ინტერვენციული კარდიოლოგიის მიმართულებით, რაც ჩვენი რწმენით დადებითად აისახება მოსახლეობის კეთილდღეობაზე და სიცოცხლის უნარიანობის გახანგრძლივების მიზნებზე.

აღსანიშნავია, რომ ბაზარი, რომელშიც მოქმედებს ცენტრი, წარმოადგენს სახელმწიფოს მიერ რეგულირებულ სფეროს. შესაბამისად, ცენტრის საქმიანობა სრულად შეესაბამება სამართლებრივ და რეგულირების წესების მოთხოვნებს, რომელიც პერიოდულად ახლდება სახელმწიფოს მიერ. მოქმედების ბაზარი კი წარმოადგენს ღია ბაზარს, თანახმად სახელმწიფოს მიერ არჩეული თანამედროვე საბაზრო ეკონომიკისა, აქედან გამომდინარე კი ცენტრის ოპერირებაზე გავლენას ახდენს საბაზრო ეკონომიკისთვის დამახასიათებელი ყველა მიკრო და მაკრო ეკონომიკური ფაქტორი. თანმიმდევრულად, ცენტრის მიერ ბაზარზე მიწოდებული პროდუქტის - სამედიცინო მომსახურების ფასი წარმოიქმნება თვითღირებულების, საჭირო რესურსების ღირებულების, ბაზარზე არსებული მოთხოვნის, ცენტრის სტრატეგიული მიმართულების გაანალიზების საფუძველზე.

ცენტრის სტრუქტურა შეესაბამება თანამედროვე მენეჯმენტის პირობებს და ითვალისწინებს სამედიცინო დაწესებულებისათვის დამახასიათებელ სპეციფიურ თვისებებს. ხსენებული პირობები და მიდგომები ვრცელდება ასევე ცენტრის ფილიალებზე. ცენტრის განვითარების სტრატეგია და დაგეგმილი ღონისძიებები ეფუძნება ბაზარზე არსებულ მდგომარეობას და მისი განვითარების პერსპექტივებს. აღნიშნულის შეფასება შესაძლებელია ბაზარზე არსებული მოთხოვნა-მიწოდების ბალანსის, ანალოგიური მომსახურების მიმწოდებელთა რაოდენობის და მათი საბაზრო პოზიციონირების, სახელმწიფოს მიერ გაცხადებული პოლიტიკის, მოსახლეობის ინტერესების და საჭიროებების, მსოფლიოში მიმდინარე ტენდენციების და ინოვაციების როლის გაანალიზების საფუძველზე. შესაბამისად, ამ სფეროში რაიმე სპეციალური სამეცნიერო-კვლევითი ღონისძიება განხორციელებული არ ყოფილა. აღსანიშნავია, რომ ცენტრის მენეჯმენტი საანგარიშო პერიოდში მონაწილეობას იღებდა ყველა მნიშვნელოვან ადგილობრივ თუ საერთაშორისო შეხვედრებში, სამეცნიერო თუ პრაქტიკულ კონფერენციებში, სემინარებში, გამოვენებში, სადაც თავს იყრიდა ბაზრის შეფასების აუცილებელი ინფორმაცია და მონაცემი, რაც საშუალებას იძლევა განვითარების გეგმის შემუშავებისათვის.

მნიშვნელოვანია აღინიშნოს, რომ ცენტრის სამედიცინო პერსონალი დაკომპლექტებულია თავისი სფეროს გამოჩენილი აკადემიური წევრებით, რომლებიც მონაწილეობას იღებენ ცენტრის მიერ ორგანიზებულ ყოველწლიურ სამეცნიერო-პრაქტიკულ კონფერენციებში, სადაც განიხილება თანამედროვეობის ყველაზე აქტუალური საკითხები და გამოწვევები მედიცინის მეცნიერების და მართვის სფეროში. ცენტრის დაფინანსებით პერსონალი პერიოდულად ესწრება სამეცნიერო კონფერენციებს უცხოეთში. კონფერენციებზე წარმოდგენილია თანამედროვე მედიცინის წინაშე არსებული მწვავე საკითხები და განიხილება მათი გადაჭრის გზები, სფეროს განვითარების და ბაზარზე ახალი პროდუქტის - ინოვაციური სამედიცინო მომსახურების მიწოდების გეგმები, ფორმები, სტრატეგია და სხვა. ზაზგასასმელია ისიც, რომ ცენტრის საქმიანობის მნიშვნელობიდან გამომდინარე, ცენტრში ყოველდღიურად იმართება სამედიცინო და ადმინისტრირებაში ჩართული პერსონალის მცირე კონფერენცია, სადაც განიხილება ბაზარზე არსებული მიმდინარე ტენდენციები, საკანონმდებლო ცვლილებები, მენეჯმენტის ნოვაციები და სხვა, რაც ასევე წარმოადგენს წყაროს საქმიანობის განვითარების და ბაზარზე ახალი სერვისის მიწოდების საკითხების გადაწყვეტისათვის.

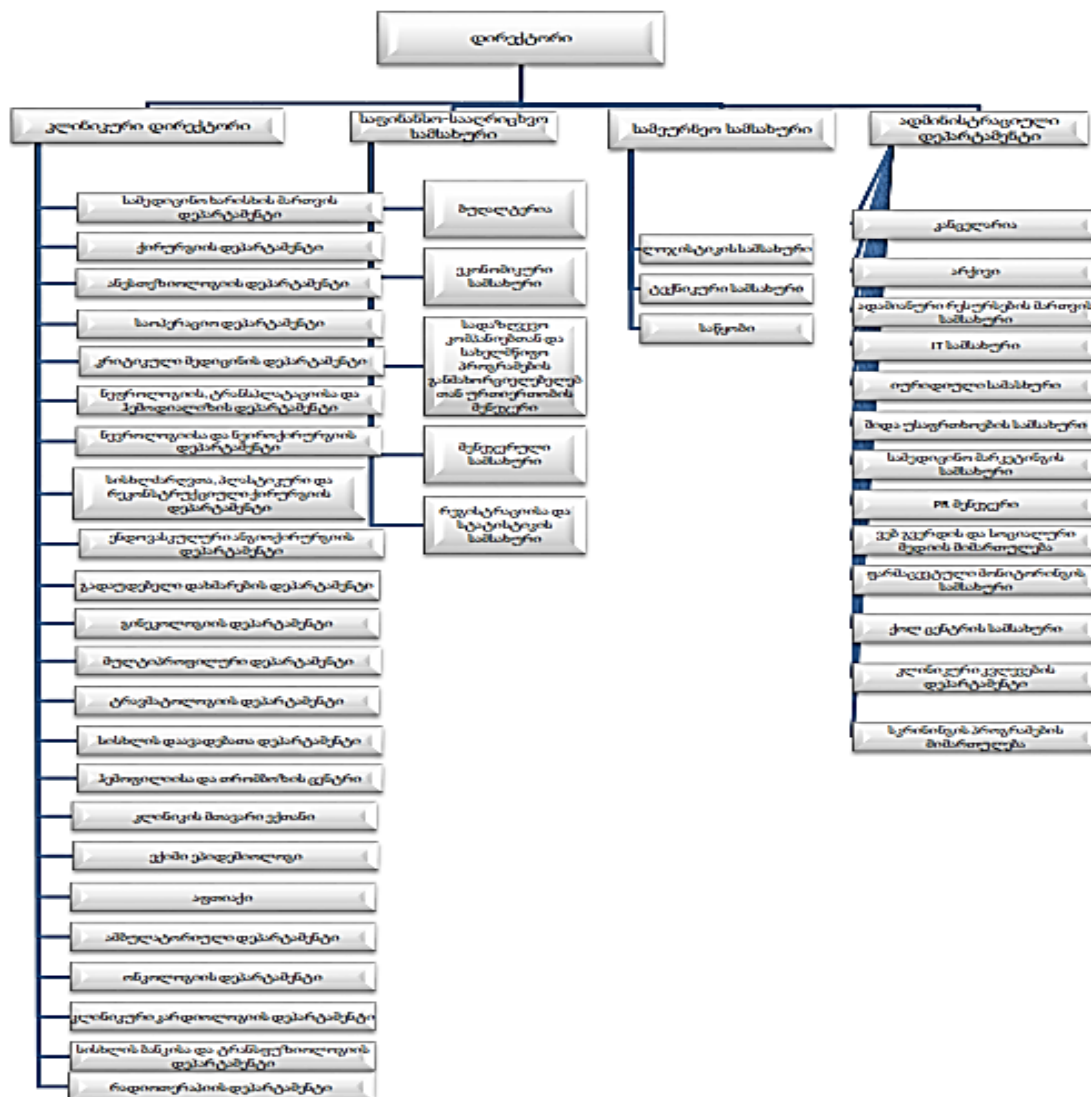
2022 წლის ბოლოს მშობელი საწარმოს შვილობილმა შპს მედალფამ სს კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრს გადასცა შპს „მახინჯაურის მრავალპროფილიანი პოლიკლინიკის“ 100%-იანი წილი და ბათუმის კლინიკა. შპს „მახინჯაურის მრავალპროფილიანი პოლიკლინიკის“ 100%-იანი წილის შეძენა განხორციელდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. შვილობილი საწარმო არაარსებითა და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის ასევე არის არაარსებითი, შესაბამისად ხელმძღვანელობა არ წარადგენს კომპანიის ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებას.

ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ცენტრს არ გააჩნია ფილიალი "მეწარმეთაშესახებ" საქართველოს კანონით განსაზღვრული შინაარსის მიხედვით. მაგრამ, ცენტრი ფლობს საწარმოს დამოუკიდებელ ქვედანაყოფს - განცალკევებულ ბიზნეს ერთეულს, რომელიც ოპერირებს ცენტრისაგან განსხვავებულ მისამართზე და გააჩნია მარკეტინგული დასახელება - "ახალი სიცოცხლე". 2022 წლის ბოლოდან ბათუმის კლინიკა და მახინჯაურის მრავალპროფილიანი პოლიკლინიკა.

ქვედანაყოფის საქმიანობის სფერო ასევე წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების მიწოდების ბაზარს და მოსახლეობას სთავაზობს ცენტრის სერვისების იდენტურ სერვისებს, იმ განსხვავებით, რომ ქვედანაყოფი დამატებით საქმიანობას ახორციელებს სამედიცინო-გინეკოლოგიური სამედიცინო მომსახურების მიწოდების ბაზარზეც. შეძენის მომენტიდან ქვედანაყოფის საქმიანობაზე სრულად ვრცელდება ცენტრის სტრატეგიული განვითარების გეგმა, მართვის თანამედროვე სტილი, ხარისხის უზრუნველყოფის ღონისძიებები. ბაზარი, რომელშიც მოქმედებს ქვედანაყოფი წარმოადგენს სახელმწიფოს მიერ რეგულირებულ სფეროს. შესაბამისად, ქვედანაყოფის საქმიანობა სრულად შეესაბამება სამართლებრივ და რეგულირების წესების მოთხოვნებს, რომელიც პერიოდულად ახლდება სახელმწიფოს მიერ.

სს "კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრის" ორგანიზაციული სტრუქტურა:

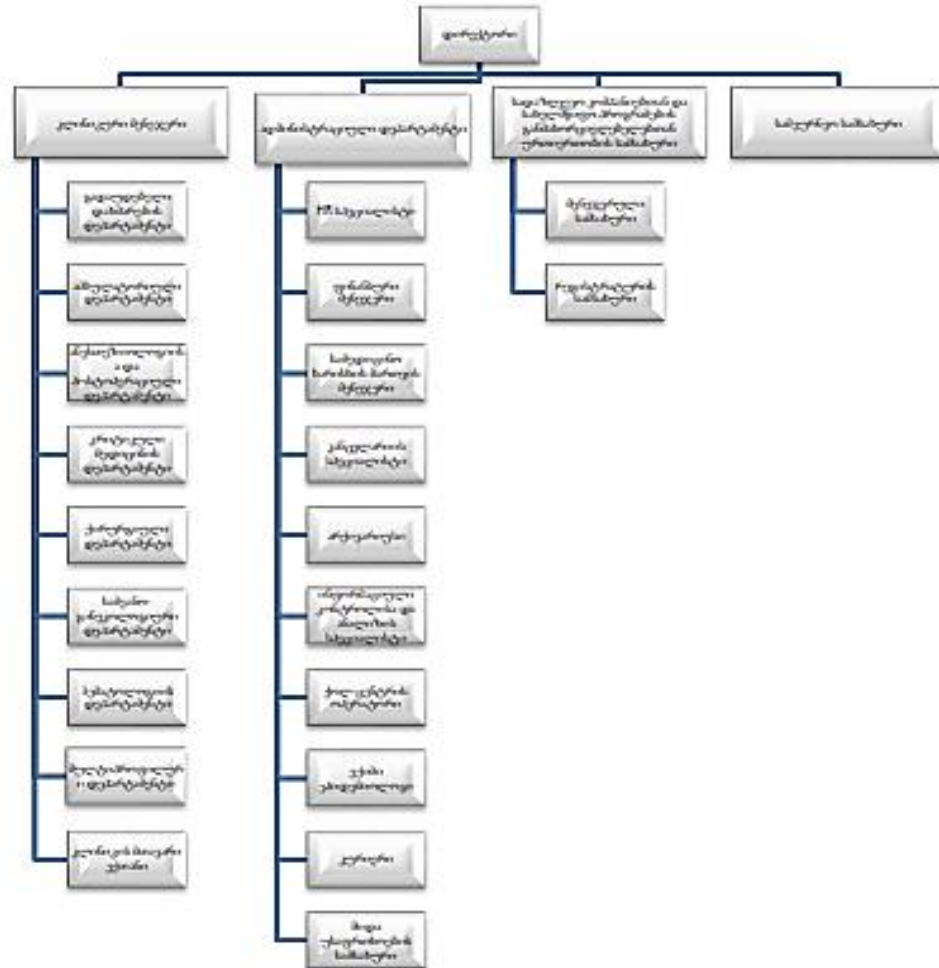


ჯგუფი კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სს "კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრის" ფილიალის, „ახალი სიგოცხლის“, ორგანიზაციული სტრუქტურა:



	ქირურგიის ეროვნული ცენტრი		ახალი სიგოცხლე		ბათუმის კლინიკა	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
თანამშრომლების რაოდენობა	771	799	323	325	139	325
ქალი	574	587	246	261	118	261
კაცი	197	212	77	64	21	64
უმალესი განათლების მქონე	543	488	220	179	62	179
არაუმალესი განათლების მქონე	228	311	103	146	77	146
ექიმი	236	263	136	119	32	119
საშუალო სამედიცინო პერსონალი (ექთანი)	216	240	89	110	55	110
არასამედიცინო პერსონალი	319	296	98	96	52	96
სამეცნიერო ხარისხის მქონე	16	18	1	1		

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

კვლევა ძიების სამუშაოები არ აქვს კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში.

ძირითადი ხარისხობრივი და არა ფინანსური მაჩვენებლები

ცენტრის მიერ მოცემულ პერიოდში მიღწეული შედეგები გამომდინარეობს, ყოველდღიური და სტრატეგიული საქმიანობის მაღალი პასუხისმგებლობის გრძნობით და გააზრებულად დაგეგმვით. აღნიშნული მიდგომის თანახმად, ცენტრს სავაჭრო ურთიერთობები დამყარებული აქვს საქმიანი და კომპეტენტური რეპუტაციის მქონე, საერთაშორისო კომპანიებთან, მწარმოებლებთან და სხვა ბიზნეს ოპერატორებთან. მიღწეული შედეგები ცენტრს საშუალებას აძლევს იყოს ქვეყნის მასშტაბით ერთ-ერთი მსხვილი დამსაქმებელი. შედარებისთვის: 2011 წელს ცენტრი ითვლიდა 150-მდე თანამშრომელს, ხოლო საანგარიშო პერიოდში ცენტრში დასაქმებულია 1000-ზე მეტი პირი (მოცემულია მოწვეული სპეციალისტების რაოდენობის გარეშე). ცენტრის მიერ ხარისხიანი სამედიცინო მომსახურების მიწოდების მიზნით, განსაკუთრებული ყურადღება ეთმობა კვალიფიციური და პროფესიონალი კადრების შერჩევას, არსებული თანამშრომლების მუდმივ სწავლებას და განვითარებას. ამ მიზნით კლინიკაში შექმნილია "უწყვეტი საექტონო სწავლების სამსახური", რომელიც ახორციელებს საექტონო პერსონალის სწავლებას წინასწარ გაწერილი გეგმის და საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით. თანამშრომელთა პროფესიული ცოდნის ამაღლების კუთხით ხდება მათი მივლინება უცხოეთის წამყვან კლინიკებში ლექცია-სემინარებზე და სტაჟირებაზე. ცენტრის სამედიცინო პერსონალი აქტიურად მონაწილეობს როგორც საერთაშორისო ისე ადგილობრივ სამედიცინო კონფერენციებში. სამედიცინო ბაზრის ნოვაციებზე და კლინიკის მიღწევებზე ეწყობა ყოველწლიური სამეცნიერო კონფერენციები, პრეზენტაციები და შეხვედრები. ზემოთ ჩამოთვლილი ღონისძიებები უზრუნველყოფს სამედიცინო პერსონალის მაღალ აკადემიურ ხარისხს და შესაბამისად კვალიფიციურ მომსახურებას. ცენტრს შექმნილი აქვს საკუთარი ინტერნეტპორტალი, რომელსაც მნახველთა დიდი რაოდენობა სტუმრობს. საიტის მეშვეობით მომხმარებლებს შეუძლიათ გაეცნონ მათთვის საინტერესო, ჯანმრთელობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, იღებენ უფასო კონსულტაციებს. საანგარიშო პერიოდისთვის საიტის ვიზიტორთა რიცხვმა გადააჭარბა 1,000,000 ადამიანს. ფართო აუდიტორია ჰყავს ცენტრის სოციალური ქსელის გვერდს. მათ შეუძლიათ მიიღონ მათთვის სასარგებლო და საჭირო ინფორმაციას ცენტრში არებული სერვისების, შეღავათების მიღების შესაძლებლობების და სხვა საინტერესო საკითხების შესახებ. მომხმარებელთა სერვისის გაუმჯობესების და ხელმისაწვდომობის გაზრდის მიზნით დანერგილია ასევე სატელეფონო-საცნობარო მომსახურება - ქოლ-ცენტრი. ქოლ-ცენტრის დახმარებით მოქალაქეებს შეუძლიათ დაგეგმონ ვიზიტი ექიმთან და გაეცნონ სიახლეებს. ქოლ-ცენტრი ახორციელებს ასევე, ანონიმურობის დაცვის პრინციპით, პაციენტთა კმაყოფილების დონის შესწავლას. აღნიშნული ასევე ხორციელდება მომხმარებელთა გამოკითხვის მეთოდით.

შედეგად კი ცენტრს შესაძლებლობა აქვს საკუთარი სერვისები უკეთ მოარგოს მომხმარებელთა მოთხოვნებსა და ინტერესებს. ცენტრი ასევე ზრუნავს თანამშრომელთა კეთილდღეობაზე მრავალი მიმართულებით. მათ შორის აღსანიშნავია თანამშრომელთათვის შესაძლებლობის მიცემა მათთვის მსოფლიოს წამყვან კლინიკებსა თუ კვლევით დაწესებულებებში კვალიფიკაციის ამაღლების, დახელოვნების და დამატებითი უნარების შემსწავლელი ღონისძიებების დაფინანსების გზით. მუდმივად ხორციელდება თანამშრომელთა წახალისება დაქორწინების ან/და შვილის შეძენის შემთხვევაში, რაც თავის მხრივ დემოგრაფიული მდგომარეობის გაუმჯობესებასაც ემსახურება. ცენტრის თანამშრომლებზე ვრცელდება პროფესიული რისკების დაზღვევის პროგრამა,

ცენტრში პერიოდულად ტარდება გუნდურობისა და ფიზიკური და სულიერი სიჯანსაღის განმავითარებელი და შემანარჩუნებელი აქტიური და სახალისო ღონისძიებები. გამორჩეული თანამშრომლები კი ჯილდოვდებიან სხვადასხვა მატერიალური საჩუქრებით.

ცენტრი მხარს უჭერს ჯანსაღი ცხოვრების წესს. მაგალითისათვის კი გამოირჩევა საკუთარი საფეხბურთო გუნდის ყოლა, რომელიც წარმატებით ასპარეზობს ბიზნესის ჩემპიონთა ლიგაში და წარმოადგენს ლიდერს საქართველოს ძირითად წარმატებულ კომპანიათა გუნდებს შორის. ამ კუთხით გამოსარჩევია ასევე ის გარემოება, რომ ცენტრი წარმოადგენს არაერთი ადგილობრივი და საერთაშორისო სპორტული შეჯიბრების სპონსორს.

ინფორმაცია წილის და აქციების შეძენის შესახებ

ცენტრის საქმიანობის სტრატეგიიდან გამომდინარე ცენტრის აქციებით არ ხდება საჯარო ვაჭრობა აქციათა ბირჟაზე. შესაბამისად, საანგარიშო პერიოდში ცენტრს არ განუხორციელებია წილის ან აქციების შეძენის ღონისძიებები.

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

საანგარიშო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული, ცენტრის მაჩვენებლები და თანხები შესაბამისობაშია ცენტრის მიერ მიღწეულ შედეგებთან და განვითარების დასახულ გეგმებთან.

2022 წელს განხორციელდა ინვესტიცია სამედიცინო ტექნიკური ბაზის გაუმჯობესებაში. განხორციელებული ინვესტიციები გვაძლევს საშუალებას ცენტრმა მოქალაქეებს მიაწოდოს ხარისხიანი სამედიცინო სერვისი მედიცინის სფეროს მრავალი მიმართულებით, რომელთა წარმოებისთვისაც მოპოვებული აქვს შესაბამისი

ნებართვები და ლიცენზიები. მათ შორის:

ცენტრი ფლობს შემდეგ ნებართვებს და ლიცენზიებს: სტაციონარული დაწესებულების ნებართვა; ქირურგიული პროფილის საქმიანობა; რეანიმაცია; სამედიცინო-გინეკოლოგიური პროფილის საქმიანობა გინეკოლოგია; ოტორინოლარინგოლოგია; ონკოლოგია; რადიოლოგიური საქმიანობა – რენტგენოლოგიური დიაგნოსტიკა; დიალიზი; ორგანოების და ქსოვილების აღება, შენახვა, გადანერგვა; ოფთალმოლოგია; გადაუდებელი სამედიცინო დახმარება (EMERGENCY); რადიოლოგიური საქმიანობა კომპიუტერულ-ტომოგრაფიული კვლევა; ნეიროქირურგია; ინტერვენციული კარდიოლოგია; ლაბორატორიული საქმიანობა – მიკრობიოლოგიური დიაგნოსტიკა; ლაბორატორიული საქმიანობა – კლინიკური დიაგნოსტიკა; ლაბორატორიული საქმიანობა – ბიოქიმიური დიაგნოსტიკა; ლაბორატორიული საქმიანობა – იმუნოლოგიური და სეროლოგიური დიაგნოსტიკა; რადიოლოგია; საწარმოო ტრანსფუზიოლოგიური საქმიანობა; ავტორიზებული აფთიაქის ნებართვა; მზა წამლების, ფორმების, მათ შორის სპეციალურ კონტროლს დაქვემდებარებული სამკურნალო საშუალებების გაცემა; პათოლოგანატომიური საქმიანობის ლიცენზია, მოლეკულურ-პათოლოგიური დიაგნოსტიკური საქმიანობის ლიცენზია. ხოლო, ცენტრის ქვედანაყოფი ფლობს შემდეგ ნებართვებს და ლიცენზიებს: სამედიცინო-ნეონატალური საქმიანობა; რადიოლოგიური საქმიანობა კომპიუტერულ-ტომოგრაფიული კვლევა; ონკოლოგია; გადაუდებელი სამედიცინო დახმარება (EMERGENCY); რადიოლოგიური საქმიანობა – რენტგენოლოგიური დიაგნოსტიკა; რეანიმაცია; ქირურგიული პროფილის საქმიანობა; სამედიცინო-გინეკოლოგიური პროფილის საქმიანობა გინეკოლოგია; სტაციონარული დაწესებულების ნებართვა.

მოგებადობის თვალსაზრისით, 2022 წლის სს "კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნული ცენტრის" EBITDA-ს მარჯა შეადგენს 25%-ს, რომელიც გამოითვლება წმინდა მოგებას დამატებული წმინდა საპროცენტო ხარჯები, გადასახადები და ცვეთა-ამორტიზაციის ხარჯები - შეფარდებული ჯამურ საოპერაციო შემოსავალთან; 2021 წლის მონაცემებს არსებითად ჩამორჩება (34%). სხვაობა განაპირობა კოვიდ 19-ის პროგრამების დასრულებამ.

უკუგება კაპიტალთან (ROE - წმინდა მოგება შეფარდებული კაპიტალთან) მიმართებაში შეადგენდა 6.0%-ს, რაც 2021 წლის მონაცემებზე (18%) მნიშვნელოვნად ნაკლებია. აღნიშნული განაპირობა კოვიდ 19-ის პროგრამების დასრულებამ.

უკუგება აქტივებზე (ROA - წმინდა მოგება შეფარდებული მთლიან აქტივებთან) 2022 წელს არის – 5%, ხოლო 2021 წელს – 14%. აღნიშნული განაპირობა კოვიდ 19-ის პროგრამების დასრულებამ და საწარმოთა შეძენამ წლის ბოლოს.

საანგარიშო პერიოდში კომპანიის სესხების ფარდობა კაპიტალთან შეადგენს 0.32%-ს. 2021 წლის იგივე მაჩვენებელი იყო 4.4%.

მიმდინარე აქტივების ფარდობა, კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებებთან შეადგენს 1.66-ს, 2021 წელს იგივე მონაცემი იყო 2.23.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ისევე, როგორც საქმიანობის ნებისმიერი სფერო, სამედიცინო სფეროში ოპერირებასაც გააჩნია გარკვეული რისკები ინდუსტრიის ამ სფეროს სპეციფიკის გათვალისწინებით. მათ შორის აღსანიშნავია სამედიცინო რისკები, რაც დაბალანსებულია როგორც კლინიკის, ასევე თანამშრომელთა პროფესიული საქმიანობის დაზღვევით, ასევე, უმაღლესი ხარისხის სამედიცინო აპარატურის ფლობით, რომელთა რიგს მიეკუთვნება: რეგიონში უნიკალური პოზიტორულ-ემისიური ციფრული კომპიუტერული ტომოგრაფი – „ფილიპს ვერეს პეტ/კტ“; სხივური ამაჩქარებელი - "ვარიანტრუბიმი"; სხივური ამაჩქარებელი - "ვარიანტიტალბიმი"; ვიდეოენდოსკოპიური სისტემა- "ტომიზა პენტერო სივი 170"; ლაპარასკოპი – "ოლიპმუს ვიზერა ელიტი უეიჩაი-3"; ლაზერული აბლაციის აპარატი - "ბიოლიტეკ ლეონარდო"; ორმკლავიანი ანგიოგრაფი - "ტრინიას ბი12 მიქსფექიჯი"; მაგნიტურ-რეზონანსული ტომოგრაფი - "ტომიზა ვანტაჯ ელან"; კომპიუტერული ტომოგრაფი - "ტომიზა აქულიონ ერიქსელ"; კომპიუტერული ტომოგრაფი - "ტომიზა აქულიონ ელბი"; ნეიროქირურგიული მიკროსკოპი - "ოპმი პენტერო 800"; ექსოკოპიის აპარატი - "ტომიზა აპლიო 500"; ექსოკოპიის აპარატი - "ტომიზა აპლიო 400"; სისხლის სეპარატორი – "ფრეზენიუს კაბი ამიკუს"; სისხლის მიმოქცევის ხელოვნური სისტემა კარდიოქირურგიისათვის; მობილური რენტგენი: "შიმაძე დაბლვეიჩეი-200 აქტივი"; ანესთეზიის აპარატი - "ფაბიუსპლიუსი"; ლაპარასკოპიული აპარატი - "შტორცი"; ექსოკოპიის აპარატი - "ვოლუსონ ე10"; კომპიუტერული ტომოგრაფიის აპარატი - "ტომიზა აქულიონ ესპი"; ციფრული რენტგენოდიანგოსტიკური აპარატი - "შიმაძე ლექსავიჯენ ეიჩი"; მამოგრაფიული სისტემა - "პლანმედ ქლარიტი"; ექსოკოპიის აპარატი - "ფილიპს სიიქს 50"; კარდიოლოგიური სტრეს ტესტის სისტემა - "ბითიელ 08 ელ".

აღნიშნულ რისკებს ანეიტრალებს ასევე ზემოხსენებული ხარისხის უზრუნველყოფის ღონისძიებები, ასევე, ღონისძიებები, რომელთა შორის აღსანიშნავია კადრების დაკომპლექტება კვალიფიციური სპეციალისტებით (მათი მოძიების, ტესტირების, გამოსაცდელ ვადაში დაკვირვების პროცედურებით). საგულისხმოა აგრეთვე რთული სამედიცინო შემთხვევების გაანალიზება და მართვის ტაქტიკის შემუშავება ექიმთა კონსილიუმის

მეშვეობით. ხორციელდება ასევე, საქმიანობის პროცესში დაშვებული შეცდომების გამოკვლევის, რეაგირებისა და გამოსწორების ღონისძიებები. პერმანენტულად ტარდება პრევენციული ხასიათის ქმედებები, რომლებიც მიმართულია ხარისხის შენარჩუნებისაკენ.

ბაზარი, რომელშიც საქმიანობს ცენტრი, რისკის სახეს წარმოადგენს ასევე ბაზარზე ახალი და არსებული კონკურენტების ქცევები, რომელთა განეიტრალების მიზნით ტარდება შემდეგი ღონისძიებები: ა) მუდმივი მონიტორინგი ბაზარზე კონკურენტების მიერ შეთავაზებული მომსახურებების; ბ) მომხმარებელების მხრიდან მოთხოვნადი და არამოთხოვნადი მომსახურებების ანალიზი და მონიტორინგი; გ) არსებული მომსახურებების ეფექტურობის ზრდაზე მონიტორინგი და პროცესების ოპტიმიზაცია, არასაჭირო დროითი, მატერიალური და ადამიანური რესურსების ელიმინაციის მიზნით; დ) საქართველოში ახალი სერვისების დანერგვის შესაძლებლობის მუდმივი მონიტორინგი, რასაც კონკურენტები არ სთვაზობენ.

მენეჯმენტი ასევე განიხილავს რეპუტაციის რისკის არსებობასაც, რაც ჩვენი აზრით დაკავშირებულია მზარდად განვითარებადი სოციალური გარემოპირობების ფაქტორით. აღნიშნული რისკის დაბალანსებისთვის ცენტრი ახორციელებს ღონისძიებათა ტიპებს, რომელთა შორის აღსანიშნავია მომხმარებელთა კმაყოფილების ხარისხის მუდმივი კვლევა, სოციალურ ქსელებში და მედიაში ცენტრის თაობაზე გამოთქმული მოსაზრებების კვლევა და შესაბამისი რეაგირების მოხდენა, შიდა ხარისხის კონტროლის მექანიზმების გამოყენება და ხარვეზების აღმოჩენაზე რეაგირება.

რისკის კატეგორიას წარმოადგენს ასევე მაღალი დონის კადრების დენადობის რისკიც. ასეთი რისკის შემცირების მიზნით, კომპანიაში ყოველწლიურად ფასდება პერსონალის გადინების პროცესები და მათი გამომწვევი მიზეზები. მსგავსი საკითხების ანალიზი საშუალებას გვაძლევს მომავალში დავხვეწოთ სამოტივაციო სქემები და HR სამსახურის მუშაობის ეფექტურობა მივმართოთ ლოიალური, კეთილგანწყობილი, სტაბილური თანამშრომლებისაკენ. კერძოდ, ისეთი მაღალკვალიფიციური სმედიცინო კადრების გადინების თავიდან აცილების მიზნით, რომელთა დაკარგვამაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს პაციენტთა რაოდენობაზე. ცენტრი ტრენინგებზე და კვალიფიკაციის ასამაღლებელ კურსებზე თანამშრომელთა მივლინების გზით ცდილობს უზრუნველყოს თანამშრომელთა შესაძლებლობის მქონე თანამშრომელის არსებობა, სადაც პაციენტები არ იქნებიან მიჯაჭვული კონკრეტულ პიროვნებაზე.