

სს „კურაციო“

ფინანსური ანგარიშგება და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2022 წლის 31 დეკემბერი

სს „კურაციო“ სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1-3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
განმარტებითი შენიშვნები	8
დასკვნის ბოლო გვერდი	32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „კურაციო“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „კურაციო“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, უფრო დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგებების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტორის ვალდებულებები ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ

ჩვენ ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი მოსაზრების წარმოსადგენად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

საინვესტიციო ქონება არის კომპანიის მფლობელობაში არსებული ქონება საიჯარო შემოსავლის მიღების ან კაპიტალის ზრდის მიზნით, ან ორივე ერთად. თუ საინვესტიციო ქონება არ გაიცემა იჯარით, ის რეკლასიფიცირდება ძირითად საშუალებაში. როდესაც აქტივები გადაეცემა საოპერაციო იჯარაში, მისაღები იჯარის გადახდები აისახება როგორც საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის ვადაში. კომპანიას იჯარით აქვს გაცემული შპს „პსპ ფარმაზე“ 77 კვ.მ და შპს „ბიჯი უნიმედიზე“ 62 კვ.მ ფართი, ეს ფართები წარმოადგენს ყაზბეგის გამზირი #34-სა და ლორთქიფანიძის #31 მისამართებზე მდებარე შენობების შემადგენელ ნაწილს. კომპანია არ ახდენს მათი რეალური ღირებულების განსაზღვრას. ასევე იჯარით არის გაცემული ბათუმში 147.68 კვ.მ

სხვა გარემოებები

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას. მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ: მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და
- შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას.

- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის არამოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის ირმა იოსელიანი (SARAS-A-972235)

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი
26 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

სს “კურაციო“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	9,810,236	9,808,775
არამატერიალური აქტივები	6	126,522	49,020
არამატერიალური აქტივი ექსპლუატაციაში შესვლამდე		-	43,751
სხვა აქტივები		200	200
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,936,958	9,901,746
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	43,166	117,475
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	269,570	547,031
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან		21,420	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	199,526	40,948
სულ მიმდინარე აქტივები		533,683	705,455
სულ აქტივები		10,470,641	10,607,201
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	498,800	498,800
სააქციო კაპიტალი	10	28,000	28,000
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	10	(971,340)	(1,531,275)
რეინვესტიცია	10	91,028	91,028
სულ საკუთარი კაპიტალი		(353,512)	(913,448)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	11	8,163,002	8,784,994
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,163,002	8,784,994
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,395,868	1,550,721
საგადასახადო ვალდებულებები		190,579	209,574
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	11	1,074,704	975,359
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,661,151	2,735,654
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		10,470,641	10,607,200

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

26 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

სს “კურაციო“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2022	2021
შემოსავლები	13	12,131,917	10,666,359
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	14	(2,892,326)	(2,904,845)
		9,239,591	7,761,514
სხვა შემოსავლები	15	686,865	567,906
		9,926,455	8,329,420
ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(8,247,214)	(7,542,054)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		1,679,242	787,366
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		(15,086)	(7,422)
ფინანსური ხარჯი	17	(1,225,344)	(1,178,600)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა		133,156	367,257
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე:		571,968	(31,398)
მოგების გადასახადი		(12,032)	(4,482)
პერიოდის შედეგი		559,936	(35,880)

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

26 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

სს “კურაციო“

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	სააქციო კაპიტალი	რეინვესტიცია	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ბალანსი 31.12.2020	498,800	28,000	91,028	-1,495,396	-877,568
პერიოდის შედეგი	-	-	-	-35,880	-35,880
ბალანსი 31.12.2021	498,800	28,000	91,028	-1,531,276	-913,448
პერიოდის შედეგი	-	-	-	559,936	559,936
ბალანსი 31.12.2021	498,800	28,000	91,028	-1,531,276	-353,512

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

26 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

სს “კურაციო“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ზარალი დაბეგრამდე	571,968	-31,398
კორექტირებები:	-	-
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	1,225,344	1,178,600
ცვეთა და ამორტიზაცია	432,050	443,828
ზარალი/ (მოგება) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	(15,086)	(7,422)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე	2,214,276	1,583,607
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში		
მარაგების შემცირება/(ზრდა)	74,310	8,956
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	279,152	(182,664)
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან	(21,420)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (ზრდა)/კლება	(156,544)	154,359
სხვა ვალდებულებების ზრდა	(18,997)	80,111
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,370,777	1,644,369
გადახდილი პროცენტები	(1,383,461)	(944,992)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(12,032)	(4,482)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/ (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	975,284	694,896
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(433,511)	(223,719)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(77,502)	(17,752)
არამატერიალური აქტივი ექსპლუატაციაში შესვლამდე	43,750	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(467,263)	(241,471)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხების აღება	957,463	500,000
სესხების დაფარვა	(1,321,992)	(970,366)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/ (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	(364,529)	(470,366)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	143,492	(16,941)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	40,948	50,467
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	15,085	7,422
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	199,527	40,948

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

26 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

სააქციო საზოგადოება კურაციო (ს/კ 204860597) რეგისტრირებულია თბილისში, 1996 წლის 28 აგვისტოს.

კომპანიის დამფუძნებელია სს „სადაზღვევო კომპანია ჯიპიაი ჰოლდინგი“.

კომპანიის საფირმო სახელწოდებაა „კლინიკა კურაციო“. კლინიკა ახორციელებს სამედიცინო/ამბულატორიულ საქმიანობას. კლინიკა ემსახურება როგორც დაზღვეულ, ასევე თვითდინებით მოსულ პაციენტებს. კლინიკა ჩართულია სხვადასხვა სამედიცინო კვლევებში, და შემოსავალს იღებს ძირითადად არარეზიდენტი კომპანიებიდან.

2016 წლიდან კომპანიამ საკუთარი მიწის ნაკვეთზე, რომლის მისამართია ო.ლორთქიფანიძის 31, დაიწყო შენობის აშენება. საკუთარი წარმოების შენობაში კლინიკა ფუნქციონირებს 2018 წლის 15 ოქტომბრიდან. მანამდე კლინიკა საქმიანობდა იჯარით აღებულ ფართში.

საკუთარ შენობაში სს „კურაციოს“ გაქირავებული აქვს ფართის ნაწილი და შემოსავალს იღებს იჯარიდან.

სს „კურაციოს“ მფლობელობაშია 147,68 კვ.მ ფართი ქ. ბათუმში, გორგასლის ქ #159, რომელიც ასევე იჯარითაა გაცემული.

მმართველობის ორგანო:

- საერთო კრება
- სამეთვალყურეო საბჭო
-

სამეთვალყურეო საბჭოს წევრები არიან:

- ლევან ზუროშვილი (თავმჯდომარე)
- პაატა ლომაძე
- ბესიკი ფესტვენძე

კომპანიის გენერალური დირექტორი არის მეი ჭანტურია.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31/12/2022	31/12/2021
1 USD/GEL	2,7020	3,0976
1 EUR/GEL	2,8844	3,5040

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით და ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძალაში მყოფი საერთაშორისო სააღრიცხვო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებების და განმარტებითი შენიშვნებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2021 წლის 31 დეკემბრამდე.

რადგან 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის ძალაში მყოფი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შეიძლება შეიცვალოს ბასს-ის (IASB) ან საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციის კომიტეტის (IFRIC) მიერ, მენეჯმენტი არ გამორიცხავს ალბათობას, რომ საბოლოო ფინანსური ანგარიშგების შედგენამდე საჭირო გახდეს ფინანსური ანგარიშგებების კორექტირება ამ ცვლილებების გამო.

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ფინანსური ინსტრუმენტები - ძირითადი შეფასების პირობები

კლასიფიკაციის გათვალისწინებით, როგორც ეს ქვემოთ არის აღწერილი, ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება რეალური ან ამორტიზებული ღირებულებით.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რა თანხადაც შესაძლოა აქტივის გადაცვლა/რეალიზება ან ვალდებულების გადახდა, ნებაყოფლობით თანაბარი ინფორმაციის მქონე ორ მხარეს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პირობებში. რეალური ღირებულება არის ფინანსური აქტივების მიმდინარე შეთავაზების ფასი და მოქმედ ბაზარზე მოვაჭრე ფინანსური ვალდებულებების მიმდინარე მოთხოვნილი ფასი. იმ აქტივებისთვის და ვალდებულებებისთვის, რომლებიც აბათილებენ ერთმანეთის საბაზრო რისკს, კომპანიას შეუძლია გამოიყენოს საშუალო საბაზრო ფასი რისკის პოზიციის გაქვითვისათვის რეალური ღირებულებების განსაზღვრისას და მიუსადაგოს შეთავაზების ან მოთხოვნის ფასი სუფთა ღია პოზიციას. ფინანსური ინსტრუმენტები აღებულია საბაზრო ფასად, როგორც ის შეფასებულია მოქმედ ბაზარზე, თუკი მოცემული ფასები რეგულარულად ხელმისაწვდომია გადაცვლის ან სხვა დაწესებულებისგან და აღნიშნული ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ საბაზრო ტრანზაქციების ღირებულებას.

იმ ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულების შესაფასებლად, რომლისთვისაც არ არსებობს ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასების შესახებ გამოიყენება სხვადასხვა შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მოდელი, ან მოდელები დაფუძნებული ბოლო პერიოდში დამოუკიდებელ მხარეებს შორის განხორციელებულ ტრანზაქციებზე, ან ინვესტორების ფინანსური მონაცემების გათვალისწინება. შეფასების მეთოდები შეიძლება საჭიროებდეს დაშვებებს, რომელიც დაკვირვებადი ბაზრის ინფორმაციით არ დასტურდება. შენიშვნები კეთდება მსგავსი განსაკუთრებული მიზნის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ, იმ შემთხვევაში თუ მსგავსი დაშვების შეცვლა უფრო გონივრულად დასაშვებია ალტერნატივით გამოიწვევს მნიშვნელოვან სხვაობას მოგებაში, შემოსავალში, მთლიან აქტივებში ან მთლიან ვალდებულებებში.

ტრანზაქციის დანახარჯები არის ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენაზე, გამოშვებაზე ან რეალიზაციაზე პირდაპირ მიკუთვნებადი ნამატი ხარჯები. ნამატი ხარჯი არის დანახარჯი, რომელზეც არ გაიწეოდა ტრანზაქცია, რომ არ მომხდარიყო. ტრანზაქციის ხარჯები შეიცავს შუამავლისთვის (აგაიდების შუამავლად დასაქმებული თანაშრომლის ჩათვლით), მრჩევის, ბროკერისა და დილერისათვის გადახდილ მოსაკრებელს და საკომისიოს, მარეგულირებელი სააგენტოების და ფასიანი ქაღალდების გაცვლის გადასახადს, სატრანსფერო გადასახადს. ტრანზაქციის ხარჯი არ შეიცავს ვალდებულების პრემიუმს ან ფასდაკლებას, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ თუ ფლობის ხარჯს.

ამორტიზებული ღირებულება არის სხვაობა ფინანსური ინსტრუმენტის პირველად აღიარების თანხასა და ძირის გადახდას შორის, დამატებული დარიცხული პროცენტი და ფინანსური აქტივის შემთხვევაში ასევე გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგის ჩამოწერა. დარიცხული პროცენტი შეიცავს პირველადი აღიარებისას განსაზღვრული ტრანზაქციის ღირებულებისა და სარგებლიანობის ვადის ამოწურვისათვის განსაზღვრული ნებისმიერი პრემიუმის ან ფასდაკლების თანხის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული პრემიუმის ან ფასდაკლების ჩათვლით (წარმოქმნისას მომხდარი გადასახადების ჩათვლით), ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი განცალკევებით და შედის დაკავშირებული პუნქტების მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილების მეთოდი მიმდინარე ღირებულებაზე პერიოდის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთის (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის) მისაღებად. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი, არის განაკვეთი, რომელიც ფინანსური ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში განსაზღვრული მომავალი ფულადი ნაკადების მთლიანად ადისკონტირებს ფინანსური ინსტრუმენტის მიმდინარე სუფთა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ახდენს სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტების შემდეგ პროცენტის გადაფასების თარიღამდე დისკონტირებას, გარდა პრემიუმის ან ფასდაკლებისა, რომელიც ასახავს საკრედიტო სპრედს კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის მცურავ კურსზე და სხვა ცვლადებზე, რომელიც არ სწორდება საბაზრო განაკვეთით. მსგავსი პრემიუმის და ფასდაკლების ამორტიზება ხდება ინსტრუმენტის მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გამოთვლა გულისხმობს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა გადასახადებს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია.

ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილებულობის სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო,

გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

უიმედო აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების დანაკარგის რეზერვის ანგარიშზე აქტივის აღდგენისათვის ყველა საჭირო პროცედურის დასრულების და დანაკარგის მოცულობის განსაზღვრის შემდეგ. წინა პერიოდში ჩამოწერილი თანხების შემდგომი აღდგენა დაკრედიტდება გაუფასურების დანაკარგის ანგარიშზე წლის მოგება-ზარალზე.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი მოვლენები.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და კომპანია გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ძირითადი საშუალებები

კომპანია ძირითად საშუალებებს აღრიცხავს ბასს 16 „ძირითადი საშუალებების“ შესაბამისად.

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. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. მიწა და დაუმთავრებელი მშენებლობა არ ცვედება.

ცვეთა

პერიოდის ცვეთის ხარჯი ნაწილდება ადმინისტრაციულ ხარჯსა და მარაგს/რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებას შორის ძირითადი საშუალების ეკონომიკური ფუნქციის მიხედვით.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის მომსახურების ვადის გადახედვა, და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა.

აქტივის გასვლასთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსულობების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან, და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება წმინდა თანხით, როგორც სხვა საოპერაციო მოგება/ზარალი.

სასარგებლო ვადა (წელი)	
შენობა-ნაგებობა	50
მანქანა-დანადგარები	5-10
სატრანსპორტო საშუალებები	5
ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერები	5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5

არამატერიალური აქტივები

აქტივის თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი.

კომპანიის არამატერიალურ აქტივს წარმოადგენს სააღრიცხვო პროგრამა. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ კომპანიას 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.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წელამდე პერიოდში, თუ არა, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წელამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (დღეს მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხება იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩება თუ დივიდენდების სახით გაიშვება).

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია 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.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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.

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 შემოსავალი. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით. 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.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

შემოსავლის აღიარება

კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც კომპანია მოელის ამ საქონლის გადაცემის სანაცვლოდ. კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

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

კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

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

ფინანსური და საოპერაციო იჯარა

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

კომპანია როგორც მეიჯარე

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

კომპანია როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

შემოსავალი საქონლის მიწოდებიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

ფასები თითოეული პროდუქტის მიხედვით ფიქსირებულია და არ მოიცავს რეალიზებულ საქონელზე სარეალიზაციო ფასის გადანაწილებისას შეფასების ელემენტს. როდესაც მომხმარებელი ახდენს ერთზე მეტი სახეობის საქონლის შესყიდვას, კომპანიას შეუძლია მარტივად მოახდინოს სარეალიზაციო ფასების მკვეთრი გამოიჯვნა კონტრაქტის ფარგლებში პოდუქციის ცალკე აღებული სარეალიზაციო ფასების მიხედვით.

კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულება დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც იგი გამოცხადდება.

ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

სესხები

სასესხო ვალდებულებების თავდაპირველი შეფასება ხდება რეალური ღირებულებით. საწყისი შეფასების შემდგომ, კომპანია აფასებს ყველა ფინანსური ვალდებულებას ამორტიზებული ღირებულებით. ყველა სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და გამოქვითვებს შორის აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შევსებების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი 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.

სასამართლო დავები

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის 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 ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებს შორის

კომპანიის ბიზნესის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას კომპანია დებს გარიგებებს დაკავშირებულ მხარეებთან. IAS 39 მოითხოვს ფინანსური ინსტრუმენტების საწყის აღიარებას, მათ სამართლიან ღირებულებაზე დაყრდნობით. გადაწყვეტილება გამოიყენება იმის დასადგენად, გარიგება შეფასებულია საბაზრო თუ არასაბაზრო ფასებით, როდესაც არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი გარიგებისათვის. გადაწყვეტილების საფუძველი არის მსგავსი ტიპის გარიგებების ფასდადება არადაკავშირებულ მხარეებთან.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია ხელმძღვანელობს „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით. ეს საჭიროებს მსჯელობას იმის შესახებ თუ როგორ იმოქმედებს ეკონომიკური ფაქტორები ECL მოდელზე, რაც განისაზღვრება შეწონილი ალბათობის საფუძველზე. ფასს 9-ის მიხედვით, ზარალის ანარცხის განსაზღვრა ხდება შემდეგნაირად: ა) 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია იმ დეფოლტის მოვლენებისგან ფინანსურ ინსტრუმენტებზე, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია შემდგომი 12 თვის განმავლობაში. ბ) არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი - ისეთი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც გამოწვეულია ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენისგან, რომელთა მოხდენაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების მოდელი მოქმედებს მაშინ, როდესაც ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი ანგარიშგების პერიოდისათვის მნიშვნელოვნად გაზრდილია მის თავდაპირველ აღიარებასთან შედარებით, ხოლო თუ არ არის გაზრდილი 12-თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, კომპანიას შეუძლია განსაზღვროს რომ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი არ გაზრდილა მნიშვნელოვნად, იმ შემთხვევაში თუ აქტივს აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი ანგარიშგების წარდგენის პერიოდისათვის. თუმცა, არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოქმედება ყოველთვის ვრცელდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე. დეტალები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ იხილეთ მე-13 შენიშვნაში. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

ა) 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები 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 საილუსტრაციო მაგალითები.

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 გამონაკლისს საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხვდება ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასიკ 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 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.

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 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. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომებს. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და მოხდა ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 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 საადრიცხო 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 (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად ბასს 12.5-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება 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.

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

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 იანვრიდან.

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა-ნაგებობა	სამედიცინო აპარატურა	ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერული ტექნიკა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი
31.12.2020	1,116,596	8,628,456	1,844,129	834,894	705,568
შემოსვლა	-	95,740	78,590	19,238	14,692
ჩამოწერა	-	-	(24,365)	-	-
31.12.2021	1,116,596	8,724,196	1,898,354	854,132	720,260
შემოსვლა	-	118,663	28,044	22,960	11,171
ჩამოწერა	-	-	(11,620)	(900)	(56)
31.12.2022	1,116,596	8,842,859	1,914,778	876,192	731,375

ისტორიული ღირებულება	სატრანსპორტო საშუალებები	გასაყიდი ძირითადი საშუალებები	ლიზინგით შეძენილი ძირითადი საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
31.12.2020	13,479	-	-	-	13,143,123
შემოსვლა	-	24,365	-	210,619	443,243
ჩამოწერა	-	(24,365)	-	(210,619)	(259,349)
31.12.2021	13,479	-	-	-	13,327,017
შემოსვლა	-	26,054	229,048	412,215	848,155
ჩამოწერა	(13,479)	(26,054)	-	(412,215)	(464,324)
31.12.2022	-	-	229,048	-	13,710,848

ცვეთა

31.12.2020	-	404,856	1,613,468	652,975	434,758
ცვეთა	-	173,201	102,010	66,556	74,529
ჩამოწერა	-	-	(13,807)	-	-
31.12.2021	-	578,058	1,701,671	719,530	509,287
ცვეთა	-	175,049	83,342	60,684	73,155
ჩამოწერა	-	-	(11,620)	(900)	(49)
31.12.2022	-	753,106	1,773,393	779,315	582,393

ცვეთა

31.12.2020	8,182	-	-	-	3,114,239
ცვეთა	1,513	-	-	-	417,809
ჩამოწერა	-	-	-	-	(13,807)
31.12.2021	9,696	-	-	-	3,518,242
ცვეთა	378	-	12,404	-	405,012
ჩამოწერა	(10,074)	-	-	-	(22,643)
31.12.2022	1	-	12,404	-	3,900,611

**საბალანსო
ღირებულება**

31.12.2020	1,116,596	8,223,600	230,661	181,920	270,811
31.12.2021	1,116,596	8,146,138	196,683	134,602	210,973
31.12.2022	1,116,596	8,089,752	141,385	96,877	148,982

31.12.2020	5,297	-	-	-	10,028,884
31.12.2021	3,783	-	-	-	9,808,775
31.12.2022	(0)	-	216,644	-	9,810,236

საინვესტიციო ქონება არის კომპანიის მფლობელობაში არსებული ქონება საიჯარო შემოსავლის მიღების ან კაპიტალის ზრდის მიზნით, ან ორივე ერთად.

საინვესტიციო ქონებასთან დაკავშირებული შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება და ზრდის აქტივის საბალანსო ღირებულებას, მხოლოდ როცა ნავარაუდევია, რომ დანახარჯთან დაკავშირებულია მომავალი ეკონომიკური სარგებელის ზრდა და შესაძლებელია ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ყველა სხვა რემონტი და ტექნიკური მომსახურება აღიარდება ხარჯში. თუ საინვესტიციო ქონება არ გაიცემა იჯარით, ის რეკლასიფიცირდება ძირითად საშუალებაში. როდესაც აქტივები გადაეცემა საოპერაციო იჯარაში, მისაღები იჯარის გადახდები აისახება როგორც საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის ვადაში. კომპანია მიღებულ საიჯარო შემოსავალს აღრიცხავს, როგორც სხვა საოპერაციო შემოსავლი საანგარიშგებო წლის მოგება-ზარალში.

6. არამატერიალური აქტივი

ისტორიული ღირებულება	პროგრამული უზრუნველყოფა	სულ
31.12.2020	232,029	232,029
შემოსვლა	-	-
გასვლა	-	-
31.12.2021	232,029	232,029
შემოსვლა	104,544	104,544
გასვლა	-	-
12/31/2022	336,573	336,573

დაგროვილი ცვეთა		
31.12.2020	(157,015)	(157,015)
პერიოდის ცვეთა	(25,998)	(25,998)
გასვლა	-	-
31.12.2021	(183,013)	(183,013)
პერიოდის ცვეთა	(27,038)	(27,038)
გასვლა	-	-
31.12.2022	(210,051)	(210,051)

ნარჩენი საბალანსო ღირებულება		
31.12.2020	75,014	75,014
31.12.2021	49,020	49,020
31.12.2022	126,522	126,522

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	18,260	13,098
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	104,905	17,666
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	76,361	10,184
	199,526	40,948

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე შესაძლოა კლასიფიცირებული იყოს, როგორც არასარიცხო, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც კომპანიას მიმდინარე ანგარიშები აქვს, არის სანდო და საყოველთაოდ ცნობილი საკრედიტო დაწესებულებები.

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	223,210	515,601
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	44,160	31,430
მოთხოვნები ტერმინალის მიმართ	2,201	-
სულ მოთხოვნები	269,570	547,031

9. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

	31.12.2022	31.12.2021
სამედიცინო მარაგები	14,945	96,544
სამედიცინო ინვენტარი	7,327	7,390
არასამედიცინო მარაგები	15,132	9,531
არასამედიცინო ინვენტარი	2,549	2,308
საწვავი	3,213	1,703
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	43,166	117,475

10. კაპიტალი

2022 წლის განმავლობაში არ მომხდარა საწესდებო კაპიტალის ცვლილება. გაუნაწილებელი მოგებიდან მოხდა რეინვესტირება და შემდგომ აპარატურის შეძენა. რეინვესტიციის თანხა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 91,028 ლარს, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩა უცვლელი და კვლავ შეადგენს 91,028 ლარს.

11. მიღებული სესხები

	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	8,163,002	8,784,994
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	300,000	500,000
დარიცხული პროცენტი	774,704	475,359
	9,237,706	9,760,353

სს „კურაციო“
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

კომპანიას გრძელვადიანი სესხი მიღებული აქვს სს „თი-ბი-სი ბანკისგან“.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	536,279	880,198
მიღებული ავანსები	684,977	569,451
გადასახდელი ხელფასები	169,348	100,182
სხვა ვალდებულება	5263.65	890
	1,395,868	1,550,721

13. შემოსავლები

	2022	2021
შემოსავალი პაციენტისგან მიღებული	4,221,291	3,382,368
შემოსავალი სადაზღვევო კომპანიებიდან	7,910,625	7,283,990
	12,131,917	10,666,359

პაციენტებისგან მიღებული შემოსავალი შედგება შემდეგი ნაწილებისგან :

	2022	2021
კურაციო საჩუქარით მიღებული სერვისი	-	16,021
პაციენტებიდან მიღებული თვითღირებულება, თბილისი	1,135,568	1,043,869
პაციენტებიდან მიღებული თანაგადახდა	2,288,310	1,800,706
პაციენტებისგან მიღებული თანაგადახდა, თბილისი	797,413	521,772
სულ პაციენტებისგან მიღებული შემოსავალი	4,221,291	3,382,368

14. რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება

	2022	2021
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	352,577	542,666
სხვადასხვა გამოკვლევები და მომსახურება	2,539,749	2,362,179
	2,892,326	2,904,845

რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება ფილიალებისა და დეპარტამენტების მიხედვით :

	2022	2021
სანიტრებზე გადაცემული საქონელი	14,895	21,733
ადმინისტრაციული დეპარტამენტი	230	-
რაჭის მივლინება	-	991
კლიენტთა მომსახურების განყოფილება	-	120
საყოფაცხოვრებო	-	559
ბათუმის ფილიალი	677	1,582
თელავის განყოფილება	215	374
თოდუას კლინიკა	236	364

სს „კურაციო“
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

კლინიკაზე გადაცემული საქონელი	1,511	1,382
კლინიკო-დიაგნოსტიკური სამსახური	241,685	444,004
პედიატრიული სამსახური	6,292	17,364
პირადი ექიმის სამსახური	20,282	46,426
რუსთავის განყოფილება	708	1,438
ფოთის განყოფილება	1,070	1,445
ქუთაისის განყოფილება	408	812
კვლევებისთვის გადაცემული სქონელი	64,367	4,073
სულ რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	352,577	542,666

15. სხვა შემოსავლები

	2022	2021
სამედიცინო სკრინინგ მომსახურება	533,140	398,818
საიჯარო შემოსავალი	153,725	169,088
სულ სხვა შემოსავლები	686,865	567,906

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
სხვა ხარჯი	31,222	60,424
დაზღვევის ხარჯი	-	95
სახელფასო ხარჯი	6,750,353	6,141,704
საკომისიო ხარჯი	88,704	82,802
დასუფთავების ხარჯი	1,730	1,820
კომუნალური ხარჯი	281,198	286,774
მივლინების ხარჯი	559	12,306
მიწოდების ხარჯი	17,342	12,672
საკონსულტაციო ხარჯი	196,257	123,901
რემონტის ხარჯი	8,692	7,630
საიჯარო ხარჯი	9,504	11,454
საკანცელარიო ხარჯი	67,584	50,543
ინტერნეტი და კომუნიკაცია	46,507	65,684
საოფისე ხარჯი	71,976	44,361
საყოფაცხოვრებო მარაგების ხარჯი	167,421	136,249
საგადასახადო ხარჯი	58,221	56,540
ცვეთის ხარჯი	432,050	443,828
საწვავის ხარჯი	6,192	7,750
წარმომადგენლობითი ხარჯი	11,702	-
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	8,247,214	7,546,535

17. სხვა ფინანსური ხარჯი

სხვა ფინანსური ხარჯი	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი	1,225,343	1,178,600
სულ ფინანსური ხარჯი	1,225,344	1,178,600

18. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

სამართალწარმოება

საკუთარ შეფასებაზე და პროფესიონალურ რჩევაზე დაყრდნობით კომპანიის მენეჯმენტი არ ელოდება რაიმე სახის მატერიალურ დანაკარგებს მოთხოვნებთან დაკავშირებით შესაბამისად ფინანსურ უწყისებში რეზერვის აღიარება და შენიშვნების გამოქვეყნება არ მიიჩნია მართებულად.

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

19. ფინანსური რისკების მართვა

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

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას

როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან

სავალუტო რისკი

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების უცხოური სავალუტო რისკის სტრუქტურას 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

31.12.2022	აშშ დოლარი	ევრო	ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19,749	-	249,822	269,570
ფული და ფულის ეკვივალენტები	76,361	-	123,166	199,526
სულ ფინანსური აქტივები	96,110	-	372,987	469,097
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	-	-	8,163,002	8,163,002
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	-	-	1,074,704	1,074,704
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	1,395,868	1,395,868
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-	10,633,574	10,633,574
წმინდა პოზიცია	96,110	-	(10,260,587)	(10,164,477)
31.12.2021	აშშ დოლარი	ევრო	ლარში	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	59,274	-	487,758	547,031
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,184	-	30,764	40,948
სულ ფინანსური აქტივები	69,458	-	518,522	587,979
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	-	-	8,784,994	8,784,994
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	-	-	975,359	975,359
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	2,932	1,547,788	1,550,721
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	2,932	11,308,141	11,311,074
წმინდა პოზიცია	69,458	(2,932)	(10,789,620)	(10,723,094)

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

ქვემოთ მდებარე ცხრილში მოყვანილია კომპანიის ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენ საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის, 2021 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

31.12.2022	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	269,570	-	-	269,570
ფული და ფულის ექვივალენტები	199,526	-	-	199,526
სულ ფინანსური აქტივები	469,097	-	-	469,097
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	-	-	8,163,002	8,163,002
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	1,074,704	-	-	1,074,704
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,395,868	-	-	1,395,868
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,470,572	-	8,163,002	10,633,574
წმინდა პოზიცია	(2,001,475)	-	(8,163,002)	(10,164,477)
31.12.2021	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	547,031	-	-	547,031
ფული და ფულის ექვივალენტები	40,948	-	-	40,948
სულ ფინანსური აქტივები	587,979	-	-	587,979
ფინანსური ვალდებულებები				
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	-	-	8,784,994	8,784,994

სს „კურაციო“
შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებებზე 2022 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

მოკლევადიანი მიღებული სესხები	975,359	-	-	975,359
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,550,721	-	-	1,550,721
სულ ფინანსური ვალდებულებები	2,526,080	-	8,784,994	11,311,074
წმინდა პოზიცია	(1,938,100)	-	(8,784,994)	(10,723,094)

კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვას აწარმოებენ კომპანიის მფლობელები იმის და მიხედვით თუ როგორი მოთხოვნები აქვთ მათ კაპიტალის ოპტიმალურ სტრუქტურასთან დაკავშირებით.

20. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

კომპანიის ბალანსზე არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი და საბალანსო ღირებულების შედარება იხილეთ ქვემოთ:

	31/12/2022		31/12/2021	
	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება	საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	269,570	269,570	547,031	547,031
ფული და ფულის ეკვივალენტები	199,526	199,526	40,948	40,948
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	8,163,002	8,163,002	8,784,994	8,784,994
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	1,074,704	1,074,704	975,359	975,359
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,395,868	1,395,868	1,550,721	1,550,721

21. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია IAS 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“, წარმოადგენს :

- (a) მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ,ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- (b) პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- (c) ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- (d) კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- (e) ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- (f) მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- (g) დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

დაკავშირებული მხარის დასახელება	ოპერაციის შინაარსი	2022 წელს განხორციელებული ოპერაციის თანხა ლარში	2021 წელს განხორციელებული ოპერაციის თანხა ლარში
სს ჯიპიაი ჰოლდინგი	მიღებული შემოსავალი	6,769,603	6,638,663
სს ჯიპიაი ჰოლდინგი	საიჯარო შემოსავალი	23,220	22,881

დაკავშირებულ პირებზე გაცემული ხელფასები:

	2022	2021
მენეჯმენტის ანაზღაურება	356,927	335,771
სულ	356,927	335,77

22. სახელშეკრულებო და პირობითი ვალდებულებები

კომპანიას აქვს განსაზღვრული საგადასახადო ვალდებულებები, საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განმარტებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით ხასიათდება, რაც ხანდახან საკმარისად ნათელი არ არის და სხვადასხვა განმარტებებს ექვემდებარება. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევისათვის, საგადასახადო ორგანოს არ შეუძლია რაიმე ვალდებულების დაკისრება დამატებითი გადასახადების, ჯარიმის ან პირგასამტეხლოს გადასახდელად, თუ იმ წლის დასასრულიდან, როდესაც დარღვევა მოხდა, ექვსი წელია გასული. ასეთი გარემოებები, რომლებსაც საქართველოში საგადასახადო რისკებისკენ მივყავართ, არის უფრო მაღალი, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. ყველა შესაძლო საგადასახადო პირობითი ვალდებულება ინახება და აღინუსხება კომპანიის მიერ სათანადოდ. კომპანია ექვემდებარება სამართლებრივ სარჩელებს და საჩივრებს.

23. საქმიანობის უწყვეტობა

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით. ბუღალტრული აღრიცხვის ამ პრინციპის გამოყენება შესაფერისია თუ ხელმძღვანელობას არ აქვს განზრახული კომპანიის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან არ აქვს ასე მოქცევის რეალური ალტერნატივა. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ დავასკვნით, რომ ამ ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება არის შესაფერისი.

24. სასამართლო დავები

ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღისთვის კომპანია ჩართულია სასამართლო დავაში.

2016 წლის 09 ივნისს სს „კურაციოსა“ და შპს „ელ ეი ჯი+“ ს (შემდგომში ნეოკონი) შორის გაფორმებული #16-1550-035 ნარდობის ხელშეკრულების (რომლითაც სამშენებლო სამუშაოები უნდა განხორციელდებოდა სს „კურაციოს“ საკუთრებაში არსებულ მიწის ნაკვეთზე მდებარე ქ. თბილისი, ალ. ყაზბეგის გამზ. 34 შიდა კვარტალში, 101-ე სკოლის მოპირდაპირედ (ნაკვეთი #20,21,22) საკადასტრო კოდი (01.14.03.042.126.) საფუძველზე გადახდილი თანხების დაბრუნება.

სარჩელის წარდგენის ვადა: 2017 წლის სექტემბერი.

სასარჩელე მოთხოვნა: 529 810.77 (ხუთას ოცდაცხრა ათას რვაას ათი ლარი და სამოცდაჩვიდმეტი თეთრის) ლარის უკან დაბრუნება; პირგასამტეხლოს 22 095 (ოცდაორიათას ოთხმოცდათხუთმეტი) ლარის გადახდა; ზიანის სახით საიჯარო ქირის 175 000 (ასამოცდათხუთმეტი ათასი) აშშ დოლარის დაკისრება.

დავის ხასიათი : პირველი ინსტანციის სასამართლოს გადაწყვეტილებით სარჩელი დაკმაყოფილდა ნაწილობრივ (არ დაკმაყოფილდა საიჯარო ქირის ზიანის სახით დაკისრების მოთხოვნა), პირველი ინსტანციის სასამართლო გასაჩივრებულ იქნა ორივე მხარის მიერ, სააპელაციო სასამართლოს გადაწყვეტილებით შპს ნეოკონის სააპელაციო საჩივარი დაკმაყოფილდა ნაწილობრივ და სასამართლომ დაადგინა რომ საქმე ხელახლა განსახილველად უნდა გადაეცეს პირველი ინსტანციის სასამართლოს.

საწარმოს სასამართლო დავასთან დაკავშირებით ანარიცხები არ გაუკეთებია, ვინაიდან კომპანიის უზენაეს სასამართლოში გასაჩივრების საფუძველზე საქმე დაბრუნდა პირველი ინსტანციის სასამართლოში

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 26 სექტემბერი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაშვებამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

სს კურაციო

მმართველობის ანგარიშგება

სს კურაციო დაარსდა 1996 წლის 28 აგვისტოს. მისი დამფუძნებელია სს სადაზღვევო კომპანია ჯიპიაი. კლინიკის დაარსების მიზანი იყო და არის მომხმარებლისთვის პირველადი სამედიცინო სერვისები მიწოდება და მიწოდების არეალის გაზრდაში საკუთარი წვლილის შეტანა. სს კურაციო მრავალპროფილური ამბულატორიული კლინიკაა, რომელიც პაციენტებს ისეთი სახის მომსახურებებს უწევს, როგორიცაა: პირადი ექიმი/საოჯახო მედიცინა, პედიატრია, გინეკოლოგია, ნევროლოგია, ენდოკრინოლოგია, დერმატოლოგია, უროლოგია, ოფთალმოლოგია, ოტორინოლარინგოლოგია, კარდიოლოგია, ანგიოლოგია, ფიზიოთერაპია, ტრავმატოლოგია, ინსტრუმენტული დიაგნოსტიკა, ულტრასონოგრაფია, რენტგენოგრაფია ენდოსკოპია, კლინიკური ლაბორატორია და სხვა. კლინიკაში დანერგილი მართვის ინსტრუმენტები სრულად შეესაბამება პირველადი ჯანდაცვის ცენტრებში არსებულ საერთაშორისო სტანდარტებს (JOINT COMMISSION INTERNATIONAL ACCREDITATION STANDARDS FOR PRIMARY CARE CENTERS), რაც უზრუნველყოფს კლინიკაში დაცულ გარემოს, როგორც პაციენტებისთვის, ასევე თანამშრომლებისთვის.

კლინიკა კურაციო სამედიცინო ბაზარზე სარგებლობს მაღალი სანდოობით, რაც გამოწვეულია მაღალკვალიფიციური კადრებით, თანამედროვე ტექნიკითა და კანონით განსაზღვრული ყველა საჭირო ლიცენზიის ქონით. ჩვენი კლინიკის მიზნობრივი და არსებული მომხმარებლები არიან დაზღვეული პაციენტები და გადახდისუნარიანი ფიზიკური პირები, ვისთვისაც მნიშვნელოვანია ხარისხიანი მომსახურება. კლინიკის საქმიანობა რეგულირდება საერთაშორისო სამედიცინო გაიდლაინებითა და პროტოკოლებით.

სს კურაციოს კონკურენტები არიან ისეთი კლინიკები, როგორიცაა მაგალითად: ევექსი, რეიმანი და ა.შ.

კომპანიის შიდა სტრუქტურა ცენტრალიზებულია, აწყობილია კლიენტის მოთხოვნებზე და შედგება პირადი ექიმების, პედიატრების, ლაბორატორიული, დიაგნოსტიკო-ინსტრუმენტალური, ფინანსური და ადმინისტრაციული სამსახურებისგან, რომელთაც ხელმძღვანელობს გენერალური დირექტორი. კლინიკაში დასაქმებულია 450 თანამშრომელი, მათ შორის ადმინისტრაციული და სამედიცინო პერსონალი, რომელთა შერჩევისა უპირატესი ფაქტორებია კვალიფიკაცია, გამოცდილება და საკომუნიკაციო უნარ-ჩვევები.

სს კურაციოს მიზანია მომხმარებებისათვის ხელმისაწვდომი, უწყვეტი, მაღალხარისხიანი და თანამედროვე ამბულატორიული სერვისის მიწოდება, რაც მიიღწევა:

- უსაფრთხო და დაცული გარემოს უზრუნველყოფით
- ეფექტურობით
- კლიენტზე ორიენტირებულობით
- ეფექტიანობით
- თანასწორობითა და უწყვეტობით

რაც შეეხება კლინიკის სამომავლო გეგმებს, ჩვენთვის პრიორიტეტულია ყოვლისმომცველი სამედიცინო მომსახურების გაფართოება, ხარისხზე და უსაფრთხოებაზე ზრუნვა, უწყვეტი სამედიცინო განათლება პერსონალისათვის, კლიენტთა კმაყოფილების ამაღლება, გუნდური მუშაობის გაძლიერება, საკადრო პოლიტიკის განვითარება, პროცესების სტანდარტიზაციისა და პროგრამული სერვისების განახლება, გაიდლაინების და პროტოკოლების ხელმისაწვდომობა, ინფორმაციული ტექნოლოგიებისა და სისტემების მოდერნიზაცია.

ბაზარზე არსებული მაღალი კონკურენციის გამო, იმისთვის რომ შევინარჩუნოთ ბაზრის წილი, იგეგმება ცნობადობის გაზრდის პროექტები, როგორც არის რეკლამირება სხვადასხვა წყაროებში.

კომპანიაში არსებული ფინანსური მაჩვენებლები აძლევს კომპანიას იმის შესაძლებლობას, რომ მუდმივად იზრუნოს მატერიალურ ტექნიკური ბაზის განახლებაზე და თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვაზე.

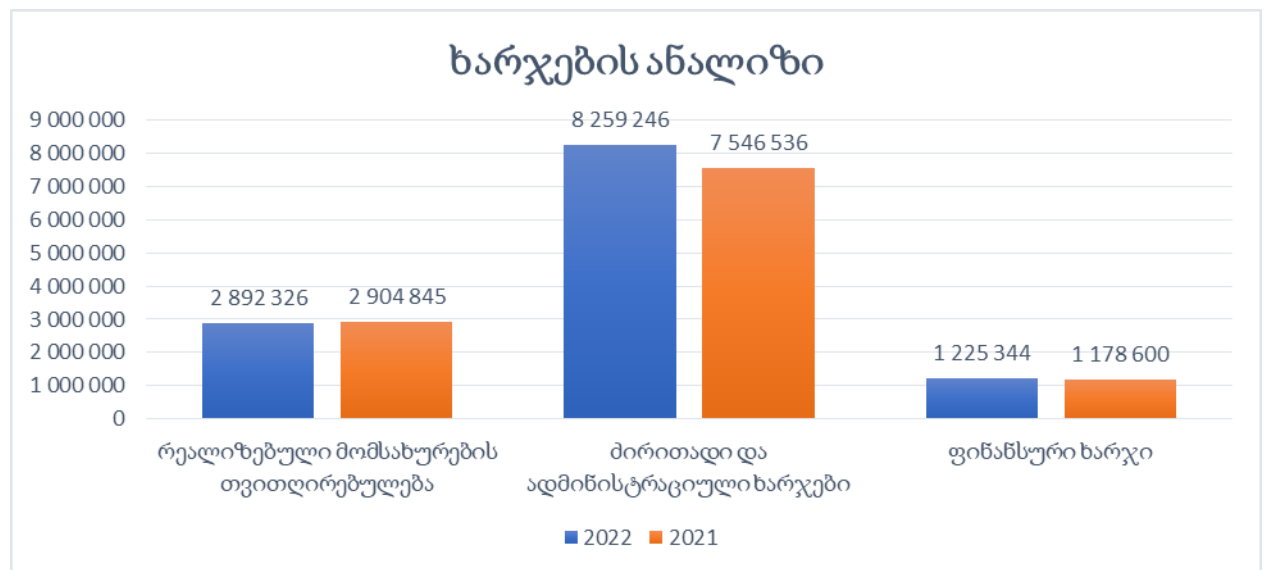
მომსახურების ხარისხის მაჩვენებლის უწყვეტი ზრდისთვის ინტენსიურად მიმდინარეობს თანამშრომლების გადამზადება, როგორც სამედიცინო ასევე ადმინისტრაციული კუთხი, რაც მოიცავს ტრეინინგებს, კონფერენციების და სხვა ღონისძიებების მოწყობას.

სს კურაციოს არ ჰყავს შვილობილი კომპანიები და საქართველოს რეგიონებში იგი წარმოდგენილია პირადი ექიმების გუნდებით.

კლინიკის საქმიანობაზე გავლენის მომხდენი ფაქტორები შეიძლება იყოს პერსონალის ცოდნის დონე, ქვეყანაში არსებული სამედიცინო საინჟინრო დონე, აპარატურის ღირებულება, ბაზრის არასტაბილურობა, ფორს-მაჟორი, საკანონმდებლო ბაზა და სამედიცინო პროტოკოლები.

კლინიკა, რომლის საერთო ფართი მოიცავს 6000 კვ.მეტრს, მდებარეობს ქალაქ თბილისში ოთარ ლორთქიფანიძის ქ. 31-ში.

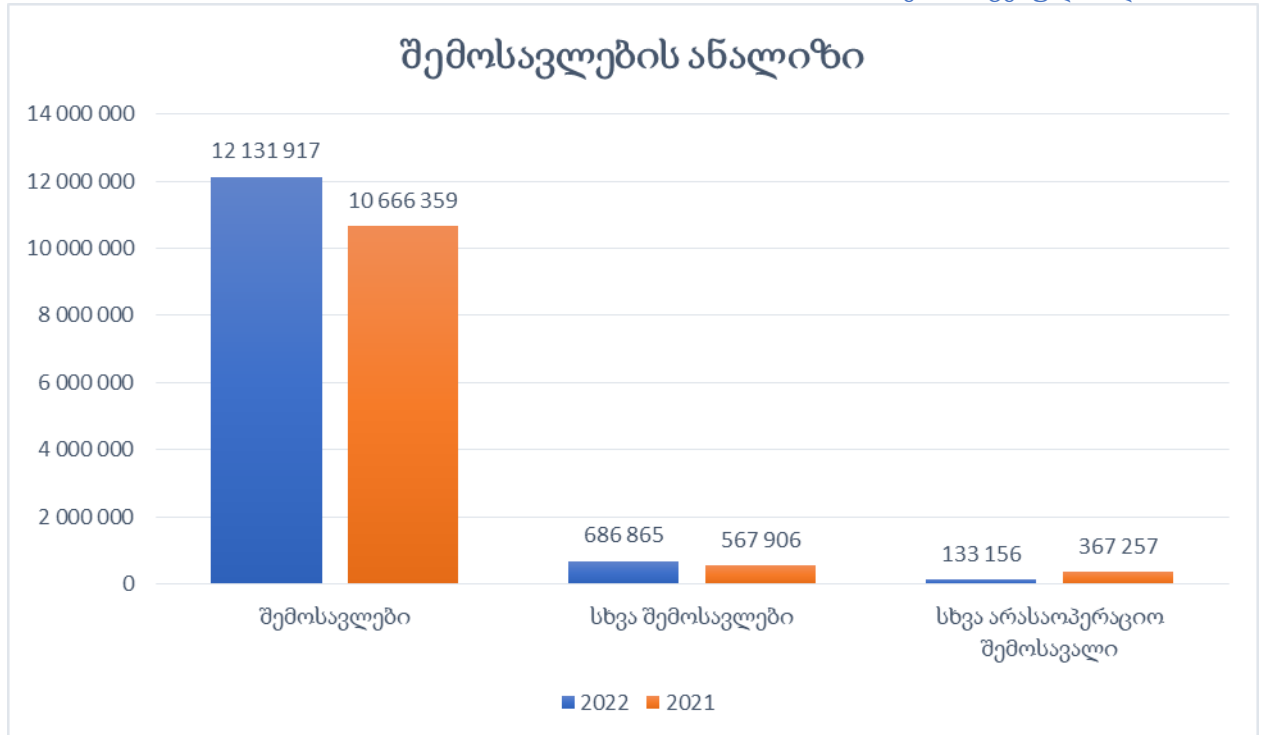
ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები



2021-2022 წლებში ფინანსური ხარჯის მხრივ განსხვავება გამოწვეულია დამატებით აღებული სასესიო ვალდებულებით (მაგ: ლიზინგის მეშვეობით შეძენილი ტექნიკა).

ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში გვაქვს ზრდა. გაზრდილმა მომართვიანობამ გამოიწვია სახელფასო ხარჯის, კომუნალურების და სხვა დაკავშირებული ხარჯების ზრდა.

რაც შეეხება რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულების შემცირებას, ამის მიზეზი არის, პანდემიის შემდგომ პერიოდში საშუალოდ ერთი მომხმარებლისათვის სერვისის მისაწოდებლად საჭირო გასაწევი ხარჯების ოპტიმიზაცია და სახარჯი მასალების შემცირებული რაოდენობა.



სადაზღვევოებიდან მიღებული შემოსავლებისა და სხვა შემოსავლების შემთხვევაში 2021-2022 წლებში არსებული ზრდა გამოწვეულია დაზღვეულთა გაზრდილი მომართვიანობით, თვითდინების ზრდითა და ჩვენს პარტნიორ სადაზღვევო და სხვა კომპანიებთან განახლებული ანაზღაურების სისტემით. არასაოპერაციო შემოსავლების შემცირება ძირითადად გამოწვეულია რამოდენიმე ფაქტორით, მაგალითად, 2021 წლისგან განსხვავებით 2022ში არ მომხდარა ტექნიკის გასხვისება, ასევე შემცირდა საიჯარო შემოსავალი და ა.შ.

ძირითადი რისკები

1. კომერციული რისკი

პირველადი სამედიცინო სერვისის მიმწოდებელ წამყვან კომპანიების შორის თავისი ადგილის დაკარგვა.

2. ოპერაციული რისკი

საკანმდებლო სამედიცინო ბაზის გლობალური შეცვლა, რომელიც შეაფერხებს აწყობილ ოპერაციულ სისტემას და მოითხოვს უმოკლეს ვადებში ახალი სტანდარტების და პროცესების შემუშავებას.

3. სტრატეგიული რისკი

ქვეყანაში სადაზღვევო პოლიტიკის გლობალური ცვლილება.

4. ფინანსური რისკი

საკრედიტო რისკი, საპროცენტო რისკი, სავალუტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

რისკების მართვა

ზემოთ ჩამოთვლილი საოპერაციო რისკების სამართავად კომპანია იყენებს სხვადასხვა გზებს, რისთვისაც კომპანიაში შექმნილია არაერთი სტრუქტურული რგოლი:

- ფინანსური მართვის სამსახური
- ხარისხის მართვის სამსახური

ზემოთ ჩამოთვლილი სამსახურები ვალდებული არიან დროულად მიაწოდონ ინფორმაცია ადმინისტრაციას ახალი რეგულაციების შესახებ და მოსთხოვოს მათ სათანადო რეაგირება.

ფინანსური რისკების სამართავად კომპანია იყენებს შემდეგ მექანიზმებს: ფინანსური აქტივების მუდმივი მონიტორინგი, დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების ვადაგადაცილებების მიხედვით დაყოფა და კონტრაგენტების სორტირება, იმის მიხედვით ფიზიკური პირი თუ იურიდიული, სამომავლო ფულადი ნაკადების დაგეგმვა და მუდმივი ზედამხედველობა.

ეკოლოგია

მოგეხსენებათ, სამედიცინო სფეროსათვის და მაღალი ხარისხის მომსახურების მიწოდებისათვის აუცილებელია დაცული იყოს უსაფრთხოებისა და ჰიგიენის ნორმები, როგორც კლინიკის ტერიტორიაზე ასევე მის გარე პერიმეტრზეც, რაც კლინიკა კურაციოსთვის აუცილებელი პრიორიტეტია. პანდემიამდე, პანდემიის პერიოდში და მის შემდეგაც, ჩვენ ვახდენდით და ვახდენთ ნარჩენების ლიკვიდაციას ლიცენზირებული კონტრაქტორი კომპანიის სერვისის მეშვეობით და შესაბამისად ნულამდე დაგვყავს ჩვენი მხრიდან გარემოს ეკოლოგიისათვის თუნდაც შესაძლო დაზიანების რისკი. ასევე კლინიკაში პერმანენტულად მიმდინარეობს სამუშაო სივრცის დეზინფექცია და დალაგება-დასუფთავება.

მეი ჭანტურია

გენერალური დირექტორი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „კურაციო“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას:

ფინანსური ანგარიშგების დასკვნა

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „კურაციო“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღში დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, რომელთა შორისაა ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის შედეგებს და ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნულ თარიღში დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ISA) შესაბამისად. ჩვენი ვალდებულებები აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, უფრო დეტალურად აღწერილია ჩვენი ანგარიშის ფინანსური ანგარიშგებების განყოფილებაში დასახელებით - აუდიტორის ვალდებულებები ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტისთვის. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდის (IESBA Code) ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს და საქართველოში არსებულ ჩვენს აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის მოთხოვნების შესაბამისად და აღნიშნული მოთხოვნების (და IESBA კოდის) შესაბამისად ვასრულებთ

ჩვენ ეთიკურ მოვალეობებს. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა ჩვენი მოსაზრების წარმოსადგენად.

მნიშვნელოვანი გარემოებები

საინვესტიციო ქონება არის კომპანიის მფლობელობაში არსებული ქონება საიჯარო შემოსავლის მიღების ან კაპიტალის ზრდის მიზნით, ან ორივე ერთად. თუ საინვესტიციო ქონება არ გაიცემა იჯარით, ის რეკლასიფიცირდება ძირითად საშუალებაში. როდესაც აქტივები გადაეცემა საოპერაციო იჯარაში, მისაღები იჯარის გადახდები აისახება როგორც საიჯარო შემოსავალი წრფივი მეთოდის საფუძველზე იჯარის ვადაში. კომპანიას იჯარით აქვს გაცემული შპს „პსპ ფარმაზე“ 77 კვ.მ და შპს „ბიჯი უნიმედიზე“ 62 კვ.მ ფართი, ეს ფართები წარმოადგენს ყაზბეგის გამზირი #34-სა და ლორთქიფანიძის #31 მისამართებზე მდებარე შენობების შემადგენელ ნაწილს. კომპანია არ ახდენს მათი რეალური ღირებულების განსაზღვრას. ასევე იჯარით არის გაცემული ბათუმში 147.68 კვ.მ

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი

+995 322 24 30 30

აკაკი წერეთლის გამზირი 116, დიდუბე პლაზა, II სართული

1019 თბილისი, საქართველო.

www.pkf.ge

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი წარმოადგენს გლობალური ქსელის, ფი-ქეი-ეფ ინტერნეიშნალის ორდინულად დამოუკიდებელ წევრ კომპანიას. ფი-ქეი-ეფ ინტერნეიშნალი არ არის პასუხისმგებელი, ინდივიდუალური თუ კორპორატიული წევრი ფირმების, ქმედებითა და უმოქმედობით დამდგარ შედეგებზე.

სხვა გარემოებები

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას. მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ: მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მენეჯმენტის და ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და იმ შიდა კონტროლის შესაბამისად, რასაც მენეჯმენტი ჩათვლის საჭიროდ ფინანსური ანგარიშგების მატერიალური შეცდომების გარეშე მოსამზადებლად, იქნება ეს განზრახ თუ უნებლიედ გამოწვეული.

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

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტის პასუხისმგებლობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ISA-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალკე-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

როგორც აუდიტის ნაწილი ISA-სთან შესაბამისად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის განმავლობაში. ასევე:

PKF Kaizen JSC

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და
- შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას.
- გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისობა და სააღრიცხვო შეფასებების და მენეჯმენტის მიერ მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობის შეფასება.
- სააღრიცხვო მიზნებისათვის მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენების შესაბამისობის შეფასება და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე, აზრის გამოთქმა არსებობს თუ არა მნიშვნელოვანი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეკვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების ზოგად წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით. თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

სხვა საკითხების განხილვა მენეჯმენტთან არ მომხდარა.

ჩვენ ასევე მივაწოდეთ მენეჯმენტს განცხადება, რომ ვაკმაყოფილებთ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებს დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებით და მივაწოდეთ ინფორმაცია ყველა კავშირზე და საკითხზე, რაც შესაძლოა ჩაითვალოს ჩვენი დამოუკიდებლობის საკითხისთვის მნიშვნელოვნად.

ჩვენ ვფიქრობთ, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულება შესაბამისია და საკმარის საფუძველს იძლევა აუდიტის არამოდიფიცირებული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა არის ირმა იოსელიანი (SARAS-A-972235)



სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი
26 სექტემბერი, 2023 წელი
თბილისი, საქართველო

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი

+995 322 24 30 30

აკაკი წერეთლის გამზირი 116, დიდუბე პლაზა, II სართული

1019 თბილისი, საქართველო.

www.pkf.ge

სს ფი ქეი ეფ კაიზენი წარმოადგენს გლობალური ქსელის, ფი ქეი ეფ ინტერნეიშნალის იურდიულად დამოუკიდებელ წევრ კომპანიას. ფი ქეი ეფ ინტერნეიშნალი არ არის პასუხისმგებელი, ინდივიდუალური თუ კორპორატიული წევრი ფირმების, ქმედებითა და უმოქმედობით დამდგარ შედეგებზე.

სს კურაციო

მმართველობის ანგარიშგება

სს კურაციო დაარსდა 1996 წლის 28 აგვისტოს. მისი დამფუძნებელია სს სადაზღვევო კომპანია ჯიპიაი. კლინიკის დაარსების მიზანი იყო და არის მომხმარებლისთვის პირველადი სამედიცინო სერვისები მიწოდება და მიწოდების არეალის გაზრდაში საკუთარი წვლილის შეტანა. სს კურაციო მრავალპროფილური ამბულატორიული კლინიკაა, რომელიც პაციენტებს ისეთი სახის მომსახურებებს უწევს, როგორიცაა: პირადი ექიმი/საოჯახო მედიცინა, პედიატრია, გინეკოლოგია, ნევროლოგია, ენდოკრინოლოგია, დერმატოლოგია, უროლოგია, ოფთალმოლოგია, ოტორინოლარინგოლოგია, კარდიოლოგია, ანგიოლოგია, ფიზიოთერაპია, ტრავმატოლოგია, ინსტრუმენტული დიაგნოსტიკა, ულტრასონოგრაფია, რენტგენოგრაფია ენდოსკოპია, კლინიკური ლაბორატორია და სხვა. კლინიკაში დანერგილი მართვის ინსტრუმენტები სრულად შეესაბამება პირველადი ჯანდაცვის ცენტრებში არსებულ საერთაშორისო სტანდარტებს (JOINT COMMISSION INTERNATIONAL ACCREDITATION STANDARDS FOR PRIMARY CARE CENTERS), რაც უზრუნველყოფს კლინიკაში დაცულ გარემოს, როგორც პაციენტებისთვის, ასევე თანამშრომლებისთვის.

კლინიკა კურაციო სამედიცინო ბაზარზე სარგებლობს მაღალი სანდოობით, რაც გამოწვეულია მაღალკვალიფიციური კადრებით, თანამედროვე ტექნიკითა და კანონით განსაზღვრული ყველა საჭირო ლიცენზიის ქონით. ჩვენი კლინიკის მიზნობრივი და არსებული მომხმარებლები არიან დაზღვეული პაციენტები და გადახდისუნარიანი ფიზიკური პირები, ვისთვისაც მნიშვნელოვანია ხარისხიანი მომსახურება. კლინიკის საქმიანობა რეგულირდება საერთაშორისო სამედიცინო გაიდლაინებითა და პროტოკოლებით.

სს კურაციოს კონკურენტები არიან ისეთი კლინიკები, როგორიცაა მაგალითად: ევექსი, რეიმანი და ა.შ.

კომპანიის შიდა სტრუქტურა ცენტრალიზებულია, აწყობილია კლიენტის მოთხოვნებზე და შედგება პირადი ექიმების, პედიატრების, ლაბორატორიული, დიაგნოსტიკო-ინსტრუმენტალური, ფინანსური და ადმინისტრაციული სამსახურებისგან, რომელთაც ხელმძღვანელობს გენერალური დირექტორი. კლინიკაში დასაქმებულია 450 თანამშრომელი, მათ შორის ადმინისტრაციული და სამედიცინო პერსონალი, რომელთა შერჩევისა უპირატესი ფაქტორებია კვალიფიკაცია, გამოცდილება და საკომუნიკაციო უნარ-ჩვევები.

სს კურაციოს მიზანია მომხმარებელისათვის ხელმისაწვდომი, უწყვეტი, მაღალხარისხიანი და თანამედროვე ამბულატორიული სერვისის მიწოდება, რაც მიიღწევა:

- უსაფრთხო და დაცული გარემოს უზრუნველყოფით
- ეფექტურობით
- კლიენტზე ორიენტირებულობით
- ეფექტიანობით
- თანასწორობითა და უწყვეტობით

რაც შეეხება კლინიკის სამომავლო გეგმებს, ჩვენთვის პრიორიტეტულია ყოვლისმომცველი სამედიცინო მომსახურების გაფართოება, ხარისხზე და უსაფრთხოებაზე ზრუნვა, უწყვეტი სამედიცინო განათლება პერსონალისათვის, კლიენტთა კმაყოფილების ამაღლება, გუნდური მუშაობის გაძლიერება, საკადრო პოლიტიკის განვითარება, პროცესების სტანდარტიზაციისა და პროგრამული სერვისების განახლება, გაიდლაინების და პროტოკოლების ხელმისაწვდომობა, ინფორმაციული ტექნოლოგიებისა და სისტემების მოდერნიზაცია.

ბაზარზე არსებული მათალი აონაორნაიის გამო. იმისათვის რომ შიინარჩონოთ ბაზრის წილი. იოიამიბა ანობაიობის გაზრდის პროექტები, როგორიც არის რეკლამირება სხვადასხვა წყაროებში.

აომპანიაში არსებული თინანსური მაჩინიბიობი აძოიას აომპანიას იმის შისადმოიბიობას. რომ მოიმიიზო იზრონოს მაჩირიიოურ ტექნიკური ბაზის განახლებაზე და თანამედროვე ტექნოლოგიების დანერგვაზე.

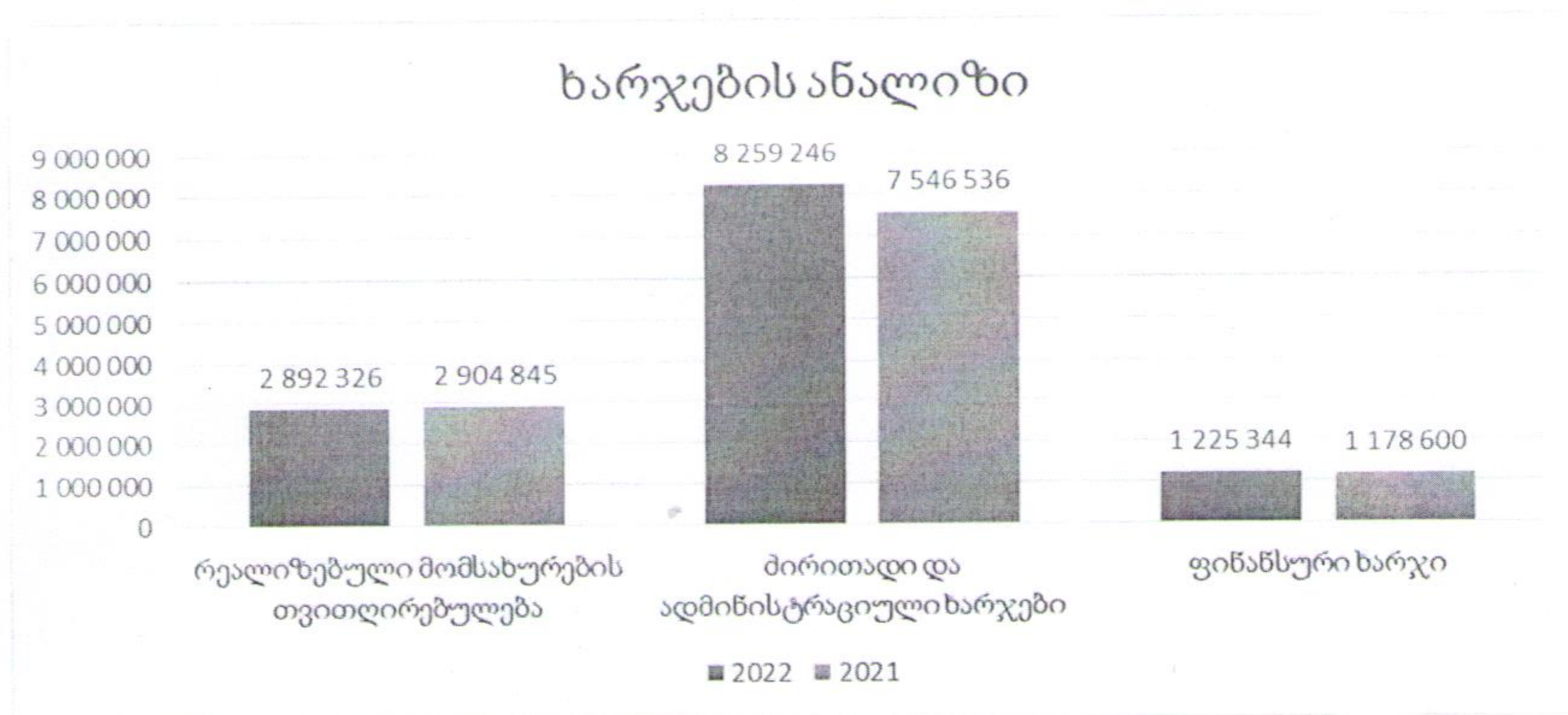
მომსახურების ხარისხის მაჩვენებლის უწყვეტი ზრდისთვის ინტენსიურად მიმდინარეობს თანამშრომლების გადამზადება, როგორც სამედიცინო ასევე ადმინისტრაციული კუთხი, რაც მოიცავს ტრენინგებს, კონფერენციების და სხვა ღონისძიებების მოწყობას.

სს კურაციოს არ ჰყავს შვილობილი კომპანიები და საქართველოს რეგიონებში იგი წარმოდგენილია პირადი ექიმების გუნდებით.

კლინიკის საქმიანობაზე გავლენის მომხდენი ფაქტორები შეიძლება იყოს პერსონალის ცოდნის დონე, ქვეყანაში არსებული სამედიცინო საინჟინრო დონე, აპარატურის ღირებულება, ბაზრის არასტაბილურობა, ფორს-მაჟორი, საკანონმდებლო ბაზა და სამედიცინო პროტოკოლები.

კლინიკა, რომლის საერთო ფართი მოიცავს 6000 კვ.მეტრს, მდებარეობს ქალაქ თბილისში ოთარ ლორთქიფანიძის ქ. 31-ში.

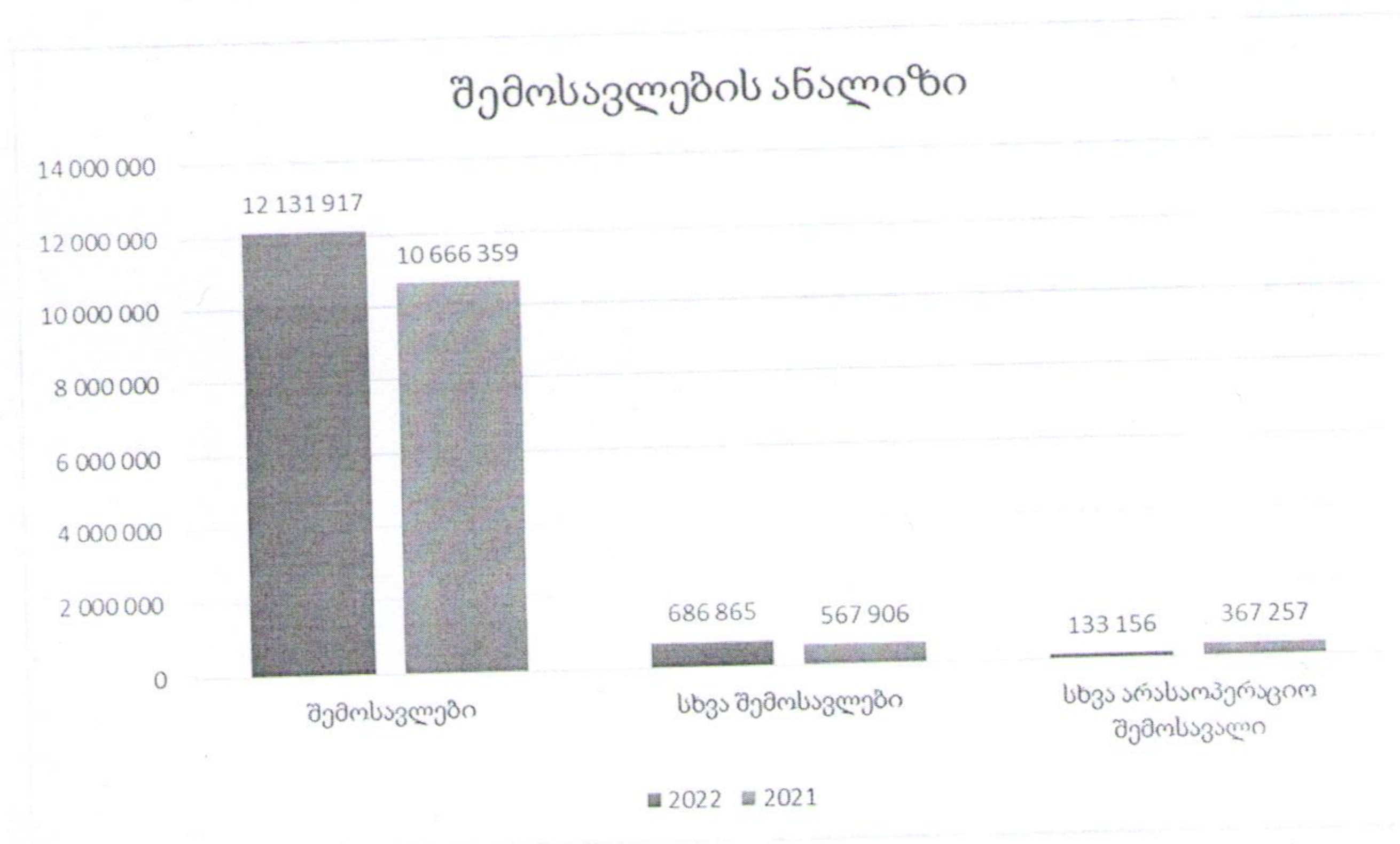
ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები



2021-2022 წლებში ფინანსური ხარჯის მხრივ განსხვავება გამოწვეულია დამატებით აღებული სასესხო ვალდებულებით (მაგ: ლიზინგის მეშვეობით შეძენილი ტექნიკა).

ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯების ნაწილში გვაქვს ზრდა. გაზრდილმა მომართვიანობამ გამოიწვია სახელფასო ხარჯის, კომუნალურების და სხვა დაკავშირებული ხარჯების ზრდა.

რაც შეეხება რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულების შემცირებას, ამის მიზეზი არის, პანდემიის შემდგომ პერიოდში საშუალოდ ერთი მომხმარებლისათვის სერვისის მისაწოდებლად საჭირო გასაწევი ხარჯების ოპტიმიზაცია და სახარჯი მასალების შემცირებული რაოდენობა.



სადაზოვანობიდან მიღებული შემოსავლებისა და სხვა შემოსავლების შემთხვევაში 2021-2022 წლებში არსებული ზრდა გამოწვეულია დაზოვანობით გაზრდილი მომართულობით. თვითღირებულების ზრდითა და ჩვენს პარტნიორ სადაზოვანო და სხვა კომპანიებთან განახლებული ანაზოვანების სისტემით. არასაოპერაციო შემოსავლების შემცირება ძირითადად გამოწვეულია რამდენიმე ფაქტორით. მაგალითად. 2021 წლისგან განსხვავებით 2022ში არ მომხდარა ტექნიკის გასხვისება, ასევე შემცირდა საიჯარო შემოსავალი და ა.შ.

ძირითადი რისკები

1. კომერციული რისკი

პირველადი სამედიცინო სერვისის მიმწოდებელ წამყვან კომპანიების შორის თავისი ადგილის დაკარგვა.

2. ოპერაციული რისკი

საანგარიშო სამედიცინო ბაზის გეოგრაფიული შიდა. რომელიც შეაფასებს აწარმოებს ოპერაციულ სისტემას და მოითხოვს უმოკლეს ვადებში ახალი სტანდარტების და პროცესების შემუშავებას.

3. სტრატეგიული რისკი

ქვეყანაში სადაზღვევო პოლიტიკის გლობალური ცვლილება.

4. ფინანსური რისკი

სააროდიტო რისკი, საპროცენტო რისკი, სავალუტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

რისკების მართვა

ზომოთ ჩამოთვლილი საოპერაციო რისკების სამართავად აომპანია იყენებს სხვადასხვა გზებს. რისთვისაც კომპანიაში შექმნილია არაერთი სტრუქტურული რგოლი:

- ფინანსური მართვის სამსახური
- ხარისხის მართვის სამსახური

ზომოთ ჩამოთვლილი სამსახურები ალობოლო არიან იროლოაო მიაწოლონ ინოორნაია აოოინისრაიას ახალი რეგულაციების შესახებ და მოსოოვოს მათ სათანადო რეაგირება.

ფინანსური რისკების სამართავად აომპანია იყენებს შემოა მოქანიზმებს: ფინანსური აქიიების მოოოიი მონიოორინაი. იოიოოოოოი და არიოიოოოოი დააოოიანებების აააააააოოოების მიხოოოი დააოოა და აონრააინების სოოოირება. იმის მიხოოოი თიზიური პირი თუ იოოოოოი. სამოაოლო ფულადი ნაკადების დაგეგმვა და მოოოიიი ზედამხედველობა.

ეკოლოგია

მოგეხსენებათ, სამედიცინო სფეროსათვის და მაღალი ხარისხის მომსახურების მიწოდებისათვის აუცილებელია დაცული იყო უსაფრთხოებისა და ჰიგიენის ნორმები, როგორც კლინიკის ტერიტორიაზე ასევე მის გარე პერიმეტრზეც, რაც კლინიკა კურაციოსთვის აუცილებელი პრიორიტეტია. პანდემიამდე, პანდემიის პერიოდში და მის შემდეგაც, ჩვენ ვახდენდით და ვახდენთ ნარჩენების ლიკვიდაციას ლიცენზირებული კონტრაქტორი კომპანიის სერვისის მეშვეობით და შესაბამისად ნულამდე დაგვყავს ჩვენი მხრიდან გარემოს ეკოლოგიისათვის თუნდაც შესაძლო დაზიანების რისკი. ასევე კლინიკაში პერმანენტულად მიმდინარეობს სამუშაო სივრცის დეზინფექცია და დალაგება-დასუფთავება.

მეი ჭანტურია

გენერალური დირექტორი



სს "კურაციო"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	31/12/2022	31/12/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	9,810,236	9,808,775
არამატერიალური აქტივები	6	126,522	49,020
არამატერიალური აქტივი ექსპლუატაციაში შესვლამდე		-	43,751
სხვა აქტივები		200	200
სულ გრძელვადიანი აქტივები		9,936,958	9,901,746
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	43,166	117,475
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	269,570	547,031
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან		21,420	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7	199,526	40,948
სულ მიმდინარე აქტივები		533,683	705,455
სულ აქტივები		10,470,641	10,607,201
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	498,800	498,800
სააქციო კაპიტალი	10	28,000	28,000
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	10	(971,340)	(1,531,275)
რეინვესტიცია	10	91,028	91,028
სულ საკუთარი კაპიტალი		(353,512)	(913,448)
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი მიღებული სესხები	11	8,163,002	8,784,994
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		8,163,002	8,784,994
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,395,868	1,550,721
საგადასახადო ვალდებულებები		190,579	209,574
მოკლევადიანი მიღებული სესხები	11	1,074,704	975,359
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,661,151	2,735,654
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		10,470,641	10,607,200

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი

26 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო



შენიშვნები გვერდებზე 8-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

სს „კურაციო“

სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	შენიშვნები	2022	2021
შემოსავლები	13	12,131,917	10,666,359
რეალიზებული მომსახურების თვითღირებულება	14	(2,892,326)	(2,904,845)
		9,239,591	7,761,514
სხვა შემოსავლები	15	686,865	567,906
		9,926,455	8,329,420
ძირითადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(8,247,214)	(7,542,054)
საოპერაციო მოგება/ზარალი		1,679,242	787,366
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		(15,086)	(7,422)
ფინანსური ხარჯი	17	(1,225,344)	(1,178,600)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი, წმინდა		133,156	367,257
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე:		571,968	(31,398)
მოგების გადასახადი		(12,032)	(4,482)
პერიოდის შედეგი		559,936	(35,880)

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი



26 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

სს "კურაციო"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
თანხები მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	სააქციო კაპიტალი	რეინვესტიცია	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ბალანსი 31.12.2020	498,800	28,000	91,028	(1,495,396)	(877,568)
პერიოდის შედეგი	-	-	-	(35,880)	(35,880)
ბალანსი 31.12.2021	498,800	28,000	91,028	(1,531,276)	(913,448)
პერიოდის შედეგი	-	-	-	559,936	559,936
ბალანსი 31.12.2022	498,800	28,000	91,028	(1,531,276)	(353,512)

ხელმძღვანელი პირები:

დირექტორი



26 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3.

სს "კურაციო"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერი
თანხები მოცემულია ლარში

	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ზარალი დაბეგვრამდე	571,968	-31,398
კორექტირებები:	-	-
ფინანსური ხარჯი, წმინდა	1,225,344	1,178,600
ცვეთა და ამორტიზაცია	432,050	443,828
ზარალი/ (მოგება) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	(15,086)	(7,422)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან სამუშაო კაპიტალის ცვლილებამდე	2,214,276	1,583,607
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში		
მარაგების შემცირება/(ზრდა)	74,310	8,956
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	279,152	(182,664)
მოთხოვნები გაცემული სესხიდან	(21,420)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (ზრდა)/კლება	(156,544)	154,359
სხვა ვალდებულებების ზრდა	(18,997)	80,111
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,370,777	1,644,369
გადახდილი პროცენტები	(1,383,461)	(944,992)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(12,032)	(4,482)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/ (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	975,284	694,896
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(433,511)	(223,719)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(77,502)	(17,752)
არამატერიალური აქტივი ექსპლუატაციაში შესვლამდე	43,750	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(467,263)	(241,471)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხების აღება	957,463	500,000
სესხების დაფარვა	(1,321,992)	(970,366)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული/ (გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	(364,529)	(470,366)
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	143,492	(16,941)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	40,948	50,467
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	15,085	7,422
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	199,527	40,948

ხელმძღვანელი პირები:

დირექტორი



26 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო

შენიშვნები გვერდებზე 8-32 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 1-3