

შპს „ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში

2

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	4
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	7
2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	15
4. შემაჯამებელი ფინანსური ინფორმაცია შვილობილის შესახებ	16
5. საოპერაციო შემოსავალი	16
6. ხარჯების გაშიფვრა მათი ბუნების მიხედვით	17
7. ფინანსური შემოსავალი	17
8. ძირითადი საშუალებები	18
9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	18
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები	19
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19
13. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე	19
14. დაკავშირებული მხარეები	22
15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	22

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში („ლ“).

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკის“ (შემდგომში „მშობელი“) და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობასა და კაპიტალში კონსოლიდირებულ ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად.

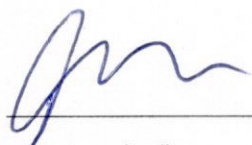
ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული IFRS-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები IFRS-დან წარმოდგენილი და ახსნილი;
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

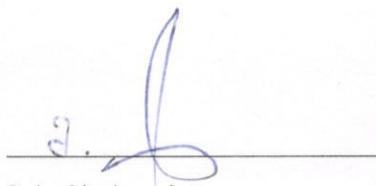
- ჯგუფში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება IFRS-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 16 სექტემბერს:



ირაკლი ფაჩუაშვილი

დირექტორი



მარიამ სარალიძე

რეპორტირების მენეჯერი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკის“ (შემდგომში „მშობელი“) და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობასა და კაპიტალში კონსოლიდირებულ ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული IFRS-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები IFRS-დან წარმოდგენილი და ახსნილი;
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება IFRS-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 16 სექტემბერს:

ირაკლი ფაჩუაშვილი

დირექტორი

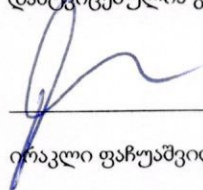
მარიამ სარალიძე

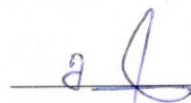
რეპორტინგის მენეჯერი

„ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“ ჯგუფი
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

	გ/შ	31.დეკ.23	31.დეკ.22
საოპერაციო შემოსავალი	5	8,932	7,385
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	6	(5,752)	(4,777)
საერთო მოგება		3,180	2,608
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,466)	(1,528)
სხვა შემოსავალი		-	4
ფინანსური შემოსავალი	7	74	14
მოგება/(ზარალი) საკუთრობის სხვაობიდან, წმინდა		13	(32)
წლის წმინდა მოგება		1,801	1,066
წლის სხვა სრული შემოსავალი	8	(100)	10
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		1,076	1,701
წლიური მოგება განკუთვნილი:			
სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის		1,596	901
არამაკონტროლებელი წილისთვის	4	205	165
		1,801	1,066
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში განკუთვნილი:			
სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის		(100)	10
არამაკონტროლებელი წილისთვის		-	-
		(100)	10
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი განკუთვნილი:			
სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის		1,496	911
არამაკონტროლებელი წილისთვის		205	165
		1,701	1,076

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 16 სექტემბერს.


ირაკლი ფაჩუაშვილი
დირექტორი


მარიამ სარალიძე
რეპორტირების მეჯერი

„ი. ჟორდანია სახელობის კლინიკა“ ჯგუფი
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში

	გ/შ	31.დეკ.23	31.დეკ.22
საოპერაციო შემოსავალი	5	8,932	7,385
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	6	(5,752)	(4,777)
საერთო მოგება		3,180	2,608
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(1,466)	(1,528)
სხვა შემოსავალი		-	4
ფინანსური შემოსავალი	7	74	14
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა		13	(32)
წლის წმინდა მოგება		1,801	1,066
წლის სხვა სრული შემოსავალი	8	(100)	10
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში		1,076	1,701
წლიური მოგება განკუთვნილი:			
სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის		1,596	901
არამაკონტროლებელი წილისთვის	4	205	165
		1,801	1,066
სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში განკუთვნილი:			
სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის		(100)	10
არამაკონტროლებელი წილისთვის		-	-
		(100)	10
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი განკუთვნილი:			
სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის		1,496	911
არამაკონტროლებელი წილისთვის		205	165
		1,701	1,076

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 16 სექტემბერს.

ირაკლი ფაჩუაშვილი

დირექტორი

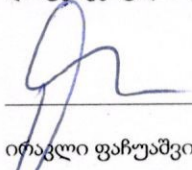
მარიამ სარალიძე

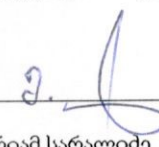
რეპორტირების მეჯერი

„ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“ ჯგუფი
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში

	გ/შ	31.დეკ.23	31.დეკ.22
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	2,418	2,473
არამატერიალური აქტივები		38	12
		2,456	2,485
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	517	342
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	2,140	577
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	946	878
		3,603	1,797
სულ აქტივები		6,059	4,282
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		1,826	1,826
გადაფასების რეზერვი	8	492	592
გაუნაწილებელი მოგება		1,873	827
		4,191	3,245
არამაკონტროლებელი წილი		377	257
სულ კაპიტალი		4,568	3,502
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,491	780
		1,491	780
სულ ვალდებულებები		1,491	780
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,059	4,282

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 16 სექტემბერს.


 ირაკლი ფაჩუაშვილი
 დირექტორი


 მარიამ სარალიძე
 რეპორტირების მენეჯერი

„ი. ჟორდანია სახელობის კლინიკა“ ჯგუფი
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში

	გ/შ	31.დეკ.23	31.დეკ.22
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	8	2,418	2,473
არამატერიალური აქტივები		38	12
		2,456	2,485
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	517	342
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	2,140	577
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	946	878
		3,603	1,797
სულ აქტივები		6,059	4,282
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
მფლობელთა კაპიტალი		1,826	1,826
გადაფასების რეზერვი	8	492	592
გაუნაწილებელი მოგება		1,873	827
		4,191	3,245
არამაკონტროლებელი წილი		377	257
სულ კაპიტალი		4,568	3,502
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	1,491	780
		1,491	780
სულ ვალდებულებები		1,491	780
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		6,059	4,282

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 16 სექტემბერს.

ირაკლი ფაჩუაშვილი

დირექტორი

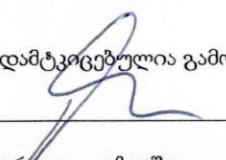
მარიამ სარალიძე

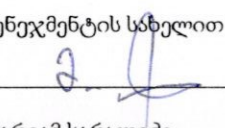
რეპორტირების მენეჯერი

„ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“ ჯგუფი
 კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში

	მფლობელთა კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის ს განკუთვნილი	არამაკონტრ. წილი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,826	582	376	2,784	177	2,961
წლის წმინდა მოგება	-	-	901	901	165	1,066
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	10	-	10	-	10
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	10	901	911	165	1,076
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	(450)	(450)	(85)	(535)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,826	592	827	3,245	257	3,502
წლის წმინდა მოგება	-	-	1,596	1,596	205	1,801
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	(100)	-	(100)	-	(100)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(100)	1,596	1,496	205	1,701
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	(550)	(550)	(85)	(635)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,826	492	1,873	4,191	377	4,568

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 16 სექტემბერს.


 ირაკლი ფაჩუაშვილი
 დირექტორი


 მარიამ სარალიძე
 რეპორტირების მენეჯერი

„ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“ ჯგუფი
 კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ათას ქართულ ლარში

	მფლობელთა კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის ს განკუთვნილი	არამაკონტრ. წილი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,826	582	376	2,784	177	2,961
წლის წმინდა მოგება	-	-	901	901	165	1,066
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	10	-	10	-	10
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	10	901	911	165	1,076
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	(450)	(450)	(85)	(535)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,826	592	827	3,245	257	3,502
წლის წმინდა მოგება	-	-	1,596	1,596	205	1,801
წლის სხვა სრული შემოსავალი	-	(100)	-	(100)	-	(100)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(100)	1,596	1,496	205	1,701
დივიდენდის გამოცხადება	-	-	(550)	(550)	(85)	(635)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,826	492	1,873	4,191	377	4,568

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 16 სექტემბერს.

ირაკლი ფაჩუაშვილი

მარიამ სარალიძე

დირექტორი

რეპორტირების მენეჯერი

„ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“ ჯგუფი
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება(ზარალი) გადასახადებამდე	1,801	1,066
კორექტირებები:		
- ცვეთა და ამორტიზაცია	221	212
- საპროცენტო შემოსავალი	(74)	(14)
- მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	112	57
- მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	(13)	32
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	2,047	1,353
სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)	(195)	(383)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება/(ზრდა)	(175)	(2)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	711	(210)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები	2,388	758
გადახდილი პროცენტი	-	-
მიღებული პროცენტი	74	14
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	2,462	772
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(262)	(174)
იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხი	(2,680)	-
იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხის უკან დაბრუნება	1,200	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(30)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,772)	(174)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდების გადახდა	(550)	(450)
დივიდენდის გადახდა არამაკონტროლებელი წილი	(85)	(85)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	(635)	(535)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	55	63
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	13	(32)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	878	847
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	946	878

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 16 სექტემბერს.

ირაკლი ფაჩუაშვილი
დირექტორი

მარიამ სარალიძე
რეპორტირების მენეჯერი

„ი. ჟორდანია სახელობის კლინიკა“ ჯგუფი
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ათას ქართულ ლარში

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება(ზარალი) გადასახადებამდე	1,801	1,066
კორექტირებები:		
- ცვეთა და ამორტიზაცია	221	212
- საპროცენტო შემოსავალი	(74)	(14)
- მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	112	57
- მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	(13)	32
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები	2,047	1,353
სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)	(195)	(383)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება/(ზრდა)	(175)	(2)
სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	711	(210)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული/(გამოყენებული)	2,388	758
ფულადი სახსრები		
გადახდილი პროცენტი	-	-
მიღებული პროცენტი	74	14
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	2,462	772
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(262)	(174)
იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხი	(2,680)	-
იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხის უკან დაბრუნება	1,200	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(30)	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,772)	(174)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდების გადახდა	(550)	(450)
დივიდენდის გადახდა არამაკონტროლებელი წილი	(85)	(85)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები	(635)	(535)
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)	55	63
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	13	(32)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	878	847
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	946	878

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 16 სექტემბერს.

ირაკლი ფაჩუაშვილი

მარიამ სარალიძე

დირექტორი

რეპორტირების მენეჯერი

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ი. ჟორდანიას კლინიკა“ („მშობელი“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მშობელი და მისი შვილობილი (შენიშვნა 2.3. კონსოლიდაციის საფუძველი) ერთობლივად მოიხსენიება, როგორც „ჯგუფი“.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა გინეკოლოგიური მომსახურების გაწევა, უნაყოფობის დიაგნოსტიკა და მკურნალობა, მათ შორისაა ორსულობის მონიტორინგის პროგრამები, ულტრაბგერითი, ენდოკრინოლოგია, ICSI (Intracytoplasmic Sperm ინექცია), IVF (Invitro Fertilization), TESE, სუროგატი და დონორი პროგრამები. მშობელი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: თბილისი, ნუცუბიძე, ერმილე ბედიას 33, ხოლო შვილობილი საანგარიშგებო რეპორტის განმავლობაში მდებარეობდა შემდეგ მისამართზე: თბილისი, ვაკე, ილო მოსაშვილის 12.

2023 წლის აგვისტოში მშობელის 100%-იანი წილის მფლობელმა, შპს თბილისის ცენტრალურმა საავადმყოფომ, მის საკუთრებაში არსებული წილი სრულად გადასცა თავის მშობელ კომპანიას, შპს ვივო მედიკალ გრუპს. გადაწყვეტილება გამომდინარეობს შპს ვივო მედიკალ გრუპის ჯგუფის მენეჯმენტის სურვილიდან, რომ ჯგუფის სტრუქტურა უფრო სწორი ფორმით იყოს წარმოდგენილი.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

2.1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუკოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

ჯგუფი წარმოადგენს მოგება-ზარალის ანგარიშგებას ხარჯების ფუნქციონალური კლასიფიკაციის მიხედვით, რადგან თვლის, რომ ანგარიშგების მკითხველს უფრო გამოსადეგ ინფორმაციას აძლევს ეს მეთოდი, ვინაიდან იგი უკეთესად ასახავს თუ როგორ იმართება ოპერაციები ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე / გრძელვადიან დაყოფას.

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

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.2. ახალი და შესწორებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები

ჯგუფს ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა რომელიმე სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომლებიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული. ბასს 1-ში შესული ცვლილებებისა და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაციის გამოკლებით, როგორც ამ შენიშვნაშია აღნიშნული, ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა სტანდარტი ან ცვლილება არ მოქმედებს:

► სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-სა და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკულ რეკომენდაციაში

შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია „არსებითობის განსჯა“ შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებების არსებითობის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში. შესწორებების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებით შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შეახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

ჯგუფმა გადახედა ამ შენიშვნაში გამჟღავნებულ ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გადახედილი არსებითი ინფორმაცია ყურადღებას ამახვილებს იმაზე, თუ როგორ მიუსადაგა ჯგუფმა ფასს-ის მოთხოვნები თავის გარემოებებს და ძირითადად მოიცავს იმ მუხლებს, სადაც ჯგუფმა არჩია ფასს-ის მიერ დაშვებული ვარიანტებიდან მინიმუმ ერთი სააღრიცხვო პოლიტიკა, მუხლებს, რომლებიც მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული განსჯაზე ან შეფასებებზე და არ მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მხოლოდ იმეორებს ან აჯამებს ფასს-ის მოთხოვნებს, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკებს არაარსებითი საკითხების შესახებ.

- ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ბასს (IAS) 8-ის შესწორებები
- ერთი გარიგებიდან წარმომდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი – ცვლილებები ბასს (IAS) 12-ში
- საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – პილარ 2-ის სანიმუშო წესები – ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება.

ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფი ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (თუ მას შეეხო) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში
- ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად
- ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან – ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში და ფასს (IFRS) 7-ში

ცვლილებები ძალაში შევა 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, მაგრამ სავალდებულოა ინფორმაციის გამჟღავნება.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.3. კონსოლიდაციის საფუძველი

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მშობლის და მისი შვილობილის შედეგებს, ფულად ნაკადებს, აქტივებს და ვალდებულებებს.

შვილობილი კომპანია არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი, ე. ი. ჯგუფი იღებს ან აქვს უფლება მიიღოს ცვლადი უკუგება საწარმოში მისი ჩართულობის საფუძველზე და აქვს ამ უკუგებაზე გავლენის მოხდენის უნარი ორგანიზაციის შესაბამისი საქმიანობების მართვის მის ხელთ არსებული ამჟამინდელი შესაძლებლობით

(უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოზე). შვილობილის კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც ჯგუფზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა-ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის იქვითება მთლიანად კონსოლიდაციისას.

ფინანსური მდგომარეობის და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებში ცალკე არის წარმოდგენილი არამაკონტროლებელი წილი კონსოლიდირებული შვილობილების წმინდა აქტივებში და შედეგებში.

მშობელი ფლობს მისი ერთადერთი შვილობილის - შპს „ჟორდანია-ჩიქოვანის“ („შვილობილი“) 50%-ს. შვილობილი დაფუძნდა 2019 წლის 18 ნოემბერს, საანგარიშგებო პერიოდში კომპანია ეწეოდა ამბულატორულ გინეკოლოგიურ მომსახურებებს და კლიენტებს აწვდიდა რეპროდუქციული ჯანმრთელობის მომსახურებას. შვილობილის შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

2.4. შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელი იქნება შემოსავლის საიმედო შეფასება.

სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მომსახურების გაწევის დასრულების შემდეგ, გაწეული ხარჯების იმ მოცულობის ფარგლებში, რომლის ანაზღაურებაც შესაძლებელია. შემოსავალი არის გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება, რომელსაც აკლდება მოსალოდნელი დაბრუნება, სავაჭრო ფასდაკლებები და ბრუნვის გადასახადები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ჯგუფის შემოსავლის უდიდესი ნაწილი წარმოიშობა სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან. სამედიცინო მომსახურებების ძირითადი მიმართულებებია:

- ამბულატორიული მომსახურება (ამბულატორია)
- ინ ვიტრო განაყოფიერება (IVF)
- სუროგაცია

ჯგუფი აღრიცხავს ხელშეკრულებებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ისინი აკმაყოფილებენ შემდეგ კრიტერიუმებს:

- ხელშეკრულების მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება და მზად არიან შეასრულონ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობები
- ჯგუფს შეუძლია მოახდინოს ყველა იმ მხარის მოვალეობის იდენტიფიცირება, რომელსაც მიეწოდება მომსახურება
- ჯგუფს შეუძლია იდენტიფიცირება მოახდინოს გადახდის პირობების, რომელიც დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებასთან
- ხელშეკრულებას გააჩნია ეკონომიკური შინაარსი
- მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მოახერხებს იმ თანხების მიღებას, რომელიც დაკავშირებულია მომსახურების მიწოდებასთან.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.4. შემოსავლის აღიარება (გაგრძელება)

ამბულატორიული მომსახურება - მისი გაწევა ხდება წერილობითი ხელშეკრულების საფუძველზე, რომელშიც პაციენტი განაცხადებს მზადყოფნას სამედიცინო მომსახურების მისაღებად. შეთანხმებას ამბულატორიული მომსახურების თაობაზე არ აქვს ვადის ამოწურვის თარიღი. ვინაიდან ამბულატორიული მომსახურების ხანგრძლივობა 24 საათზე ნაკლებია და ითვლება პაციენტისთვის სრულად გაწეულად, ამბულატორიული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმავე მონაკვეთში.

ინ ვიტრო განაყოფიერება - მომსახურების გაწევა ხდება ძირითადად ზეპირ შეთანხმებაზე დაყრდნობით. პაციენტი მკურნალობისთვის მზადყოფნას აცხადებს წერილობით, თუმცა პროცესის განმავლობაში გაწეულ მომსახურებასა და მკურნალობის პერიოდზე ხდება ზეპირი შეთანხმება. გამომდინარე იქიდან, რომ ინ ვიტრო განაყოფიერების პროცესი მოსალოდნელია გაგრძელდეს რამდენიმე თვის განმავლობაში, შემოსავლის აღიარება ხდება დროთა განმავლობაში, შედეგების მეთოდის გამოყენებით შესასრულებელი ვალდებულებების შეფასების გზით, იმ ოდენობით, რომელზეც ჯგუფს აქვს ინვოისის გაცემის უფლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სუროგაცია - მომსახურების გაწევა ხდება წერილობითი შეთანხმების საფუძველზე. გამომდინარე იქიდან, რომ მოსალოდნელია მომსახურების გაწევის პროცესი გაგრძელდეს რამდენიმე თვის განმავლობაში, შემოსავლის აღიარება ხდება დროთა განმავლობაში, შედეგების მეთოდის გამოყენებით შესასრულებელი ვალდებულებების შეფასების გზით, იმ ოდენობით, რომელზეც ჯგუფს აქვს ინვოისის გაცემის უფლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ჯგუფმა გამოიყენა შემდეგი გამარტივებული მიდგომები:

- ჯგუფი არ აკორექტირებს ანაზღაურების დათქმულ თანხას დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტზე გავლენის მოხდენის თვალსაზრისით იმ შემთხვევაში, თუ პერიოდი, როდესაც კომპანია კლიენტს გადასცემს დაპირებულ საქონელს ან უწევს მომსახურებას და როდესაც კლიენტი იხდის თანხას საქონლის ან მომსახურებისთვის, არის ერთი წელი ან უფრო ნაკლები, და
- ჯგუფი კონტრაქტის გაფორმებასთან დაკავშირებულ დამატებით დანახარჯებს აღიარებს, როგორც გაწეულ ხარჯს, რომელიც დგება იმ შემთხვევაში, თუ იმ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდი, რომელსაც ჯგუფი სხვაგვარად აღიარებდა, წარმოადგენს ერთ წელს ან უფრო ნაკლებს.

2.5. ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, გარდა შენობებისა, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. შენობები აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღში მინუს დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. გადაფასება ხდება საკმარისი რეგულარულობით, რათა ნარჩენი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს სამართლიანი ღირებულებისგან საანგარიშგებო თარიღში.

თუ აქტივის ნარჩენი ღირებულება გაზრდილია გადაფასების შედეგად, ეს ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება კაპიტალში გადაფასების რეზერვის სახელწოდებით. მაგრამ აღნიშნული ზრდა (არაუმეტეს ადრე აღიარებული შემცირებისა) აღიარდება მოგება-ზარალში თუ ამ ზრდამდე ადგილი ჰქონდა შემცირებას (ჩამოფასებას), რაც წინა პერიოდებში აღიარებული იყო მოგება-ზარალში.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.5. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	ცვეთის მეთოდი
შენობები	2% წრფივად
სამედიცინო აღჭურვილობა	15-40% წრფივად
სხვა	15-40% წრფივად
მიწა	არ იცვითება

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

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

2.6. არამატერიალური აქტივები

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის ხარჯი ერიცხება არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში (7 წელი) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ მსგავსი მომსახურების ვადა უსასრულო არ არის. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

2.7. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

2.8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

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

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

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

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

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)

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

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.9. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

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

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.9. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და კრედიტორულ დავალიანებებს.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, ქვემოთ აღწერილის შესაბამისად:

2.10. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

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

	USD / ₾	EUR / ₾
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.69	2.98
საშუალო გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის	2.63	2.84
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.70	2.88
საშუალო გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის	2.92	3.08

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

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

2.11. მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში, რომელიც იანგარიშება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

2.11. მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

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

კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადის დავალიანება საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს პირობით მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნესსაქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აისახება სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

2.12. ანარიცხები

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

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

ჯგუფი რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შემიწილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. როგორც მე-10 შენიშვნაში არის ნაჩვენები, მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 114 ლარს და 57 ლარს, შესაბამისად.

დაკავშირებული მხარის ოპერაციები

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

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები დაგადაწყვეტილებები (გაგრძელება)

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, ჯგუფი აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს

მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად ჯგუფი ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს აღნიშნული რისკი.

4. შემაჯამებელი ფინანსური ინფორმაცია შვილობილის შესახებ

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინფორმაცია, არამაკონტროლებელი წილისთვის განკუთვნილ თანხებთან ერთად, ეფუძნება შვილობილის ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ფასს-ის შესაბამისად.

	31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	
	2023	2022
მიმდინარე აქტივები	740	493
გრძელვადიანი აქტივები	116	130
მიმდინარე ვალდებულებები	(102)	(110)
შვილობილის წმინდა აქტივები	754	513
არამაკონტროლებელი წილი	50%	50%
არამაკონტროლებელი წილი შვილობილის წმინდა აქტივებში	377	257
არამაკონტროლებელი წილის ნაშთი	377	257
საოპერაციო შემოსავალი	2,055	1,858
წლიური მოგება	425	345
წლიური სრული შემოსავალი	425	345
არამაკონტროლებელი წილისთვის განკუთვნილი წლიური მოგება	213	173

5. საოპერაციო შემოსავალი

	2023	2022
ამბულატორიული მომსახურება	3,508	3,389
ინ ვიტრო განაყოფიერება	5,291	3,886
სხვა შემოსავალი	148	125
უკან დაბრუნება და ფასდათობა	(15)	(15)
	8,932	7,385

6. ხარჯების გაშიფვრა მათი ბუნების მიხედვით

შემდეგი ცხრილი წარმოადგენს გაწეული მომსახურების თვითღირებულებას და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს მათი ბუნების მიხედვით.

მომსახურების თვითღირებულება

	2023	2022
თანამშრომელთა კომპენსაცია	2,533	2,135
გამოყენებული მარაგები	1,729	1,518
ლაბორატორიული და სხვა სამედიცინო მომსახურება (მათ შორის ემბრიოლოგია)	1,091	842
ცვეთა და ამორტიზაცია	221	212
კლინიკის ფართის ქირა	176	68
სხვა	2	2
სულ მომსახურების თვითღირებულება	5,752	4,777

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
თანამშრომელთა კომპენსაცია	753	739
გაყიდვების ხარჯი	167	314
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები	112	57
მარკეტინგი	111	67
ბანკის საკომისიო	78	56
IT ხარჯები	51	26
კონვერტაციის ხარჯი	49	87
მიღებული მომსახურების ხარჯი	29	9
სხვადასხვა სამეურნეო ხარჯი	23	21
სხვა	93	152
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,466	1,528

7. ფინანსური შემოსავალი

ჯგუფს ჰქონდა ფინანსური შემოსავალი დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო სარგებლის სახით, რაც 2023 წლისთვის შეადგენს 74 ლარს (2022: 14 ლარი).

8. ძირითადი საშუალებები

ღირებულება	მიწა და შენობები	სამედიცინო აღჭურვილობა	სხვა	სულ
31 დეკემბერი 2021	1,989	929	140	3,058
შეძენა	-	126	48	174
გადაფასების რეზერვი	(33)	-	-	(33)
31 დეკემბერი 2022	1,956	1,055	188	3,199
შეძენა	-	214	48	262
გადაფასების რეზერვი	(143)	-	-	(143)
31 დეკემბერი 2023	1,813	1,269	236	3,318
დაგროვილი ცვეთა				
31 დეკემბერი 2021	-	490	68	558
პერიოდის ცვეთა	43	142	26	211
ცვეთის ელიმინაცია გადაფასებისას	(43)	-	-	(43)
31 დეკემბერი 2022	-	632	94	726
პერიოდის ცვეთა	43	144	30	217
ცვეთის ელიმინაცია გადაფასებისას	(43)	-	-	(43)
31 დეკემბერი 2023	-	776	124	900
ნარჩენი ღირებულება				
31 დეკემბერი 2022	1,956	423	94	2,473
31 დეკემბერი 2023	1,813	493	112	2,418

ჯგუფის შენობები წარმოდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, რაც გულისხმობს სამართლიან ღირებულებას შეფასების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. შენობების შეფასება განხორციელდა 2023 წლის 31 დეკემბერი დამოუკიდებელი შემფასებლის Colliers International Georgia-ს მიერ, შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების („IVS“) შესაბამისად.

შენობები რომ ყოფილიყო აღრიცხული თვითღირებულებით, მისი ნარჩენი ღირებულება იქნებოდა შემდეგი:

	2023	2022
ღირებულება	1,346	1,376
დაგროვილი ცვეთა	30	30
	1,316	1,346

შპს „ჟორდანია-ჩიქოვანის კლინიკა“ არ ფლობს შენობებს.
ცვეთის ხარჯი შედის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში.

9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები შედგება წამლებისგან და სამედიცინო სახარჯი მასალებისგან.

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სავაჭრო მოთხოვნები	448	394
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ	17	6
გაუფასურების რეზერვი	(226)	(114)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	239	286
მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებულ მხარეებს	1,737	207
სხვა გადახდილი ავანსები	145	56
საგადასახადო აქტივი, წმინდა	18	22
სხვა მიმდინარე აქტივები	1	6
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,140	577

მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
ფულადი სახსრები სალაროში	12	15
ფულადი სახსრები სს „ბაზის ბანკში“	826	771
ფულადი სახსრები სს „საქართველოს ბანკში“	48	18
ფულადი სახსრები სს „თიბისი ბანკში“	60	74
სულ:	946	878

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სავაჭრო ვალდებულებები	272	71
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ	181	211
გადასახდელი ხელფასები	196	188
მიღებული ავანსები	842	310
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:	1,491	780

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

სავაჭრო ვალდებულების მნიშვნელოვანი ნაწილი წარმოადგენს ვალდებულებას დაკავშირებული მხარეების მიმართ.

13. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საკმეიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- **საკრედიტო რისკი:** ალბათობა, რომ მსესხებელი (დებიტორი) ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი (დავალიანება) ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- **ლიკვიდურობის რისკი:** რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;

13. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე (გაგრძელება)

- **საბაზრო რისკი:** რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. კომპანია ექვემდებარება სავალუტო რისკს საბაზრო რისკის ძირითადი სამი კომპონენტიდან.

აღნიშნული რისკების ეფექტური მართვისთვის, კომპანია ეყრდნობა შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

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

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,976	493
ფული და ფულის ეკვივალენტები	946	878
	2,922	1,371

ფინანსური ვალდებულებები	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	649	470
	649	470

საკრედიტო რისკი

კომპანია აკონტროლებს საკრედიტო რისკს და ცდილობს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ჰქონდეს ურთიერთობა. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი:

	31.დეკ.23	31.დეკ.22
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,976	493
ფულადი სახსრები ბანკში	934	863
	2,910	1,356

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია მართავს ლიკვიდურობის რისკს მოსალოდნელი გადახდის ვადების საფუძველზე.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებები დარჩენილი საკონტრაქტო ვადების მიხედვით (საკონტრაქტო და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები).

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	453	-	453
31.დეკ.23	453	-	453

13. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე (გაგრძელება)

	1 წელზე ნაკლები	1-დან 3 წლამდე	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	282	-	282
31.დეკ.22	282	-	282

ამჟამად კომპანია თვლის, რომ გადაიხდის ყველა ვალდებულებას საკონტრაქტო ვადაში. ამისათვის კომპანია ელოდება საკმარის ფულად ნაკადებს საოპერაციო საქმიანობიდან.

სავალუტო რისკი

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

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით:

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,896	50	30	1,976
ფული და ფულის ეკვივალენტები	538	89	319	946
31.დეკ.23	2,434	139	349	2,922

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	412	69	12	493
ფული და ფულის ეკვივალენტები	284	128	466	878
31.დეკ.22	696	197	478	1,371

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით:

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	447	61	141	649
31.დეკ.23	447	61	141	649

	ლარი	აშშ. დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	387	20	63	470
31.დეკ.22	387	20	63	470

სენსიტიურობის ანალიზი

ლარის გაცვლითი კურსის 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის/ევროს მიმართ გაზრდის/შემცირებს მოგებას 29 ლარით (2022: 60 ლარით).

14. დაკავშირებული მხარეები

	2023	2022
ტრანზაქციების ოდენობა:		
გაყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებზე	12	9
შესყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან	2,289	1,732
საკვანძო მენეჯმენტის ანაზღაურება	374	349
ნაშთები 31 დეკემბერს:		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	17	6
გაცემული სესხები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	1,737	207
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები	181	211

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

დივიდენდის გამოცხადება

შვილობილმა 2024 წლის მაისში გასცა დივიდენდი 200 ლარის ოდენობით.

საქმიანობის გაფართოება

2024 წლის აპრილში მშობელმა გაფართოვა საქმიანობის მიმართულებები და ჩამოყალიბდა მულტიპროფილურ სტაციონარულ სამედიცინო ცენტრად, შეიცვალა ლოკაცია და პაციენტებს ამბულატორიულ მომსახურებებთან ერთად უკვე სთავაზობს სტაციონარული მომსახურებების ფართო სპექტრს. კლინიკის ახალი მისამართია: ნუცუბიძე, ერმილე ბედიას 33 (გ/შ 1). შვილობილმა 2024 წლის აპრილში შეწყვიტა სამედიცინო საქმიანობა, რადგან მისი გუნდი შეუერთდა მშობელი კომპანიის გუნდს.