

შპს თოდუას კლინიკა და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	7
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები	13
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	13
5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	21
6. ამონაგები.....	26
7. სხვა შემოსავლები	26
8. სხვა ხარჯები.....	26
9. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი	27
10. ძირითადი საშუალებები	27
11. მარაგები.....	28
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	28
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	29
14. მიღებული სესხები	29
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30
16. პირობითი ვალდებულებები	30
17. დაკავშირებული მხარეები	31
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თოდუას კლინიკის“ ხელმძღვანელებს და დამფუძნებელს,

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „თოდუას კლინიკის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებს, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასეების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ჯგუფისგან, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელზეც პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა და რომელიც შეიტანება კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში, არ გვქონდა მიღებული აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას. სავარაუდოდ, კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ჩვენთვის ხელმისაწვდომი გახდება აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ.

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

განსაკუთრებულ გარემოებათა ამსახველი აზრები

ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პირველ შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ჯგუფი ვალდებულია მოამზადოს და წარადგინოს კომპანიის ინდივიდუალური

ფინანსური ანგარიშგება. ჯგუფის შვილობილ კომპანიას 2023 წლის განმავლობაში არ განუხორციელებია არსებითი ოპერაციები და საანგარიშგებო წლის ბოლოს არ ფლობდა არსებით აქტივებსა და ვალდებულებებს განცალკევებულად ან აგრეგირებულად. ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არსებითად არ განსხვავდება კომპანიის 2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისგან და შესაბამისად, კონსოლიდირებული ანგარიშგება გამოხატავს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-15 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს რომ ჯგუფს მიღებულ სესხებზე გააჩნია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები, რომელიც ვერ შეასრულა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

აღნიშნული გარემოებებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის

მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

24 სექტემბერი 2024

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

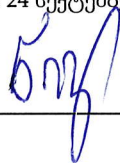
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	6	79,585,120	67,738,380
სხვა შემოსავალი	7	1,203,695	1,711,009
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(33,997,701)	(28,867,200)
მარაგების ხარჯი	12	(6,946,326)	(7,465,745)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(9,773,388)	(8,884,993)
სხვა ხარჯები	8	(10,405,401)	(10,078,523)
საოპერაციო მოგება		19,665,999	14,152,928
ფინანსური შემოსავალი	9	358,018	83,180
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი), წმინდა		79,305	(384,278)
მოგება დაბეგვრამდე		20,103,322	13,851,830
მოგების გადასახადის ხარჯი		(288,828)	(146,414)
წლის სრული შემოსავალი		19,814,494	13,705,416

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



გ. წივწივაძე

ფინანსური დირექტორი



ა. ჩხაიძე



10 - 31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	6	79,585,120	67,738,380
სხვა შემოსავალი	7	1,203,695	1,711,009
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(33,997,701)	(28,867,200)
მარაგების ხარჯი	12	(6,946,326)	(7,465,745)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(9,773,388)	(8,884,993)
სხვა ხარჯები	8	(10,405,401)	(10,078,523)
საოპერაციო მოგება		19,665,999	14,152,928
ფინანსური შემოსავალი	9	358,018	83,180
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება (ზარალი), წმინდა		79,305	(384,278)
მოგება დაბეგვრამდე		20,103,322	13,851,830
მოგების გადასახადის ხარჯი		(288,828)	(146,414)
წლის სრული შემოსავალი		19,814,494	13,705,416

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 24 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

გ. წივწივაძე

ფინანსური დირექტორი

ა. ჩხაიძე

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10	117,539,312	116,675,518
საინვესტიციო ქონება	11	1,550,400	-
არამატერიალური აქტივები		1,007,140	1,071,807
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები		9,163,953	1,360,942
		129,260,805	119,108,267
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	12	1,566,474	1,446,271
საგადასახადო აქტივი		265,162	327,113
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	15,224,993	13,801,816
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	13,425,953	8,540,849
		30,482,582	24,116,049
სულ აქტივები		159,743,387	143,224,316
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		202,727	202,727
გაუნაწილებელი მოგება		150,536,096	132,721,602
სულ კაპიტალი		150,738,823	132,924,329
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	15	533,617	1,669,322
		533,617	1,669,322
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	15	4,142,380	4,840,275
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	4,328,567	3,790,390
		8,470,947	8,630,665
სულ ვალდებულებები		9,004,564	10,299,987
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		159,743,387	143,224,316

10 - 31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	202,727	120,931,975	121,134,702
წლის სრული შემოსავალი	-	13,705,416	13,705,416
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(1,915,789)	(1,915,789)
2022 წლის 31 დეკემბერი	202,727	132,721,602	132,924,329
წლის სრული შემოსავალი	-	19,814,494	19,814,494
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,000,000)	(2,000,000)
2023 წლის 31 დეკემბერი	202,727	150,536,096	150,738,823

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		20,103,322	13,851,830
კორექტირებები:			
ფინანსური შემოსავალი	9	(974,752)	(367,652)
ფინანსური ხარჯი	9	673,940	284,472
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩამოწერა	8	57,483	67,905
ცვეთა და ამორტიზაცია		9,773,388	8,884,993
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ზრდა	13	213,622	289,578
კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი (მოგება)		(136,511)	384,278
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების გასვლა		914,508	1,299,702
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		30,625,000	24,695,106
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		(120,203)	414,578
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(1,629,790)	(4,226,465)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		588,294	234,998
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		61,951	(706,728)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		29,525,252	20,411,489
გადახდილი მოგების გადასახადი		(288,828)	(146,414)
გადახდილი პროცენტი	15	(673,940)	(284,472)
მიმდინარე საბანკო ანგარიშებიდან მიღებული პროცენტი		974,752	367,652
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		29,537,236	20,348,255
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(19,153,088)	(21,539,522)
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(1,566,611)	-
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(120,735)	(159,530)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა		-	231,473
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(20,840,434)	(21,467,579)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გადახდილი დივიდენდი		(2,000,000)	(1,820,000)
მიღებული სესხები	15	-	5,000,000
სესხების დაფარვა	15	(1,776,394)	1,509,597
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		(3,776,394)	4,689,597
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		4,920,408	3,570,273
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	8,540,849	5,247,484
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(35,304)	(276,908)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	13,425,953	8,540,849

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თოდუას კლინიკა“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 1991 წელს. კომპანია წარმოადგენს სამკურნალო-დიაგნოსტიკურ დაწესებულებას. კომპანია რეგისტრირებულია საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. მისი სარეგისტრაციო ნომერია 201990694. კომპანიის სამეცნიერო მუშაობის ძირითადი მიმართულებაა დაავადებათა ადრეული კომპლექსური დიაგნოსტიკა და მკურნალობა.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ საწარმოს, რომელიც 2023 და 2022 წლების ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ კომპანიებს:

დასახელება	საქმიანობის კეცყანა	წლის ფლობა		საოპერაციო საქმიანობა
		2023	2022	
შპს ბრიტანული ცენტრი	საქართველო	100%	100%	უძრავი ქონების გაქირავება
შპს ბრიტანული ცენტრის წმინდა ნიკოლოზის სახელობის სკოლა	საქართველო	100%	100%	საგანმანათლებლო საქმიანობა
შპს ბი სი ნემო	საქართველო	100%	100%	არ ფუნქციონირება
შპს ბრიტიშ სენტერ ბუქ სთორ	საქართველო	100%	100%	არ ფუნქციონირება

ჯგუფის მშობელი საწარმო მდებარეობს თბილისში. მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, თევდორე მღვდლის ქუჩა #13.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის 100%-იანი წილის მფლობელია ბატონი გიორგი დიასამიძე, ხოლო გენერალური დირექტორია ბატონი გიორგი წივწივაძე.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ჯგუფი ვალდებულია მოამზადოს და წარადგინოს მშობელი საწარმოს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება. ჯგუფის შვილობილ საწარმოს 2023 და 2022 წლების განმავლობაში არ განუხორციელებია არსებითი ოპერაციები და საანგარიშგებო წლის ბოლოს არ ფლობდა არსებით აქტივებსა და ვალდებულებებს. ჯგუფის 2023 და 2022 წლების კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არსებითად არ განსხვავდება კომპანიის 2023 და 2022 წლების ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისგან და შესაბამისად, კონსოლიდირებული ანგარიშგება გამოხატავს კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას.

2. მომზადების საფუძველი

მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ზასკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (მთლიანობაში ფასს-ები) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობას და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე განუსაზღვრელობა, რამაც შეიძლება საფრთხე შეუქმნას ჯგუფის საქმიანობის უწყვეტობას. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხები არ არის დამრგვალებული, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მიხედვით მომზადება ჯგუფის ხელმძღვანელობისაგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების საანგარიშო ღირებულებაზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში. ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული 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 მიდგომას. 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 გადავადდა ძალაში შესვლის თარიღი.

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, როდის არის მოსალოდნელი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომლის საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ განსაზღვრულა ძალაში შესვლის სავალდებულო თარიღი ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორება) - 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 8-ის შესწორება, რომელმაც დაამატა სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება ბასს 8-ში. შესწორებაში ასევე დაზუსტდა, რომ სააღრიცხვო შეფასებაზე ამოსავალი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილების გავლენით გამოწვეული შედეგი წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას, თუკი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილება გამოწვეული არ არის წინა პერიოდის შეცდომების გასწორებით.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.15-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გამონაკლისი არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბუერ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ბ) სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). 2023 წლის მაისში, IASB-იმ გამოუშვა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები, რომლებიც წარმოადგენენ ბასს 7-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების შესწორებას. აღნიშნული შესწორებები წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხებოდა ვალდებულებებს და მასთან დაკავშირებულ, მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებს და მათ განმარტებით შენიშვნებს. 2020 წლის დეკემბერში, კომიტეტმა გამოაქვეყნა აგენდა გადაწყვეტილება მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებთან დაკავშირებით - რევერსული ფაქტორინგი, რომელიც შეეხებოდა აღნიშნულ წარდგენას დაფუძნებულს ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებზე, მოცემული პერიოდისთვის.

აღნიშნული პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების უკუკავშირმა აჩვენა ამ დროისთვის არსებული მოთხოვნების შეზღუდვები, რომლებიც უკავშირდება მომხმარებელთა მნიშვნელოვანი ინფორმაციის საჭიროებების დაკმაყოფილებას, რათა გასაგები იყოს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებში და შესაძლებელი გახდეს საწარმოების ერთმანეთთან შედარება.

ამ უკუკავშირის საპასუხოდ, IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება ცვლადი საიჯარო გადახდებიანი უკუიჯარის პირობით გაყიდვასთან 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 გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიან 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. COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) ბასს 1-ში ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად შესწორების გამოცემის შემდგომ, 2022 წლის ოქტომბერში IASB-იმ კვლავ შეასწორა ბასს 1. თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) 2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-იმ გამოსცა გასაცვლელი კურსის არ არსებობა, რომელიც წარმოადგენს ბასს 21-ის, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგების, შესწორებას (შესწორებები). შესწორება წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხება ვალუტის კურსის განსაზღვრას, როდესაც გასაცვლელი კურსის არ არსებობს გრძელვადიან პერიოდში. შესწორებამდე, ბასს 21-ი არ მოიცავდა აშკარა მოთხოვნებს გასაცვლელი კურსის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, როდესაც ვალუტა არ იცვლება სხვა ვალუტაში, რაც წარმოშობდა პრაქტიკაში აღრიცხვის მრავალფეროვნებას. კომიტეტმა გასცა რეკომენდაცია, რომ IASB-ს შეემუშავებინა ბასს 21-ში ვიწრო მასშტაბის შესწორება აღნიშნული საკითხის გადასაწყვეტად. შემდგომი განხილვების შედეგად, 2021 წლის აპრილში IASB-იმ გამოსცა განმარტებითი დრაფტი ბასს 21-თან დაკავშირებულ შესწორებებზე და საბოლოო შესწორება გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან.

ჯგუფი ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია ხელმძღვანელობის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლების მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად გადაიხედება. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

4.1. კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „თოდუას კლინიკის“ და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებს 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

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

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

იმ შემთხვევაში თუ შვილობილი საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა განსხვავდება მფლობელი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, ხდება შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის პოლიტიკასთან.

ჯგუფის კომპონენტებს შორის არსებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური მოთხოვნა, ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას სრულად ელიმინირდება.

4.2. შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც ჯგუფი ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად ჯგუფი იყენებს ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს მის ოპერაციებზე.

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ და ფაისკ ინტერპრეტაცია 22-ის - „უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და წინასწარი გადახდა“ მოთხოვნების შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

	31.12.2023	31.12.2022
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.6894	2.7020
ლარი/1 ევრო	2.9753	2.8844

4.3. ამონაგები

ჯგუფი აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ ეტაპიან 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.

4. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ჯგუფის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის სამედიცინო და მასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევა. შემოსავალი სამედიცინო და სხვა დაკავშირებული მომსახურებების მიწოდებიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში შესრულებული სამუშაოს გამოკვლევის მეთოდის გამოყენებით. ჯგუფი ძირითად შემოსავალს იღებს ამბულატორიული და სტაციონალური მომსახურების გაწევიდან.

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

ფიზიკური პირებისთვის გასაწევი მომსახურების საფასური, რომლებიც დაზღვეულები არიან სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიაში გაწერილია სადაზღვევო კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობებში. სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებში დაზღვეული ფიზიკური პირებისთვის მოქმედებს განაკვეთი, რომელიც დადგენილია სახელმწიფოსთან შეთანხმების საფუძველზე. დაუზღვეველ ფიზიკურ პირებზე შემოსავლის აღიარება ხდება ჯგუფის მიერ დადგენილი შიდა სტანდარტით განსაზღვრული ფასის მიხედვით.

სახელმწიფოსა და სადაზღვევო კომპანიებთან არსებული ურთიერთთანამშრომლობის პრაქტიკის მიხედვით ჯგუფის მიერ გაზაწვნილი შესრულებული სამუშაოს ამსახველი დოკუმენტები (ანგარიშფაქტურები) კორექტირდება შეცდომების აღმოჩენის შემთხვევაში. ფასს 15-ის მოთხოვნების გათვალისწინებით, ჯგუფმა თავიდან რომ აირიდოს შემოსავლის გადაჭარბებით აღიარება, წარსული გამოცდილებით ახორციელებს ანაზღაურების მოსალოდნელი კორექტირების სავარაუდო შეფასებას. მომავალში პოტენციური კორექტირებებისა და ფასდაკლებების სავარაუდო შეფასება ეყრდნობოდა სახელმწიფოს და სადაზღვევო კომპანიების მხრიდან კორექტირებების მაჩვენებლების შესახებ ბოლო 1 წლის ფაქტობრივ მონაცემებს.

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და

ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

4.4. ფინანსური ინსტრუმენტები

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე.

ფინანსური აქტივები

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

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

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

გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, ჯგუფს ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა ყველა სავალო ფასიან ქაღალდზე, სესხსა და სავაჭრო დებიტორულ ანგარიშზე, 12 თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. გაუფასურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების მიზანია, ფინანსური ინსტრუმენტების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებით, რომლის საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, მიუხედავად იმისა, გაუფასურება ინდივიდუალურად შეფასდა თუ ჯგუფურად, რისთვისაც ჯგუფი ითვალისწინებს ყველა გონივრულ და შესაფერის ინფორმაციას, მათ შორის, საპროგნოზო ინფორმაციასაც.

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრისის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ.

ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება ჯგუფის ბოლო სამი წლის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი კორექტირდება არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს ჯგუფის მომხმარებლებზე. ჯგუფი ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის, უმუშევრობის და ინფლაციის დონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, იმ ქვეყნისთვის სადაც ჯგუფი ოპერირებს.

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს შემდეგი მეთოდოლოგიის საფუძველზე:

- ინდივიდუალურად განიხილავს სახელმწიფოსგან მისაღებ თანხებს
- ინდივიდუალურად განიხილავს კვლევებიდან და ფიზიკური პირებისგან მისაღებ თანხებს
- ჯგუფურად ფასდება ყველა სხვა დებიტორული დავალიანება, რადგან ჯგუფის გამოცდილებით დარჩენილი ერთობლიობა არ მოიცავს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვან ელემენტებს.

სახელმწიფოსგან მისაღები თანხები

ჯგუფი მონაწილეობს საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამაში, საიდანაც ფორმირდება სავაჭრო მოთხოვნების მნიშვნელოვანი ნაწილი.

აღნიშნულ მოთხოვნებს გააჩნიათ სპეციფიკური რისკიანობის მახასიათებელი, რომელიც განსხვავდება ჯგუფის სხვა დებიტორებისგან. აღნიშნული ფაქტისა და შესაბამისი ნაშთის არსებობის გათვალისწინებით, ჯგუფი ინდივიდუალურად განიხილავს გაუფასურებაზე მთავრობისგან მისაღებ თანხებს.

ჯგუფი არ აღიარებს საყოველთაო დაზღვევის პროგრამის ფარგლებში წარმოშობილ სოციალური მომსახურების სააგენტოს მიმართ არსებული სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რადგან არ გააჩნია აღნიშნული მოთხოვნებიდან მისაღებ თანხებთან დაკავშირებული საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები

იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად შეფასებულ სავაჭრო მოთხოვნებზე, მოთხოვნები ჯგუფდება მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება

ჯგუფმა არაარსებითად შეაფასა საკრედიტო დანაკარგების რისკი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე მათი სწრაფი ლიკვიდურობიდან გამომდინარე. შესაბამისად, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლზე ჯგუფი არ აღიარებს გაუფასურების ზარალს ფასს 9-ის შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (ი) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის ჯგუფიდან გასვლა; ან (იი) ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს უფლება, გაყიდოს აქტივი მესამე მხარეზე, გაყიდვასთან დაკავშირებული დამატებითი შეზღუდვების გათვალისწინების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდება ნეტო თანხით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული თანხების ურთიერთ ჩათვლისთვის.

4.5. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც იგი კაპიტალიზდება განსაკუთრებული აქტივის თვითღირებულებაში.

4.6. სხვა ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

4.7. ხელფასები და ბონუსები

ხელფასები, ბონუსები და არამონეტარული სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან.

4.8. დაბეგვრა

მიმდინარე მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ჯგუფი გამოაცხადებს დივიდენდს. დივიდენდის გამოცხადების გარდა, სხვა მავალდებული მოვლენა, რომელიც წარმოქმნის მოგების გადასახადს აღიარდება სხვა ხარჯების მუხლში - „გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა“. ჯგუფის მოკლევადიანი საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

გადავადებული გადასახადი

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, სამედიცინო მომსახურების მიწოდება გათავისუფლებულია დღგ-სგან, გამოქვითვის უფლების გარეშე. გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია სხვა გარიგებებთან, გარდა ზემოთ ნახსენებებისა, საგადასახადო ორგანოებისათვის გადასახდელი ხდება მომხმარებლებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებისთანავე. საგადასახადო ორგანოების მიერ ნებადართულია დღგ-ს ანგარიშსწორება წმინდა საფუძველზე. გაყიდვასა და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა საფუძველზე. მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების ზარალის აღრიცხვა ხდება მოთხოვნის მთლიანი თანხისთვის, დღგ-ს ჩათვლით.

4.9. მარაგები

ჯგუფში მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათ შემენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, აგრეთვე იმ დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისა და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისათვის.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანომ ჯგუფს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და სხვა დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მარაგების შეძენასთან. სავაჭრო ფასდაკლება და სხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებითი გასაყიდი ფასი, პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისათვის საჭირო შეფასებითი დანახარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის მარაგები ძირითადად მოიცავს მედიკამენტებს და სამედიცინო სახარჯ მასალებს. ჯგუფში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

4.10. ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება

ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს და აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან დაკავშირებული ნებისმიერი აუცილებელი მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე შეფასებას.

მომავალი პერიოდის დანახარჯები ემატება აქტივის საბალანსო ღირებულებას, ან აღიარდება ცალკე აქტივად, იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში და აქტივის დანახარჯების განსაზღვრა საიმედოდაა შესაძლებელი. ყველა სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეკეთებასა და შენარჩუნებასთან, აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, რომელშიც წარმოიშვა.

ძირითად საშუალებები და საინვესტიციო ქონება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ნეტო საბალანსო ღირებულებით, რომელიც გაიანგარიშება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალებისა და საინვესტიციო ქონების ცვეთა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი ვარგისია გამოსაყენებლად. ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება ამ აქტივის მოსალოდნელი სარგებლიანობით საწარმოსათვის და ეყრდნობა მსგავსი აქტივების მქონე საწარმოს გამოცდილებას ასევე, გაითვალისწინება აქტივის ტექნიკური მოძველება და ფიზიკური ცვეთა.

ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	20-50
ავეჯი და აღჭურვილობა	5-15
სამედიცინო დანადგარები და მოწყობილობები	3-20
სხვა	5-15
დაუმთავრებელი მშენებლობა	არ ერიცხება ცვეთა
მიწა	არ ერიცხება ცვეთა

ცვეთის ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აღნიშნული თანხა უნდა აღირიცხოს სხვა აქტივის საბალანსო ღირებულებაში.

ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებებისა და საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

4.11. მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი მიმოიხილავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, ჯგუფი განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე. აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება ხარჯის სახით მოგება-ზარალის ან სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფი განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, ჯგუფი აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგრამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

4.12. კაპიტალი

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

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

4.13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4.14. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში მოსალოდნელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ჯგუფში ანარიცხი აღიარდება, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე მოვალეობა (იურიდიული ან კონსტრუქციული), რომელიც წარმოიქმნება წარსული მოვლენის შედეგად და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივებული რესურსების გასვლა; და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

ჯგუფი საოპერაციო საქმიანობის ნაწილში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფი ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია ჯგუფის ფინანსური უზრუნველყოფა. ჯგუფს გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,876,172	13,242,203
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13,425,953	8,540,849
	28,302,125	21,783,052
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	4,675,997	6,509,597
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,106,211	3,603,410
	8,782,208	10,113,007

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით, რომელზეც აქვს წვდომა ჯგუფს და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას ჯგუფი განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, ჯგუფი რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ ჯგუფი გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის.

ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფი ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზარზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიცა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, მიღებული სესხები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. ბანკებისგან მიღებული სესხები დადისკონტირებულია ჯგუფის საკუთარი საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მიღებული აქვს ისინი. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოო დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ღებულობს პერიოდულ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. ჯგუფის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას იგი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

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

ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცელების სტატუსის მიხედვით.

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: დამფინანსებელი სახელმწიფოა, იურიდიული პირი თუ ფიზიკური, წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს (გარდა ნაღდი ფულისა).

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნები გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
მოთხოვნები სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან	11,506,074	0%	-
ინდივიდუალურად გაუფასურებული მოთხოვნები	1,712,839		-
მოთხოვნები ჯგუფური გაუფასურების ანარიცხით			
მიმდინარე	937,607	1%	(9,376)
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	435,825	5%	(21,791)
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	146,565	10%	(14,657)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	202,843	30%	(60,853)
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	82,192	50%	(41,096)
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	1,276,209	100%	(1,276,209)
	3,081,241		(1,423,982)
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	16,300,154		
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,423,982)		(1,423,982)
წმინდა მოთხოვნები	14,876,172		(1,423,982)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	მოთხოვნები გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
მოთხოვნები სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან	10,223,555	0%	-
ინდივიდუალურად გაუფასურებული მოთხოვნები	1,428,756		(175,182)
მოთხოვნები ჯგუფური გაუფასურების ანარიცხით			
მიმდინარე	775,203	1%	(7,752)
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	704,549	5%	(35,227)
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	289,019	10%	(28,902)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	71,543	30%	(21,463)
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	36,208	50%	(18,104)
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	923,730	100%	(923,730)
	2,800,252		(1,210,360)
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	14,452,563		
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,210,360)		(1,210,360)
წმინდა მოთხოვნები	13,242,203		(1,210,360)

ჯგუფი ახორციელებს ფინანსური აქტივების დარეზერვებას ფასს 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ მოთხოვნების შესაბამისად. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-4 შენიშვნა.

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11,995,709	339,411	1,090,833	13,425,953
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,608,742	779,949	487,481	14,876,172
	25,604,451	1,119,360	1,578,314	28,302,125
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	3,980,212	695,785	-	4,675,997
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,029,975	-	76,236	4,106,211
	8,010,187	695,785	76,236	8,782,208
სავალუტო პოზიცია	17,594,264	423,575	1,502,078	

უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,450,979	424,686	1,665,184	8,540,849
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,695,687	219,973	326,543	13,242,203
	19,146,666	644,659	1,991,727	21,783,052
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	4,764,424	1,745,173	-	6,509,597
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,448,727	49,843	104,840	3,603,410
	8,213,151	1,795,016	104,840	10,113,007
სავალუტო პოზიცია	10,933,515	(1,150,357)	1,886,887	

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

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/ზარალი	84,715	(84,715)	300,416	(300,416)

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრისთვის წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება/ზარალი	(230,071)	230,071	377,377	(377,377)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის. ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში:

	31.12.2023	
	პროცენტის ზრდა 1%- პროცენტის შემცირება ით	1%-ით
მოგება/(ზარალი)	(46,760)	46,760
	31.12.2022	
	პროცენტის ზრდა 1%- პროცენტის შემცირება ით	1%-ით
მოგება/(ზარალი)	(65,096)	65,096

ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ერთი ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ლიკვიდურობის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულება				
მიღებული სესხები	4,190,425	604,988	-	4,795,413
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	4,106,211	-	-	4,106,211
	8,296,636	604,988	-	8,901,624

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ლიკვიდურობის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულება				
მიღებული სესხები	6,654,877	763,873	1,755,283	9,174,033
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	3,603,410	-	-	3,603,410
	10,258,287	763,873	1,755,283	12,777,443

ჯგუფის ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ მას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდობა რომ შეასრულოს მიმდინარე ვალდებულებები.

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

6. ამონაგები

ამონაგები წარმოადგენს ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავლებს, რომელიც დამფინანსებლების სახეების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
თვითდინებით მოსული პაციენტები	32,416,067	27,142,999
სოციალური მომსახურების სააგენტო*	28,846,438	25,090,464
სადაზღვევო კომპანიები	6,922,379	5,645,209
სამედიცინო კვლევითი ორგანიზაციები	5,874,743	5,022,530
სხვა დამფინანსებლები	5,525,493	4,837,178
	79,585,120	67,738,380

*სახელმწიფოსგან მიღებული შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან წარმოდგენილია საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამიდან მიღებული შემოსავლით.

შემოსავალი სამედიცინო და სხვა დაკავშირებული მომსახურებების მიწოდებიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში შესრულებული სამუშაოს გამოკვლევის მეთოდის გამოყენებით.

ჯგუფმა გამოიყენა ფასს 15-ით გათვალისწინებული პრაქტიკული მიზანშეწონილობა და არ წარადგენს ინფორმაციას შეუსრულებელ სახელშეკრულებო ვალდებულებაზე განაწილებული გარიგების ფასის აგრეგირებული თანხის შესახებ, რომლის შესაბამისი ხელშეკრულების თავდაპირველი ვადა ერთ წელზე ნაკლებია.

7. სხვა შემოსავლები

	2023	2022
იჯარა	397,736	334,743
საგანმანათლებლო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი	363,721	631,253
სამედიცინო მარაგების გაყიდვა	317,901	643,481
სხვა	124,337	101,532
	1,203,695	1,711,009

8. სხვა ხარჯები

	2023	2022
მიმდინარე რემონტი და შეკეთება	(2,392,942)	(2,011,228)
კომუნალური ხარჯი	(1,959,856)	(1,747,717)
მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	(1,860,416)	(1,723,259)
რეკლამის ხარჯი	(729,060)	(981,553)
პროფესიული მომსახურება*	(511,896)	(557,930)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(476,649)	(457,872)
გრძელვადიანი აქტივების ჩამოწერა	(302,762)	(523,942)
დაცვა	(295,532)	(241,120)
ბანკის მომსახურება	(239,987)	(197,627)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილება	(213,622)	(289,578)
კომუნიკაციის ხარჯი	(172,803)	(164,985)
მივლინება	(124,206)	(78,882)
დაზღვევა	(59,988)	(53,964)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩამოწერა	(57,483)	(67,905)
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	(48,523)	(130,092)
სპონსორობა და ქველმოქმედება	(7,059)	(74,638)
სხვა	(952,617)	(776,231)
	(10,405,401)	(10,078,523)

*2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის აუდიტორულ კომპანიაზე გაწეული წლიური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მომსახურების ღირებულება შეადგენს 45,000 და 46,020 ლარს, შესაბამისად.

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

9. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

	2023	2022
ფინანსური ხარჯი		
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი	(673,940)	(284,472)
ფინანსური შემოსავალი		
საბანკო ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტი	974,752	367,652
მიღებული სესხების გადაფასების ეფექტი	57,206	-
	358,018	83,180

10. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობები*	სამედიცინო დანადგარები და აღჭურვილობა	ავეჯი და კლინიკის აღჭურვილობა	სხვა	სულ
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	8,458,446	32,829,229	85,961,635	6,330,564	4,325,292	137,905,166
შემოსვლა	226,461	13,721,095	3,066,097	2,785,749	1,356,992	21,156,394
საწარმოს შემენის გზით შემოსვლა	2,997,374	5,155,016	-	-	359,242	8,511,632
გასვლა	-	-	(2,834,698)	(113,952)	(101,694)	(3,050,344)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	11,682,281	51,705,340	86,193,034	9,002,361	5,939,832	164,522,848
შემოსვლა	79,942	3,330,212	6,220,336	851,418	843,640	11,325,548
გასვლა	-	-	(719,884)	(279,065)	(622,205)	(1,621,154)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	11,762,223	55,035,552	91,693,486	9,574,714	6,161,267	174,227,242
დაგროვილი ცვეთა						
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(2,649,007)	(32,580,320)	(3,985,123)	(1,505,794)	(40,720,244)
ცვეთა	-	(705,352)	(6,442,583)	(958,778)	(539,542)	(8,646,255)
გასვლა	-	-	1,321,984	97,310	99,875	1,519,169
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(3,354,359)	(37,700,919)	(4,846,591)	(1,945,461)	(47,847,330)
ცვეთა	-	(1,013,938)	(6,381,921)	(1,202,373)	(949,014)	(9,547,246)
გასვლა	-	-	266,972	234,374	205,300	706,646
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(4,368,297)	(43,815,868)	(5,814,590)	(2,689,175)	(56,687,930)
საბალანსო ღირებულება						
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	11,682,281	48,350,981	48,492,115	4,155,770	3,994,371	116,675,518
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	11,762,223	50,667,255	47,877,618	3,760,124	3,472,092	117,539,312

სახელმწიფოსგან აუქციონზე პრივატიზაციის წესით შეძენილი უძრავი ქონების ნაწილი დატვირთულია საჯარო-სამართლებრივი სერვიტუტის უფლებით - შეზღუდვა - კონფიგურაციით მშენებლობის უფლების გარეშე. მოცემული აქტივების საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,721,625 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 3,662,476 ლარს). სს თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფას წარმოადგენს უძრავი ქონების ნაწილი, რომლის საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 9,206,272 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 8,345,784 ლარი).

*შენობები მოიცავს დაუმთავრებელ მშენებლობას. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაუმთავრებელმა მშენებლობამ შეადგინა 7,348,232 ლარი და 6,217,852 ლარი, შესაბამისად.

2023 წელს ჯგუფმა დაიწყო ახალი ფილიალის მშენებლობა შემდეგ მისამართზე: ქ. თბილისი, დილომი, ლუბლიანას N21. აღნიშნული ფილიალი იქნება წარმოდგენილი ძირითადად ამბულატორიული მიმართულებებით და მშენებლობის დასრულება მოხდა 2024 წლის სექტემბერში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნულ მშენებლობაზე ჯგუფმა გასწია 858,124 ლარის ხარჯი.

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

11. საინვესტიციო ქონება

ჯგუფმა 2023 წელს შეიძინა საინვესტიციო ქონება ქ. თბილისში, სოფელ დილოში, რაშიც გადაიხადა 1,566,611 ლარი. საინვესტიციო ქონება იჯარით არის გაცემული მესამე მხარეზე. მომავალი პერიოდის შემოსავლები აღნიშნული ქონების იჯარიდან არის 59,506 ლარის ოდენობით.

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ განსხვავდება მისი საბალანსო ღირებულებისგან.

12. მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022
სამედიცინო მედიკამენტები და სახარჯი მასალები	1,546,352	1,394,226
სამეურნეო მარაგები	-	3,257
სხვა	20,122	48,788
	1,566,474	1,446,271

მარაგების ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
მარაგების ცვლილება	120,204	(414,578)
მარაგების შესყიდვის ხარჯი	(7,066,530)	(7,051,167)
მარაგების ხარჯი	(6,946,326)	(7,465,745)

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	15,420,563	13,885,430
საკონტრაქტო აქტივი	775,300	476,215
სხვა მოთხოვნები	104,291	90,918
	(1,423,982)	(1,210,360)
	14,876,172	13,242,203
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	348,821	559,613
	348,821	559,613
	15,224,993	13,801,816

ჯგუფი ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

გაუფასურების პოლიტიკის შესახებ დამატებით ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

(ქართულ ლარში)

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვარი	(1,210,360)	(920,782)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილება	(213,622)	(289,578)
31 დეკემბერი	(1,423,982)	(1,210,360)

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება სამართლიან ღირებულებას მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო.

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	11,977,063	6,423,907
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,430,244	2,089,870
ფული საღაროში	18,646	27,072
	13,425,953	8,540,849

ფულის და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. დამატებითი ინფორმაცია ფულის და ფულის ეკვივალენტების შესახებ მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

15. მიღებული სესხები

	31.12.2023	
	გრძელვადიანი წილი	მოკლევადიანი წილი
სს თიბისი ბანკი	533,617	4,142,380
	31.12.2022	
	გრძელვადიანი წილი	მოკლევადიანი წილი
სს თიბისი ბანკი	1,669,322	4,840,275

ჯგუფის სესხები მიღებული აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით. პროცენტის ცვლადი ნაწილი დამოკიდებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილ რეფინანსირების განაკვეთზე და ლიბორზე, რომელსაც ემატება ბანკის ფიქსირებული პროცენტი. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილ რეფინანსირების განაკვეთი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მერყეობდა 10.0% - 9.5% შუალედში (2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მერყეობდა 10.5% - 11% შუალედში).

ჯგუფის მშობელ კომპანიას მიღებული აქვს სესხი შვილობილი საწარმოს შესაძენად, ხოლო შპს ბრიტანულ ცენტრს კი - ვალდებულების რეფინანსირებისთვის. მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია უძრავი ქონებით (შენიშვნა 10).

მიღებული სესხების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვარი	6,509,597	-
მონეტარული ცვლილებები	(2,450,334)	4,450,436
არამონეტარული ცვლილებები		
დარიცხული პროცენტი	673,940	284,472
საწარმოს შეძენის გზით მიღებული	-	1,774,689
გადაფასება	(57,206)	-
31 დეკემბერი	4,675,997	6,509,597

15. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

ჯგუფს კომერციული ბანკებისგან მიღებულ სესხებზე დაწესებული აქვს ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები. მათი დარღვევის შემთხვევაში ბანკს უფლება აქვს შეწყვიტოს არსებული საკრედიტო ურთიერთობა და მოსთხოვოს კრედიტის ძირითადი თანხის დაბრუნება მისთვის საპროცენტო სარგებელთან და პირგასამტეხლოსთან ერთად ან გაზარდოს წლიური საპროცენტო განაკვეთი. მიღებულ სესხებზე დაწესებული შეზღუდვებიდან რამდენიმე არ სრულდება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით (შენიშვნა 19). ჯგუფმა ის სესხი, რომლის პირობების დარღვევაც გამოვლინდა, წარადგინა მოკლევადიანად, ღირებულებით - 3,980,212 ლარი.

მიღებული სესხების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების შესახებ იხილეთ მე-5 შენიშვნაში.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური ვალდებულებები		
გადასახდელი ხელფასები	2,987,489	2,636,132
სავაჭრო ვალდებულებები	1,073,155	856,445
სხვა ვალდებულებები	45,567	110,833
	4,106,211	3,603,410
არაფინანსური ვალდებულებები		
სახელმწიფო ვალდებულებები	222,356	186,980
	222,356	186,980
	4,328,567	3,790,390

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება სამართლიან ღირებულებას მათი მოკლევადიანი ხასიათის გამო. დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შესახებ მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

17. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

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

სოციალური მომსახურების სააგენტოს მონიტორინგი - ჯგუფის სამედიცინო საქმიანობა სსიპ - სოციალური მომსახურების სააგენტოს მხრიდან ექვემდებარება მუდმივ მონიტორინგს. კერძოდ, სააგენტო პერიოდულად ახორციელებს ჯგუფის მიერ საყოველთაო დაზღვევის პროგრამის ფარგლებში სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან წარდგენილი შესრულებების დოკუმენტური სისრულის შემოწმებას. დარღვევის გამოვლენის შემთხვევაში შესაძლოა ჯგუფს დაეკისროს ფინანსური სანქციები.

მოგების გადასახადი - იმ შემთხვევაში თუ ჯგუფის მშობელი საწარმო სრულად გაანაწილებს დივიდენდს, მას მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა 22,602,305 ლარის ოდენობით.

სესხის ხელშეკრულების შეზღუდვები - კომპანიას 2023 წელს აქვს სესხი, რომელზეც დადგენილია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები, რომლის დარღვევაც შესაძლოა გამოიწვიოს გამსესხებლის მხრიდან სესხის უპირობოდ დაფარვის უფლების გამოყენება (იხილეთ მე-15 შენიშვნა).

17. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

შპს ბრიტანული ცენტრის შეძენა - ჯგუფის მშობელმა საწარმომ 2022 წლის 15 აგვისტოს შეიძინა 100%-იანი წილი შპს ბრიტანულ ცენტრში, რომლის ერთ-ერთი შვილობილი კომპანია - შპს ბრიტანული ცენტრის წმინდა ნიკოლოზის სახელობის სკოლა ეწევა საგანმანათლებლო საქმიანობას. კომპანია ვალდებულია განათლებისა და მეცნიერების სამინისტროს მიერ გაცემული ლიცენზიის მოქმედების ვადის ამოწურვამდე სკოლის საქმიანობას შეუნარჩუნოს პროფილი. მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის კომპანიას შესრულებული ჰქონდა ზემოაღნიშნული ვალდებულება.

მმართველობის ანგარიშგება - ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ კანონის მიხედვით (პუნქტი 7) ჯგუფს აქვს ვალდებულება მოამზადოს და სახელმწიფო მარეგულირებელ ორგანოში წარადგინოს კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება, დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად, არაუგვიანეს საანგარიშგებო პერიოდის მომდევნო წლის 1 ოქტომბრისა. ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების თარიღისთვის ჯგუფს არ აქვს შესრულებული აღნიშნული ვალდებულება.

18. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეადგენს 1,281,048 და 1,241,477 ლარს, შესაბამისად.

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არა-მაკორექტირებელ მოვლენებს:

- ჯგუფმა გამოაცხადა დივიდენდი 1,578,947 ლარის ოდენობით და დაარიცხა მოგების გადასახდი 122,222 ლარის ოდენობით, რომელიც სრულად გადაიხადა მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის;
- მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის ბანკს არ გამოუყენებია სესხის უპირობოდ დაფარვის უფლება;
- ჯგუფმა ქ. თბილისში, ლუბლიანას N21-ში შეიძინა დამატებითი უძრავი ქონება საინვესტიციო მიზნებისთვის, ღირებულებით - 441,000 ლარი;
- 2024 წელს ჯგუფმა განახორციელა 11,823,869 ლარის ღირებულების ინვესტიცია ახალი ფილიალის მშენებლობაზე, რომელიც მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: ქ. თბილისი, დიდოში, ლუბლიანას N21.
- 2024 წელს ჯგუფმა განახორციელა დამატებითი შენატანი შპს „ბრიტანულ ცენტრში“ 14,315,000 ლარის ოდენობით.
- 2024 წლის სექტემბერში ჯგუფმა გახსნა ახალი ფილიალი, რომელიც მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: ქ. თბილისი, დიდოში, ლუბლიანას N21.

შპს თოდუას კლინიკა და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდოტორის დასკვნა.....	2
--------------------------------------	---

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

გენერალური დირექტორის წერილი.....	4
საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა	5
მმართველობა	5
საქმიანობის შედეგები.....	6
განვითარების გეგმები	8
ინსტიტუტის ფილიალების საქმიანობა.....	8
ფინანსური მაჩვენებლები.....	9
არაფინანსური მაჩვენებლები	10
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	12
ინფორმაცია გარემოს დაცვითი ღონისძიებების შესახებ.....	12
დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ.....	13
რისკები და შესაძლებლობები	13

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თოდუას კლინიკის“ ხელმძღვანელებს და დამფუძნებელს,

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**მოსაზრება**

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება შპს „თოდუას კლინიკის“ (შემდგომში კომპანია) და შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ჯგუფი) 2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 24 სექტემბერს. სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია ჯგუფის თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მივიღეთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის დასკვნის თარიღის შემდეგ და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2023 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით;
- 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას; და
- ჯგუფის შვილობილი საწარმო არაარსებითია და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას შორის ასევე არის არაარსებითი.

ხელმძღვანელობის და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

25 სექტემბერი 2024

გენერალური დირექტორის წერილი

შპს „თოდუას კლინიკა“ დაარსდა 1991 წელს. კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და იკონსოლიდირებს შპს ბრიტანულ ცენტრს, რომელიც ფლობს 100%-იან წილს შემდეგ შვილობილ საწარმოებში: შპს ბრიტანული ცენტრის წმინდა ნიკოლოზის სახელობის სკოლა, შპს ბი სი ნემო და შპს ბრიტიშ სენტერ ზუქ სთორ.

სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის არის არაარსებითი.

შპს „თოდუას კლინიკა“ საქართველოში ერთ-ერთი უდიდესი სამკურნალო-დიაგნოსტიკური დაწესებულებაა.

კლინიკის მიზანია სამედიცინო მომსახურების ხარისხის ამაღლება საქართველოში და ადამიანთა ჯანმრთელობის ისეთი ხარისხის მიღწევა, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს ყველა ადამიანს იცხოვროს სრულფასოვანი ცხოვრებით. კლინიკა ლიდერია რადიოლოგიის, ონკოლოგიის, ქირურგიის, ლაბორატორიული მედიცინის, ენდოსკოპიისა და ენდოქრინოლოგიის მთელ რიგ მიმართულებებში და აღჭურვილია თანამედროვე სადიაგნოსტიკო და სამკურნალო აპარატურით. მათ შორის:

- 7 მაგნიტურ რეზონანსული ტომოგრაფი: 2 ერთეული Magnetom Vida - პირველი 3T სიმძლავრის მაგნიტურ-რეზონანსული ტომოგრაფი, რომელშიც ინტეგრირებულია Biomatix-ს, Magnetom Skyra Fit - 3T, Magnetom Skyra - 3T, Magnetom Avanto Fit - 1.5T, Magnetom Aera - 1.5T, .Magnetom Lumina 3T სიმძლავრის;
- 6 კომპიუტერული ტომოგრაფი: Somatom Force -Siemens-ის რენტგენის ორმილაკიანი კომპიუტერული ტომოგრაფი, Somatom Go-Top - 128 შრიანი კომპიუტერული ტომოგრაფი, 2 ერთეული Somatom Edge - 128 შრიანი ულტრა-თანამედროვე კომპიუტერული ტომოგრაფი და Somatom Definition AS - 128 შრიანი და Somatom Edge Plus ტომოგრაფები;
- პოზიტრონ ემისიური ტომოგრაფი: GE Discovery IQ - აპარატს შეუძლია მაღალი ხარისხის გამოსახულების შექმნა მინიმალური რადიო-იზოტოპური დოზირების დროს;
- 2 ერთეული პროტონ ემისიური ტომოგრაფი: Symbia Intevo 6, რომელიც არის ერთ-პროტონ ემისიური ტომოგრაფი ინტეგრირებული 32-შრიანი კომპიუტერული ტომოგრაფით - და Symbia Evo;
- 3 ერთეული სხივური თერაპიის აპარატი: Varian Edge - სისტემა წარმოადგენს ევოლუციას თუ როგორ არის რადიოქირურგიული სერვისები მიწოდებული პაციენტისთვის. 2 ერთეული Varian Truebeam - არის თანამედროვე სხივური ამაჩქარებელი, რომელიც ებრძვის სიმსივნურ წარმონაქმნებს მაღალი სისწრაფით და მაღალი სიზუსტით;
- EVIS Lucera Elite - ენდოსკოპიური აპარატი, რომელიც გასტრო-ინტესტინური კვლევების პროცესში იძლევა უჯრედის მორფოლოგიურად შესწავლის საშუალებას;
- 2 მამოგრაფიული სისტემა, მათ შორის ერთერთი Hologic 3D Dimensions ტომოსინთეზის სისტემით - გახლავთ მსოფლიოში ყველაზე სწრაფი და ყველაზე მაღალი რეზოლუციის მქონე მამოგრაფიის აპარატი. აღნიშნული სისტემა საშუალებას იძლევა მკერდის 3D განზომილებიანი გამოსახულების მიღების. Hologic 3D Dimensions-თ რადიოლოგები იღებენ უფრო მკვეთრ და დეტალურ გამოსახულებებს, ხოლო პაციენტებისთვის, სხვაგვარად უსიამოვნო და ხშირად მტკივნეული პროცედურა, უფრო სწრაფი და კომფორტული ხდება.

კლინიკა ინარჩუნებს უცვლელ სტრატეგიულ კურსს, იყოს ორიენტირებული მოწინავე ტექნოლოგიების დანერგვაზე, რათა მრავალი სახის სამედიცინო მომსახურების მიღება ხელმისაწვდომი გახდეს საქართველოში. თოდუას კლინიკის მთავარი მიზანი მუდამ იქნება დანერგოს უახლოესი ტექნოლოგიები დაავადებათა ადრეული იდენტიფიკაციისთვის და იზრუნოს თანამშრომლების პროფესიულ განვითარებაზე, რაც ხელს შეუწყობს სამედიცინო სერვისების ხელმისაწვდომობას, პაციენტთა დროულ მკურნალობას და მათი სიცოცხლის გახანგრძლივებას.

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა**მმართველობა**

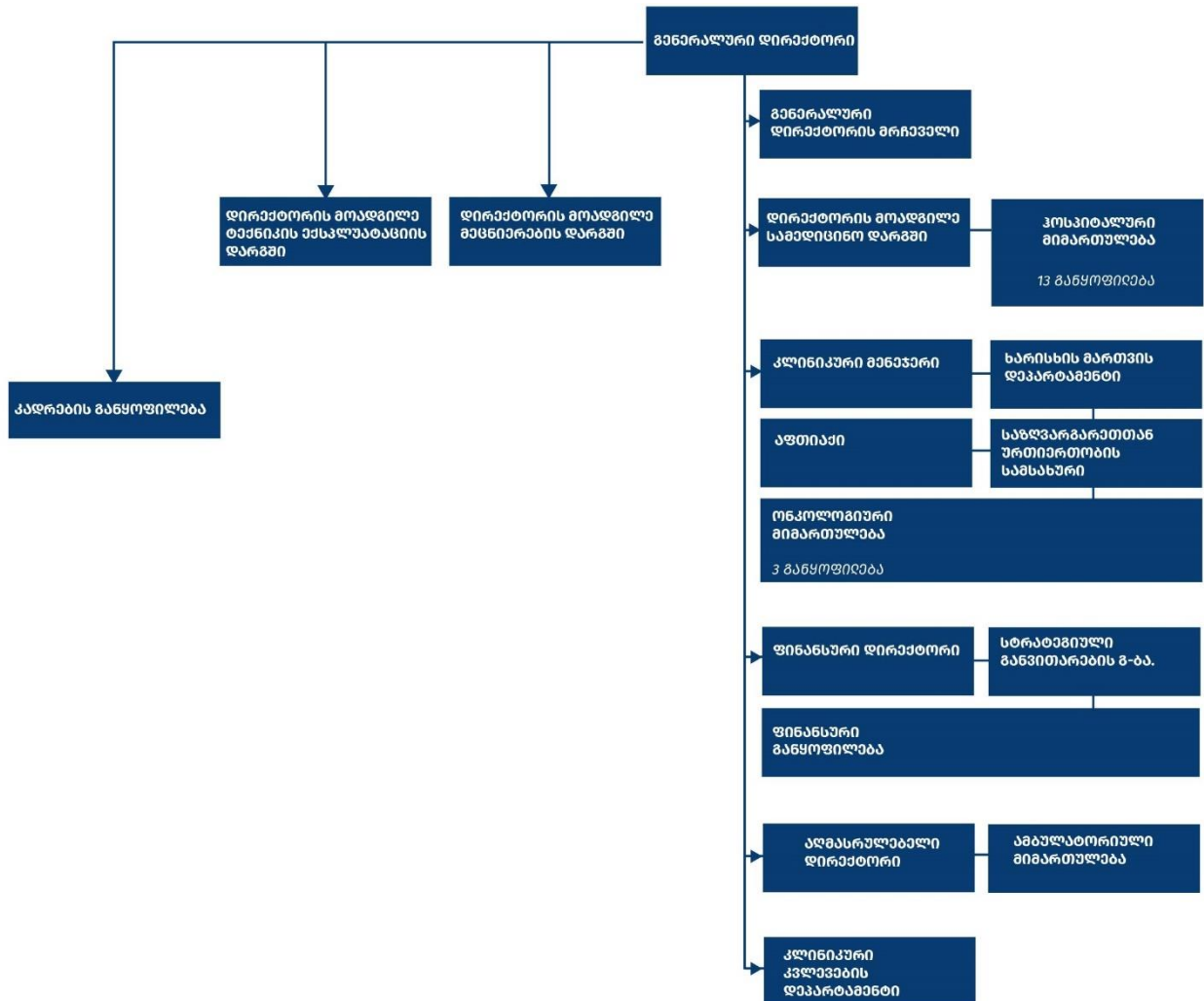
ჯგუფი იმართება დირექტორთა საბჭოს მიერ, რომელიც შედგება გენერალური დირექტორის, ფინანსური დირექტორისა და შესაბამისი დარგების მენეჯერების მიერ. ორგანიზაციის მართვაში ასევე აქტიურად არის ჩართული კომპანიის მფლობელი.

კომპანიის მართვაში ბიუროკრატიის არ არსებობა იძლევა საშუალებას დირექტორების შეკრება მოხდეს უმოკლეს ვადაში და ნებისმიერი მნიშვნელოვანი გადაწყვეტილება შეთანხმებული იყოს ყველა საჭირო ადრესატთან.

აღსანიშნავია, რომ მიუხედავად ორგანიზაციაში არსებული სამედიცინო ხარისხის კონტროლის სამსახურისა, რიგ შემთხვევებში ხარისხის კონტროლი ხდება უცხოელი აუდიტორების მიერ.

კლინიკაში დასაქმებულია 500-მდე თანამშრომელი, საიდანაც 80% არის მედ. პერსონალი, მათ შორის არიან ევროპის წამყვანი კლინიკიდან მოწვეული სპეციალისტები, რომლებიც პერიოდულად ჩამოდიან თბილისში და ღებულობენ პაციენტებს ან/და ემსახურებიან ჩვენი თანამშრომლების პროფესიულ ზრდას. 20%-ს წარმოადგენს ადმინისტრაციული გუნდი.

ამჟამად მოქმედებს ინტიტუტის ორგანიზაციული სტრუქტურა შემდეგი სახით:



საქმიანობის შედეგები

2023 წელს კლინიკაში მოხდა არაერთი მიმართულების გაძლიერება, ინფრასტრუქტურის და სამედიცინო მომსახურებების განახლება.

2023 წელს განხორციელდა ახალი 3T სიმძლავრის მაგნიტურ-რეზონანსული ტომოგრაფის Siemens Magnetom Lumina ინსტალაცია, აპარატი იძლევა მაგნიტურ-რეზონანსული განყოფილების დიაგნოსტიკური შესაძლებლობების გაფართოებას და პაციენტის გამტარიანობის ზრდას. აღნიშნული აპარატი ცალსახა გაუმჯობესებაა მის ადგილზე მყოფი წინა მოდელის 0.35 ტესლა Magnetom C.

2023 წელს კიდევ უფრო გაფართოვდა ტექნოლოგიური არეალი ენდოსკოპიის განყოფილებაში. კლინიკამ დამატებით შეიძინა Olympus-ს ფირმის ენდოსკოპიური სადგური EVIS X1, ასევე ვიდეოკოლონოსკოპი CF-XZ1200I და ერთი ვიდეოგასტროსკოპი GIF-XZ1200, რაც გააუმჯობესებს ონკოლოგიური და ანთებით-დეგენერაციული დაავადებების ადრეულ დიაგნოსტიკას. აღნიშნული სისტემით შესაძლებელია მკვეთრად გაუმჯობესებული (TXI, NBI, RDI) სტანდარტული და სრულიად ინოვაციური რეჟიმებით საყლაპავის, კუჭის, თორმეტგოჯა და მსხვილი ნაწლავის კვლევა. აღნიშნული ინვესტიცია უქმნის კლინიკას გრძელვადიან პერსპექტივას რათა ფეხი აუწყოს წინსვლას ენდოსკოპიური დიაგნოსტიკის განვითარებაში.

2023 წელს კლინიკამ შეიძინა პანორამული რენტგენი PLANMECA PRO MAX 3D, რომელიც გამოიყენება ყბა-სახის სამგანზომილებიანი ვიზუალიზაციისათვის, მაღალი რეზოლუციის სამგანზომილებიანი სურათები ქირურგებს საშუალებას აძლევს ზუსტად შეაფასონ ყბისა და სახის სტრუქტურები, რაც მნიშვნელოვანია მოტეხილობების, სიმსივნეების ან თანდაყოლილი ანომალიების დიაგნოსტიკისთვის. დეტალური ვიზუალიზაცია ქირურგებს ეხმარება ანატომიური სტრუქტურების მკაფიოდ ხედვაში პროცედურების დაწყებამდე, რაც ამცირებს გართულებების რისკს. მოწყობილობა იძლევა ოპერაციის შემდგომი შედეგის დეტალური ვიზუალიზაციის საშუალებას, რაც ეხმარება ექიმს ოპერაციის წარმატების და აღდგენის პროგრესის მონიტორინგისთვის.

2023 წელს კლინიკამ შეიძინა 2 სხივური მამაჩქარებელი VARIAN HALCYON და VARIAN VITALBEAM, რომელიც საშუალებას იძლევა გაფართოვდეს რადიაციული ონკოლოგიის დეპარტამენტი, რის შედეგადაც კლინიკას მიეცემა საშუალება მოემსახუროს მეტი რაოდენობით ონკო პაციენტებს.

Varian Halcyon არის რადიოთერაპიის სისტემა, რომელიც შექმნილია კიბოს მკურნალობის გზების გამარტივებისა და გაუმჯობესებისთვის. ის უზრუნველყოფს გამარტივებულ სამუშაო პროცესს ინტუიციური მომხმარებლის ინტერფეისით, რაც უფრო ეფექტურს ხდის მკურნალობის პროცესს. Halcyon-ის დიზაინი აუმჯობესებს პაციენტის კომფორტს, ამცირებს კლასუსტროფობიის შერგნებას. ის აღჭურვილია ინტეგრირებული გამოსახულების ტექნოლოგიით, რომელიც უზრუნველყოფს მაღალი ხარისხის სურათებს, რაც სიმსივნის კერის სიზუსტით მიზანში ამოღების საშუალებას იძლევა. სისტემა უზრუნველყოფს სწრაფ მკურნალობას, აქვს შემდეგი ტიპის მკურნალობის ტექნიკის მხარდაჭერა: ინტენსივობით მოდულირებული რადიაციული თერაპია (IMRT) და მოცულობით მოდულირებული არკის თერაპია (VMAT).

Varian VitalBeam არის მოწინავე რადიოთერაპიის პლატფორმა, რომელიც გამოიყენება სიმსივნის მკურნალობისთვის. ის გვთავაზობს მრავალფეროვან მკურნალობის სახეობებს, როგორც არის IMRT, VMAT და სხეულის სტერეოტაქტიკული რადიაციული თერაპია (SBRT). VitalBeam ორიენტირებულია სიზუსტეზე და მოქნილობაზე, რაც ზუსტი დოზების მიწოდების საშუალებას .სისტემა მოიცავს ინტეგრირებულ გამოსახულების ტექნოლოგიებს, პაციენტების ზუსტი პოზიციონირებისთვის და რეალურ დროში მონიტორინგისთვის მკურნალობის დროს. ცნობილია თავისი ეფექტურობით და საიმედოობით, VitalBeam აუმჯობესებს კლინიკურ სამუშაო პროცესებს და იძლევა განახლებების საშუალებას, კლინიკური საჭიროებების და მიდგომების განვითარების პარალელურად. ორივე სისტემა მიზნად ისახავს მაღალი ხარისხის, ეფექტური და სიმსივნეზე მორგებული მკურნალობის უზრუნველყოფას, რაც აუმჯობესებს პაციენტების მკურნალობის შედეგებს.

2023 წელს კლინიკამ შეიძინა MAGNETOM LUMINA – 2 ერთეული მრტ, რომლებიც განკუთვნილია თოდუას რიგით მესამე, დიდი ფილიალისთვის, მისი მოწინავე მაგნიტური და გრადიენტული ტექნოლოგიები ხელს უწყობს გამორჩეულად მკაფიო და დეტალური სურათების გადაღებას, რაც აუმჯობესებს დიაგნოზის სიზუსტეს. სისტემის უახლესი AI (ხელოვნური ინტელექტი) შესაძლებლობები, როგორიცაა ავტომატიზირებული სკანირების დაგეგმვა და ინტელექტუალური სამუშაო პროცესები, მნიშვნელოვნად ამცირებს სკანირების დროს და რადიოლოგებს აძლევს საშუალებას უფრო მეტად კონცენტრირდნენ პაციენტებზე, ვიდრე რუტინულ პროცესებზე.

მისი ფართო მაგნიტური დიოზა ამცირებს კლასუსტროფობიის შერგნებას, ინოვაციური ტექნოლოგიებით მიღწეული სკანირების მცირე დრო ნიშნავს, რომ პაციენტები ნაკლებ დროს ატარებენ MRI აპარატში, რაც ხელს უწყობს შფოთვის შემცირებას. უფრო მეტიც, სისტემის ჩუმი სკანირების ტექნოლოგია ამცირებს პროცედურების დროს ხმაურს, რაც კიდევ უფრო ზრდის კომფორტს და ხელსაყრელ გარემოს ქმნის პაციენტებისთვის.

2023 წელს კლინიკამ დიდმის ფილიალისთვის შეიძინა კომპიუტერული ტომოგრაფი SOMATOM go. Top, რომელიც წარმოებულია Siemens Healthineers-ის მიერ. SOMATOM go.Top-ის გამორჩეული მახასიათებლებია მისი მობილური სამუშაო პროცესი, რომელიც უზრუნველყოფს მეტ მოქნილობასა და მოხმარების სიმარტივეს. სისტემის მართვა შესაძლებელია პლანშეტით, რაც შესაძლებლობას აძლევს რადიოლოგებს მართონ აპარატი დისტანციურად ოთახში ყოფნისას. სკანერი აღჭურვილია მოწინავე გამოსახულების ტექნოლოგიებით, რომელიც უზრუნველყოფს მაღალი რეზოლუციის სურათებს და ეხმარება ჯანდაცვის პროვაიდერებს ზუსტი დიაგნოზების დასმაში. სისტემა მოიცავს ისეთ მახასიათებლებს, როგორიცაა Tin Filter ტექნოლოგია, რომელიც ამცირებს გამოსხივების დოზას გამოსახულების ხარისხის შემცირების გარეშე, რაც უზრუნველყოფს პაციენტებისთვის უსაფრთხო და კომფორტულ გარემოს.

2023 წელს კლინიკამ დიდმის ფილიალისთვის Mammomat Revelation - მამოგრაფი.

Mammomat Revelation არის მოწინავე მამოგრაფიის სისტემა, რომელიც შემუშავებულია Siemens Healthineers-ის მიერ და მიზნად ისახავს მკერდის კიბოს აღმოჩენისა და დიაგნოსტიკის გაუმჯობესებას. სიზუსტეზე ორიენტირებული სისტემა სთავაზობს მაღალი რეზოლუციის სამგანზომილებიან სურათებს, ციფრული ბიუსტების ტომოსინთეზის შესაძლებლობების ფუნქციის მეშვეობით, რაც ტრადიციული ორგანოზომილებიანი მამოგრაფიებისგან განსხვავებით, დამალული და მცირე დაზიანებების აღმოჩენის საშუალებას იძლევა. მამოგრაფი აღჭურვილია რბილი კომპრესიის ტექნოლოგიით, რომელიც ადაპტირდება მკერდის ფორმასა და ზომაზე, რაც ამცირებს დისკომფორტს პროცედურის დროს.

2023 წელს კლინიკამ შეიძინა DMS Stratos - დენსიტომეტრი ძვლის რენტგენის აპარატი, რომელიც გამოიყენება ძვლის პათოლოგიების გამოსავლენად და მისი სტრუქტურის გამოკვლევისთვის. DMS Stratos-ის ერთ-ერთი მთავარი მახასიათებელია მისი მოწინავე DUAL-ENERGY რენტგენის შეწოვის ტექნოლოგია (DXA). ეს ტექნოლოგია ძვლის მინერალური სიმკვრივის (BMD) ზუსტი გაზომვის შესაძლებლობას იძლევა, რაც ძალიან მნიშვნელოვანია ოსტეოპოროზისა და სხვა ძვლის დაავადებების გამოკვლევისთვის.

2023 წელს მოხდა ულტრაბგერითი სერვისების სრულყოფისა და განახლებისთვის საჭირო ახალი და თანამედროვე აპარატურის შესყიდვა:

Luminos Drf Max - რენტგენი ფლუროსკოპი

GE Logiq E10s - 4 ერთეული ულტრაბგერის აპარატი

GE Vivid S70N - კარდიო ექოსკოპიის აპარატი

2023 წელს კლინიკამ შეიძინა Fujifilm Eluxeo VP 7000 - ენდოსკოპიური სისტემა, EG-720R ზუმ ფუნქციით აღჭურვილი გასტროსკოპით, EC-760Z ზუმ ფუნქციით აღჭურვილი კოლონოსკოპითა და EB-580S ბრონქოსკოპით.

აპარატი შექმნილია მომხმარებლის კომფორტისთვის. მისი ორგანომიული დიზაინი მოიცავს მსუბუქ და მოქნილ სკოპს, რაც უფრო ამარტივებს მანევრირების პროცესს. მას გააჩნია ისეთი ფუნქციები, როგორიცაა ავტომატური ფოკუსირება და ინტელექტუალური სინათლის კონტროლი. ეს უზრუნველყოფს ოპტიმალურ გამოსახულებას გამოკვლევის პროცესში.

მისი კიდევ ერთი მნიშვნელოვანი უპირატესობა არის ინტეგრაციის საშუალება ელექტრონულ სამედიცინო ჩანაწერებთან (EMR) სისტემებთან, რაც ხელს უწყობს მონაცემების მართვასა და დოკუმენტაციის პროცესს.

აღსანიშნავია კლინიკის გაწეული ინვესტიცია ლაბორატორიის განვითარების მიმართულების, 2023 წელს კლინიკამ შეიძინა უახლესი ტექნოლოგიებით აღჭურვილი ლაბორატორიული აპარატები, რომელიც იძლევა საშუალებას ქსელში უფრო სწრაფად მოხდეს ნიმუშების დამუშავება და პაციენტებისთვის პასუხების მიწოდება:

XN – 1000 - ჰემატოლოგიის მიმართულებით

Cobas e311 - ბიოქიმიის მიმართულებით

Cobas e411 - იმუნოლოგიის მიმართულებით

Urisys 1000 - შარდის ანალიზატორი

Sta Compact Max 3 - კოაგულაციის ავტომატური ანალიზატორი

Sabio JR - ედსის ანალიზატორი

განვითარების გეგმები

ორგანიზაციის სტრატეგიული მიდგომა არის გაუნაწილებელი მოგების რეინვესტირება, რაც უზრუნველყოფს კომპანიის გრძელვადიან განვითარებას. აღნიშნული კლინიკას საშუალებას აძლევს ერთის მხრივ, მუდმივად გაფარდოდეს, გახსნას ახალი განყოფილებები/მიმართულებები და გააგრძელოს თანამედროვე ტექნოლოგიების შესყიდვა, ხოლო მეორეს მხრივ, მუდამ იზრუნოს მედ. პერსონალის პროფესიულ ზრდაზე. კომპანიის მიზანია თანამშრომლები მუდამ ინფორმირებულები იყვნენ მედიცინის უახლესი მიღწევების შესახებ და პრაქტიკულ დონეზე ფლობდნენ მათ. ამ პოლიტიკის ფარგლებში ინსტიტუტი მუდამ გამოყოფს სახსრებს თანამშრომლების კვალიფიკაციის ასამაღლებლად, რაც გამოიხატება არაერთი ტრენინგისა თუ კონფერენციის დაფინანსება/ჩატარებაში.

2024 წელს იგეგმება გაიხსნას ფილიალი შემდეგ მისამართზე: დიღომი, ლუბლიანას N21. აღნიშნული ფილიალი იქნება წარმოდგენილი ძირითადად ამბულატორიული მიმართულებებით და იგეგმება ახალი მიმართულებების დამატება.

2023-ში გაგრძელდა გასულ წელს დაწყებული ცალკე მდგომი ქირურგიული კორპუსის მშენებლობა, სადაც განთავსდება საქართველოში პირველად მინუს სართულზე ქირურგიული ბლოკი, პაციენტების მიმღები განყოფილება და პალატები, ინფრასტრუქტურა. ეს სტრატეგიული ინვესტიციაა და მნიშვნელოვნად გაზრდის კლინიკის საწოლ ფონდს და ქირურგიული მიმართულებების შემოსავლიანობას. აღნიშნული მშენებლობა მიმდინარეობს შემდეგ მისამართზე თევდორე მღვდლის N 13. საოპერაციო ბლოკი აღჭურვილი იქნება თანამედროვე სტანდარტებით.

2023 წელს გაგრძელდა IT უსაფრთხოებისა და ქსელის ხარისხისა და მართვის გაუმჯობესების მიზნით ინფრასტრუქტურის განახლება.

პროექტის ფარგლებში განახლდა სერვერები და სხვა IT მოწყობილობები.

ინსტიტუტის ფილიალების საქმიანობა

კლინიკა თავის საქმიანობას ახორციელებს 2 ფილიალში:

- ქ. თბილისში, თ. მღვდლის ქ. #13-ში - სხვადასხვა განყოფილებები და სტრუქტურული ერთეულები განთავსებულია ერთმანეთთან დაკავშირებულ 8 კორპუსში, რომელიც წარმოადგენს კლინიკის ცენტრალურ ფილიალს;
- ქ. თბილისში, ი. ნიკოლაძის N10-ში.

2023 წელს კლინიკამ გაუწია სპონსორობა რამოდენიმე კონფერენციასა და ღონისძიებას, მათ შორის აღსანიშნავია:

- საქართველოს რადიოლოგთა მე-6 კონგრესი
- საქართველოს ენდოსკოპისტთა ასოციაციის მიერ ჩატარებული -X საერთაშორისო კონგრესი
- ფილტვისა და ძუძუს კიბოს მართვის თანამედროვე მიდგომების შესახებ კონფერენცია

ფინანსური მაჩვენებლები

კლინიკა სტაბილურად მომგებიანი ორგანიზაციაა. 2023 წლის მდგომარეობით მთლიანმა საკუთარმა კაპიტალმა 150 მლნ. ლარი შეადგინა, რაც 13.6%-ით მეტია 2022 წლის მაჩვენებელთან შედარებით.

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში:

	2023	2022
საოპერაციო მოგების მარჟა	25%	21%
წმინდა მოგების მარჟა	25%	20%
უკუგება კაპიტალზე	14.0%	10.8%
უკუგება აქტივებზე	13.0%	10.2%
EBITDA	37.0%	34.0%

ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები:

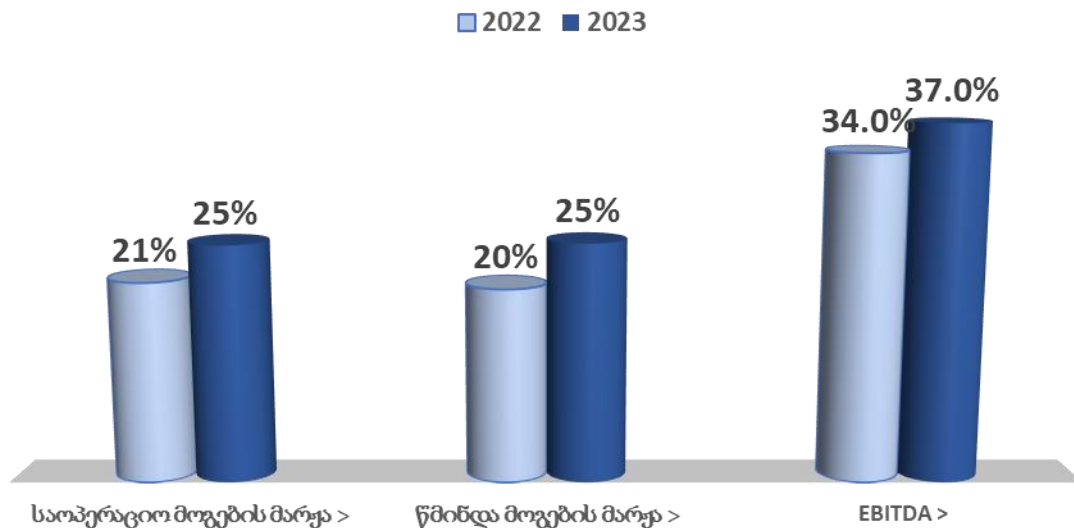
საოპერაციო მოგების მარჟა = საოპერაციო მოგება / ამონაგები

წმინდა მოგების მარჟა = წმინდა მოგება / ამონაგები

უკუგება კაპიტალზე = წმინდა მოგება / საშუალო მთლიანი კაპიტალი

უკუგება აქტივებზე = წმინდა მოგება / საშუალო მთლიანი აქტივები

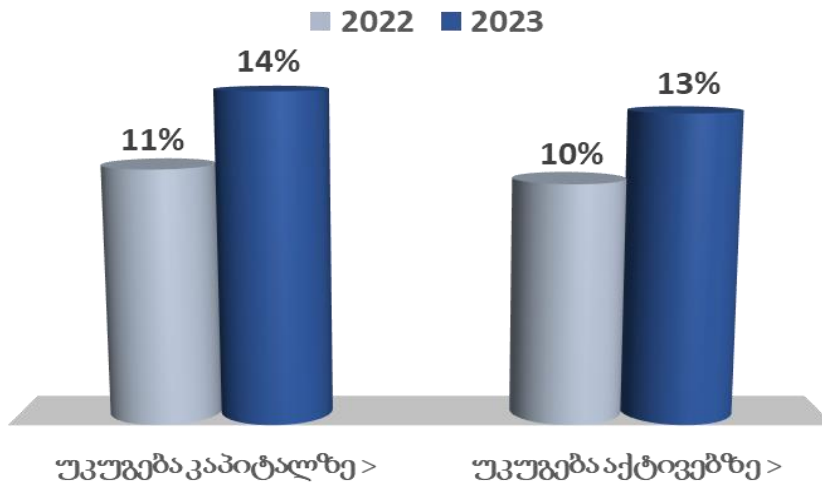
EBITDA=(წმინდა მოგება - ფინანსური შემოსავალი + მოგების გადასახადის ხარჯი + ცვეთა და ამორტიზაცია)/ამონაგები



საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

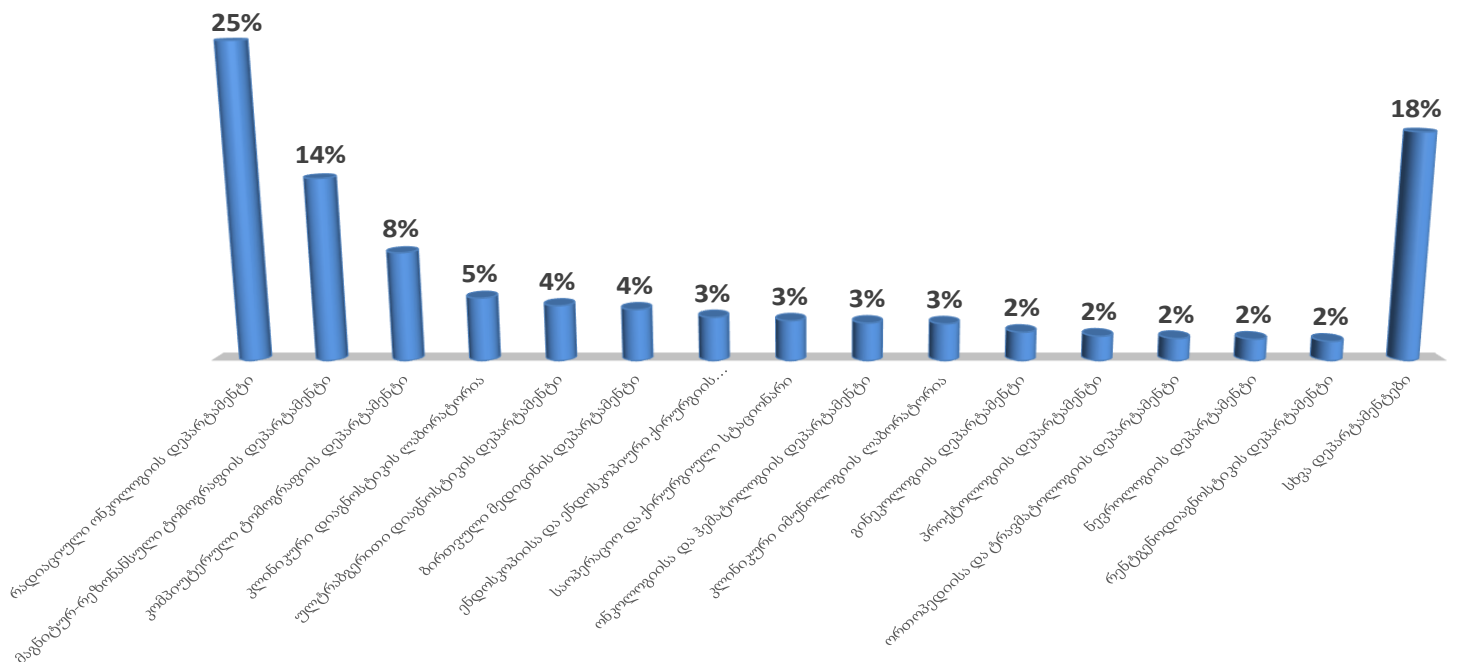
(ლარში)

უკუგების მაჩვენებლები:

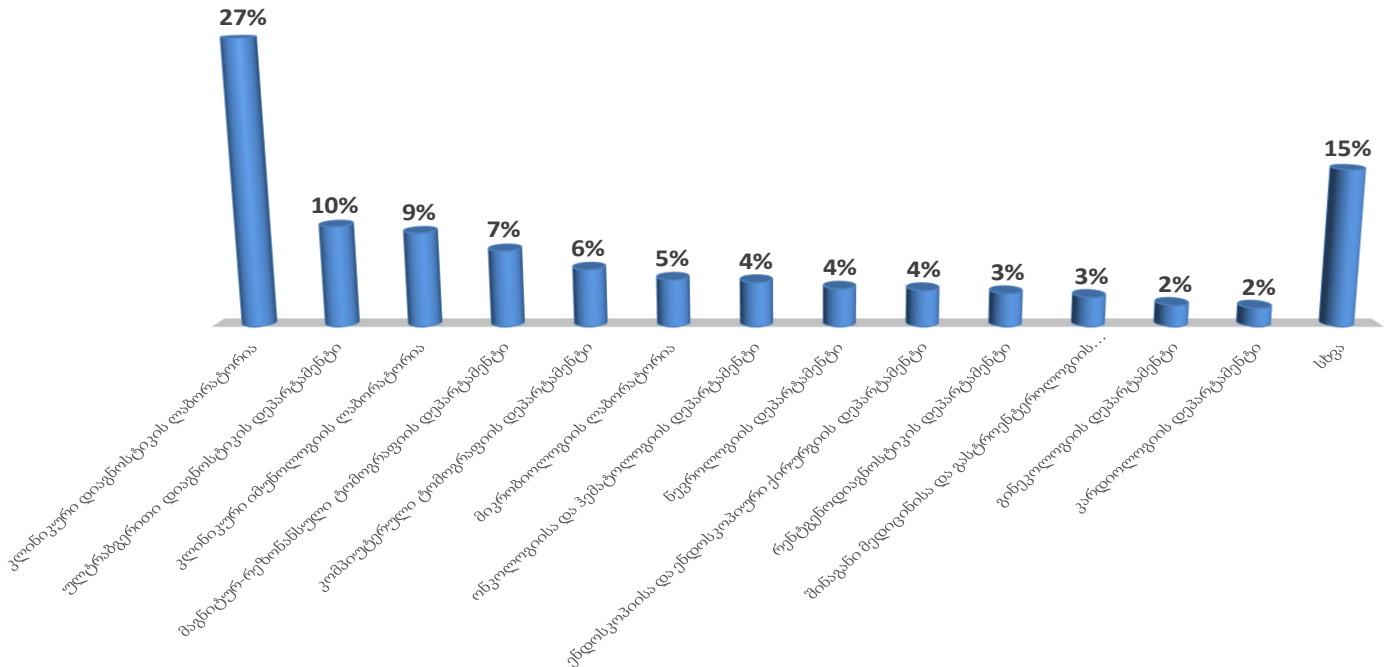


არაფინანსური მაჩვენებლები

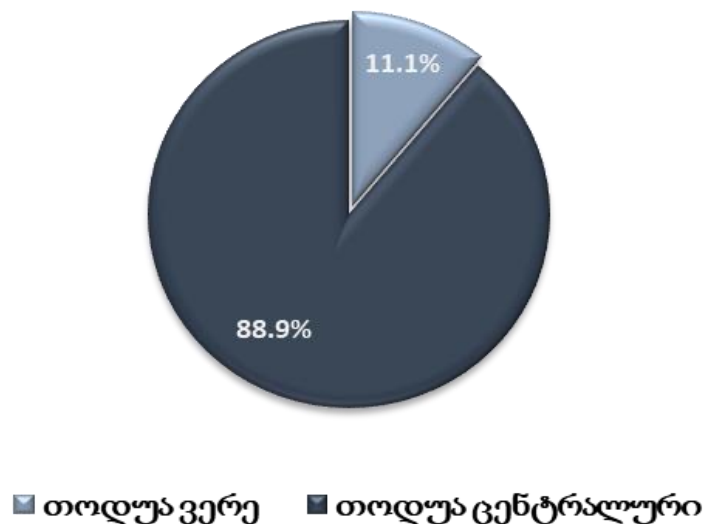
2023 წელს ჩატარებული მანიპულაციების რაოდენობა - ინსტიტუტის ყველაზე მნიშვნელოვანი განყოფილებების შედეგები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:



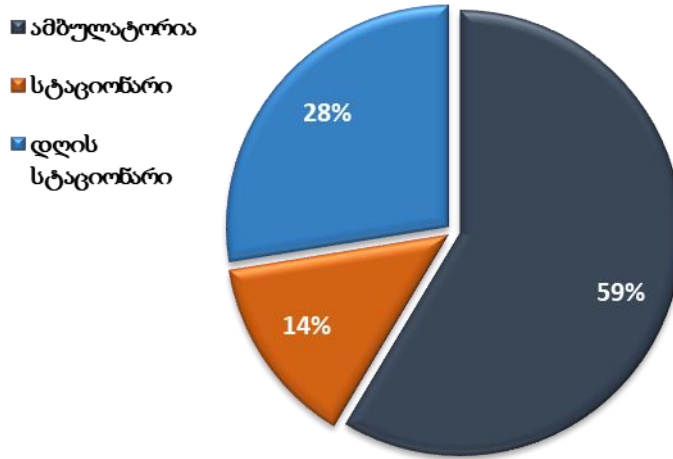
ჩატარებული სერვისების შემოსავლის რაოდენობის განაწილება განყოფილებებს შორის:



შემოსავლის პროცენტული განაწილება ფილიალებს შორის:



შემოსავლის განაწილება მიმართულებების მიხედვით:



კლინიკის სტრატეგიულ გეგმებში გათვალისწინებულია ახალი ფილიალის გახსნა დიდილოში, რომელიც 2024 წლის ბოლოსთვის იქნება სრულად აღჭურვილი და პაციენტებს შესთავაზებს მომსახურებას შემდეგი მიმართულებებით:

ამბულატორიული კონსულტაციები	რადიოლოგია	ლაბორატორია	ენდოსკოპია
გინეკოლოგია	კომპიუტერული ტომოგრაფიის რენტგენი	ლაბორატორიული სერვისების სრული სპექტრი	ენდოსკოპიური მანიპულაციები
კარდიოლოგია	ულტრასონოგრაფია		
დერმატო-ვენეროლოგია	მაგნიტურ-რეზონანსული კვლევა		
ფრონტოლოგია	დენსიტომეტრია		
რევმატოლოგია	მათოგრაფია		
ენდოკრინოლოგია			
ალერგოლოგია			
ინფექციური სნეულებები			
ოტორინოლარინგოლოგია			
ნევროლოგია			
თერაპია			
გასტროენტეროლოგია			
პროქტოლოგია			
ფსიქიატრია			

ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

ინფორმაცია გარემოს დაცვითი ღონისძიებების შესახებ

კლინიკაში ყოველწლიურად ხორციელდება ბირთვული და რადიაციული უსაფრთხოების სააგენტოსთვის წლიური ანგარიშის წარდგენა, რომელიც მოიცავს ინფორმაციას თანამშრომლების დოზური დატვირთვის და აპარატურის მუშაობის ხარისხის შესახებ.

კლინიკაში არსებულ აპარატურას რომელიც არის რადიაციის მაგნეტირებელი ან აფიქსირებს მას, უტარდება პერიოდული ხარისხის კონტროლი და კალიბრაცია. რომელიც ეფუძნება არსებულ კანონმდებლობას და ამასთანავე ადაპტირებულია ატომური ენერგიის საერთაშორისო ორგანიზაციის ტექნიკური რეგლამენტების მიხედვით.

რადიაციული უსაფრთხოების თვალსაზრისით თანამშრომლებისთვის პერიოდულად ტარდება პერსონალური დოზიმეტრია, რაც ითვალისწინებს კონტროლირებად ზონაში მომუშავე კადრის დოზური დატვირთვის შეფასებას ყოველთვიურად.

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

რისკები და შესაძლებლობები**საოპერაციო რისკები**

საოპერაციო რისკები ერთ-ერთი პრიორიტეტული საკითხია, ამიტომ საოპერაციო რისკების მართვის პროცესებს დიდი ყურადღება ეთმობა ჯგუფის მიერ. 2019 წლიდან კომპანია როგორც სამედიცინო, ასევე ფინანსურ და იურიდიულ დოკუმენტაციას აწარმოებს ელექტრონულადაც, პროცესების ავტომატიზაციამ შექმნა შესაძლებლობა ყოველი საფეხურის/დოკუმენტის ეფექტური მონიტორინგისა და კონტროლის, ხოლო პროგრამულად უფლებების დონეების განსაზღვრამ უზრუნველყო 4 თვალის პრინციპის დანერგვა. სტანდარტული ოპერაციული სისტემისა, კანონთან მიმართებაში რეგულაციების სწორად დაცვის და ზარალის შემცველი შემთხვევების აღმოფხვრის მიზნით გაიზარდა ბილინგისა და ხარისხის სამსახურის ჯგუფები, რომელთა საშუალებით შესაძლებელია სამედიცინო პროცესებისა და მასთან დაკავშირებული დოკუმენტაციის დეტალური შემოწმება, ანალიზი და ავტორიზაციის დონეების გავლა.

ფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკების გარდა, ჯგუფი საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე - საკრედიტო, ლიკვიდურობისა და სავალუტო რისკები.

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის მოთხოვნების (დებიტორული დავალიანების) ძირითადი ნაწილი სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოზე მოდის. ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს, რომელიც მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშობა უცხოურ ვალუტაში და ცვლად საპროცენტო განაკვეთში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში ვალუტის კურსის და საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებებთან კავშირში. ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო და საპროცენტო რისკი ანალიზი მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

გ. წივწივაძე

ფინანსური დირექტორი

ა. ჩხაიძე



დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში.

რისკები და შესაძლებლობები

საოპერაციო რისკები

საოპერაციო რისკები ერთ-ერთი პრიორიტეტული საკითხია, ამიტომ საოპერაციო რისკების მართვის პროცესებს დიდი ყურადღება ეთმობა ჯგუფის მიერ. 2019 წლიდან კომპანია როგორც სამედიცინო, ასევე ფინანსურ და იურიდიულ დოკუმენტაციას აწარმოებს ელექტრონულადაც, პროცესების ავტომატიზაციამ შექმნა შესაძლებლობა ყოველი საფეხურის/დოკუმენტის ეფექტური მონიტორინგისა და კონტროლის, ხოლო პროგრამულად უფლებების დონეების განსაზღვრამ უზრუნველყო 4 თვალის პრინციპის დანერგვა. სტანდარტული ოპერაციული სისტემისა, კანონთან მიმართებაში რეგულაციების სწორად დაცვის და ზარალის შემცველი შემთხვევების აღმოფხვრის მიზნით გაიზარდა ბილინგისა და ხარისხის სამსახურის ჯგუფები, რომელთა საშუალებით შესაძლებელია სამედიცინო პროცესებისა და მასთან დაკავშირებული დოკუმენტაციის დეტალური შემოწმება, ანალიზი და ავტორიზაციის დონეების გავლა.

ფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკების გარდა, ჯგუფი საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშეც - საკრედიტო, ლიკვიდურობისა და სავალუტო რისკები.

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის მოთხოვნების (დებიტორული დავალიანების) ძირითადი ნაწილი სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოზე მოდის. ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს, რომელიც მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. ჯგუფის საბაზრო რისკი წარმოიშობა უცხოურ ვალუტაში და ცვლად საპროცენტო განაკვეთში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში ვალუტის კურსის და საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებებთან კავშირში. ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო და საპროცენტო რისკი ანალიზი მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

გ. წივწივაძე

ფინანსური დირექტორი

ა. ჩხაიძე

