

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და კონსოლიდირებული
მმართველობის ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასრულებული წლისთვის,

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	11
1 ზოგადი ინფორმაცია	12
2 მომზადების საფუძველი	12
3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	15
4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	26
5 ძირითადი საშუალებები	28
6 საინვესტიციო ქონება	29
7 გაცემული სესხები	29
8 მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	29
9 მარაგები	30
10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	30
11 ფული და ფული ეკვივალენტები	31
12 კაპიტალი და რეზერვები	31
13 მიღებული სესხები	31
14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32
15 ამონაგები	32
16 სხვა შემოსავალი	33
17 სხვა ხარჯები	33
18 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები	34
19 მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	34
20 ფინანსური ინტრუმენტები	34
21 ფინანსური რისკების მართვა	35
22 კაპიტალის რისკის მართვა	38
23 გაუთვალისწინებელი გარემოებები	39
24 დაკავშირებული მხარეები	39
25 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულების რეკონსილაცია	40
26 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	41
27 კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება	42

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტის“ კომპანიის მფლობელებს გია ნემსაძეს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტის“ და მისი შვილობილი საწარმოს შპს „თბილისის ონკოლოგიური დისპანსერი“ (შემდგომში ჯგუფის) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებას, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებას, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგის გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

დედა კომპანიამ შეისყიდა შპს „თბილისის ონკოლოგიური დისპანსერი“ 2023 წლის 11 აგვისტოს 7,915,171 ლარად, თუმცა შეძენილი თარიღით არ მოხდა შეძენილი კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასება სამართლიანი ღირებულებით, რაც წარმოადგენს გადახვევას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებიდან მიმართებაში. გამომდინარე აქედან ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ თანხა, რომლითაც შესაძლოა დაკორექტებულიყო ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული გუდვილი თანხა ან/და ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვა ელემენტები.

ჩვენ ასევე არ გვქონდა შესაძლებლობა დავსწრებოდით დედა კომპანიის მარაგების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში და ბოლოს, ასევე არ გვქონდა შესაძლებლობა, ალტერნატიული მეთოდებით მიგვეღო რწმუნება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების რაოდენობასთან დაკავშირებით, რაც წარმოადგენილი იყო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 237,700 ლარის და 333,205 ლარის ოდენობით, შესაბამისად, ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა განვსაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირება აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით. ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა დავსწრებოდით ძირითადი საშუალებების

ინვენტარიზაციას, რადგან კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ან ჩვენი აუდიტორებად დანიშვნის შემდგომ არ მოუხდენია ძირითადი საშუალებების ფიზიკური დათვლა, შესაბამისად ჩვენ ვერ მივიღეთ რწმუნება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების არსებობასთან დაკავშირებით, რაც წარმოდგენილი იყო ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 1,255,337 ლარის და 1,208,139 ლარის ოდენობით (მიწის, შენობა-ნაგებობებისა და დაუმთავრებელი მშენებლობის გარდა), შესაბამისად, ჩვენ არ გვქონდა შესაძლებლობა, განგვესაზღვრა, საჭირო იყო თუ არა კორექტირება ძირითადი საშუალებების გაუფასურებასთან დაკავშირებით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრავთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ამ მუხლში, აგრეთვე მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების ელემენტებში. არსებული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო, ჩვენი მოსაზრება მარაგების და ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციასთან დაკავშირებით არის მოდიფიცირებული.

მოცემული გაცემული მოსაზრება ეკუთვნის შვილობილ კომპანიას, რომლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება გამოსცა სხვა აუდიტორულმა კომპანიამ, მათ მიერ ჩატარებული აუდიტის მტკიცებულებიდან გამომდინარე მათ უარი თქვეს მოსაზრებაზე:

- ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2024 წლის 6 მარტს და შესაბამისად ვერ შევძელით დავსწრებოდით მარაგებისა, ძირითადი საშუალებების და ნაღდი ფულის ფიზიკური ინვენტარიზაციის პროცესს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული თარიღისათვის არსებული მარაგებისა და ძირითადი საშუალებების რაოდენობის სისწორეში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 171,563 ლარის, ხოლო ძირითადი საშუალებები 2,206,909 ლარის საბალანსო ღირებულების ოდენობით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია შესადარის ინფორმაციასთან მიმართებაშიც.
- კომპანიას თავის საკუთრებაში არსებული ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება შეძენილი აქვს 2012-2014 წლებში. აღნიშნულთან დაკავშირებით ჩვენ ვერ დავრწმუნდით რომ კომპანიამ აღნიშნული აქტივები ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის აღრიცხა დასაშვები ღირებულებით ფასს 1 – “ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების” შესაბამისად. ამასთანავე კომპანიას არ აქვს წარდგენილი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, რაც წარმოადგენს ფასს-ების მოთხოვნებიდან გადახვევას.
- როგორც ეს აღნიშნულია ფინანსური ანგარიშგების მე-6 შენიშვნაში, დამფუძნებლებისთვის გაცემული სესხების საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 800,003 ლარს. აღნიშნულ სესხებთან დაკავშირებით ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები, რათა დავრწმუნებულიყავით, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და აღნიშნული სესხები და მათზე დარიცხული ფინანსური შემოსავალი აღრიცხულია ფასს-ების მოთხოვნების შესაბამისად. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია შესადარის ინფორმაციასთან მიმართებაშიც.
- აუდიტის ჩატარების პროცესში, ჩვენ ვერ მივიღეთ დასტურის წერილები მესამე მხარეებისგან სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებთან დაკავშირებით. სხვა ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით აგრეთვე ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტისთვის საჭირო მტკიცებულებები. შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭიროა თუ არა ამ თანხების კორექტირება კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.
- კომპანიის შემოსავლები შედგება ფიზიკური და იურდიულ პირებზე გაწეული მომსახურებებიდან. ფიზიკურ პირებზე გაწეული სამედიცინო მომსახურებებიდან მიღებულ

შემოსავლებთან დაკავშირებით, რომლებიც მიღებულია ნაღდი ანგარიშწორების სახით, აუდიტის პროცესში ვერ შევძელით მათთან დაკავშირებული საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მიღება. აღნიშნული შემოსავალი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში შეადგენს 1,250,311 ლარს.

- აუდიტის პროცესში ჩვენ ვერ დავრწმუნდით რომ კომპანია განაგრძობს საქმიანობას სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში, შესაბამისად ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის საერთაშორისო კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

სხვა გარემოებები მშობელი კომპანიის 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც პირობითი მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ 2023 წლის 25 სექტემბერს. შვილობილი კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც გამოთქვა უარი მოსაზრებაზე.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ვალდებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა ჯგუფს განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების გამჭვლეცობაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში 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 ასს-ების 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, ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენენ იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას დაეყრდნობიან.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენი:

- ვახდენთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკების იდენტიფიცირებას და მათ შეფასებას, ამ რისკების შესაბამისი აუდიტორული პროცედურების დაგეგმვას და განხორციელებას და ისეთი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვებას, რომლებიც საკმარისი და შესაბამისია ჩვენი დასკვნის საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობების ვერ გამოვლენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა

- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული სააღრიცხვო შეფასებების და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს 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 შენიშვნაზე, 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 სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას;

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286).

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯია“ (SARAS-F-798362)

21 ოქტომბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვათაგან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში მოცემული აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

გოჩა ჭოლოკავა (SARAS-A-374286).

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯია“ (SARAS-F-798362)

21 ოქტომბერი, 2024

თბილისი, საქართველო



შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

	შენ.	31/12/2023	31/12/2022 გადაანგარიშებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	28,663,926	25,523,599
არამატერიალური აქტივები		19,774	14,117
გუდვილი		9,108,214	-
საინვესტიციო ქონება	6	138,055	-
გაცემული სესხები	7	800,003	-
გაცემული სესხები	8	120,895	120,895
სულ გრძელვადიანი აქტივები		38,850,867	25,658,611
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	409,263	333,205
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	2,775,986	1,293,337
საგადასახადო აქტივი	10	306,257	301,803
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	3,501,076	1,127,808
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,992,582	3,056,153
სულ აქტივები		45,843,449	28,714,764
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	20,757	19,287
გაუნაწილებელი მოგება	12	21,219,761	19,212,513
გადაფასების რეზერვი	12	8,699,551	8,699,551
სულ მფლობელის კაპიტალი		29,940,068	27,931,351
არამაკონტროლებელი წილი		1,258,934	-
სულ კაპიტალი		31,199,002	27,931,351
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	1,152,788	337,173
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	3,081,202	237,563
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,233,990	574,736
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	10,410,457	208,677
სულ ვალდებულებები		14,644,447	783,413
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		45,843,449	28,714,764

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 4 ნოემბერს:

[ლერი მსხვილიძე]

დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 12-41 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 ქართულ ლარში

	შენ.	31/12/2023	31/12/2022 გადაანგარიშებული
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	28,663,926	25,523,599
არამატერიალური აქტივები		19,774	14,117
გუდვილი		9,108,214	-
საინვესტიციო ქონება	6	138,055	-
გაცემული სესხები	7	800,003	-
გაცემული სესხები	8	120,895	120,895
სულ გრძელვადიანი აქტივები		38,850,867	25,658,611
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	409,263	333,205
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	2,775,986	1,293,337
საგადასახადო აქტივი	10	306,257	301,803
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	3,501,076	1,127,808
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,992,582	3,056,153
სულ აქტივები		45,843,449	28,714,764
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	20,757	19,287
გაუნაწილებელი მოგება	12	21,219,761	19,212,513
გადაფასების რეზერვი	12	8,699,551	8,699,551
სულ მფლობელის კაპიტალი		29,940,068	27,931,351
არამაკონტროლებელი წილი		1,258,934	-
სულ კაპიტალი		31,199,002	27,931,351
ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	1,152,788	337,173
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	3,081,202	237,563
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		4,233,990	574,736
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	13	10,410,457	208,677
სულ ვალდებულებები		14,644,447	783,413
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		45,843,449	28,714,764

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 4 ნოემბერს:

[ლერი მსხვილიძე]

დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 12-41 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	შენიშვნა	კონსოლიდირებულ ი 2023	2022
ამონაგები	15	8,987,504	7,016,150
სხვა შემოსავლები	16	1,906,762	1,553,410
სულ შემსავალი		9,994,266	8,569,560
ხელფასი და სხვა სარგებელი		(5,569,607)	(4,233,949)
მარაგების ხარჯი		(995,775)	(651,522)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(692,298)	(583,424)
სხვა ხარჯი	17	(1,464,874)	(1,134,333)
უცხოური ვალუტით მიღებული შემოსავალი/ხარჯი	19	229,369	(233,353)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯები	10	(285,582)	(100,373)
ფინანსური შემოსავალი		18,391	
ფინანსური ხარჯი	18	(165,968)	(94,718)
მოგება დაბეგრამდე		1,967,922	1,537,888
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული მოგება		1,967,922	1,537,888
სხვა სრული შემოსავალი		1,967,922	
წლის სხვა სრული შემოსავალი		39,325	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		2,007,247	
წლის მოგება მესაკუთრეებზე			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		2,002,001	1,537,888
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		5,246	-
		2,007,247	1,537,888

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 4 ნოემბერს:

[ლერი მსხვილიძე]

დირექტორი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 12-41 გვერდებზე
 წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ქართულ ლარში

	შენიშვნა	კონსოლიდირებულ ი 2023	2022
ამონაგები	15	8,987,504	7,016,150
სხვა შემოსავლები	16	1,906,762	1,553,410
სულ შემსავალი		9,994,266	8,569,560
ხელფასი და სხვა სარგებელი		(5,569,607)	(4,233,949)
მარაგების ხარჯი		(995,775)	(651,522)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5	(692,298)	(583,424)
სხვა ხარჯი	17	(1,464,874)	(1,134,333)
უცხოური ვალუტით მიღებული შემოსავალი/ხარჯი	19	229,369	(233,353)
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯები	10	(285,582)	(100,373)
ფინანსური შემოსავალი		18,391	
ფინანსური ხარჯი	18	(165,968)	(94,718)
მოგება დაბეგვრამდე		1,967,922	1,537,888
მოგების გადასახადი		-	-
წლის სრული მოგება		1,967,922	1,537,888
სხვა სრული შემოსავალი		1,967,922	
წლის სხვა სრული შემოსავალი		39,325	-
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		2,007,247	
წლის მოგება მესაკუთრეებზე			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		2,002,001	1,537,888
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		5,246	-
		2,007,247	1,537,888

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 4 ნოემბერს:

[ლერი მსხვილიძე]

დირექტორი



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 12-41 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის	19,287	15,609,501	8,699,551	26,393,464		26,393,464
წლის მოგება		1,537,888		1,537,888		1,537,888
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	19,287	17,674,626	8,699,551	27,931,351	-	27,931,351
მოგება წლის ბოლოს	1,470	2,007,247		2,008,717	(5,246)	2,003,472
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	20,757	21,219,761	8,699,551	29,940,068	1,258,934	31,199,002

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 4 ნოემბერს:

[ლერი მსხვილიძე]

დირექტორი

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 12-41 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრისთვის	19,287	15,609,501	8,699,551	26,393,464		26,393,464
წლის მოგება		1,537,888		1,537,888		1,537,888
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	19,287	17,674,626	8,699,551	27,931,351	-	27,931,351
მოგება წლის ბოლოს ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,470	2,007,247		2,008,717	(5,246)	2,003,472
	20,757	21,219,761	8,699,551	29,940,068	1,258,934	31,199,002

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 4 ნოემბერს:

[ლერი მსხვილიძე]

დირექტორი



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება წავითხულო ჟნდა იყოს 12-41 გვერდებზე წარმოდგენილ
 ასხნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

		2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
დებიტორებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		9,678,984	7,159,187
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(9,249,009)	(7,133,765)
სხვა		(1,528,360)	(1,060,527)
წმიდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,098,385)	(1,035,106)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
კომპანიის წილის შეძენა		(6,791,122)	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(665,198)	(155,054)
სუბსიდია		41,716	62,867
კლინიკური კვლევებიდან მიღებული შემოსავალი		1,647,769	1,063,103
მიღებული დივიდენდები		2,632	2,632
წმიდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(5,764,203)	973,547
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხი	13	9,699,750	5,809
დამფუძნებლების შემონატანის შემცირება		(138,836)	(288,519)
სესხის ძირის გადახდა	13	(300,611)	(178,096)
სესხის პროცენტის გადახდა	13	(93,985)	(67,156)
წმიდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		9,166,318	(527,961)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		(8,318)	(207,812)
წმიდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		2,295,412	(797,332)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	11	1,205,664	1,925,140
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	11	3,501,076	1,127,808

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 12-41 გვერდებზე წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 4 ნოემბერს:

[ლერი მსხვილიძე]

დირექტორი

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

		2023	2022
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
დებიტორებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		9,678,984	7,159,187
მომწოდებლებსა და დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები		(9,249,009)	(7,133,765)
სხვა		(1,528,360)	(1,060,527)
წმიდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,098,385)	(1,035,106)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
კომპანიის წილის შეძენა		(6,791,122)	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(665,198)	(155,054)
სუბსიდია		41,716	62,867
კლინიკური კვლევებიდან მიღებული შემოსავალი		1,647,769	1,063,103
მიღებული დივიდენდები		2,632	2,632
წმიდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(5,764,203)	973,547
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხი	13	9,699,750	5,809
დამფუძნებლების შემონატანის შემცირება		(138,836)	(288,519)
სესხის ძირის გადახდა	13	(300,611)	(178,096)
სესხის პროცენტის გადახდა	13	(93,985)	(67,156)
წმიდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		9,166,318	(527,961)
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი		(8,318)	(207,812)
წმიდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		2,295,412	(797,332)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	11	1,205,664	1,925,140
ფულადი სახსრები წლის ბოლოსათვის	11	3,501,076	1,127,808

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იყოს 12-41 გვერდებზე წარმოდგენილი ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 4 ნოემბერს:

[ლერი მსხვილიძე]

დირექტორი



1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“

ძირითადი საქმიანობა:

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“ (შემდგომში „ჯგუფი“) დაფუძნდა 2011 წელს, რომელიც 2015 წლამდე ფუნქციონირებდა როგორც შპს „კონსტანტინე მაღიჩის სახელობის მამოლოგიის ცენტრი“. კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა. კლინიკა წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელსაც ხელმძღვანელობს და მართავს დირექტორი. კლინიკა საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობისა და კომპანიის წესდების შესაბამისად. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებელი და 100 % -იანი წილის მფლობელია გია ნემსაძე (პ/ნ 01025002636).

საშუალო დასაქმებულთა რაოდენობა 2023 წლისთვის იყო 220.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, ლუბლიანას ქ., № 5, სართული № 3.

ჯგუფის სტრუქტურა. 2022 წლის 31 დეკემბრიდან 2023 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდში ჯგუფი შემდეგი საწარმოების წილს ფლობდა:

კომპანია	საქმიანობის სახე	წილი/ ხმის უფლება % 2023 2022	
შპს "კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი"	სამედიცინო მომსახურების გაწევა	10%	10%
შპს "თბილისის ონკოლოგიური დისპანსერი"	სამედიცინო მომსახურების გაწევა	86.23%	-

საოპერაციო გარემო

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

2 მომზადების საფუძველი

2.1 ანგარიშგების შესაბამისობა

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ ჯგუფი ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით. (დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 4.2).

2.2 შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც აღრიცხულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით.

2.3 ფუნქციონირებადი საწარმო

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

2.4 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალური და საანგარიშგებო ვალუტა არის ქართული ლარი (შემდგომში “ქართული ლარი”), როგორც ვალუტა, რომელიც ყველაზე კარგად ასახავს კომპანიის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში (თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული), რადგან მენეჯმენტი თვლის, რომ ეს ვალუტა უფრო სასარგებლოა თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილია ლარში, დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე.

2.5 შეფასებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე საანგარიშგებო პერიოდისთვის, აგრეთვე შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია 21.1-ე შენიშვნაში. ეს შეფასებები ემყარება მენეჯმენტის საუკეთესო ცოდნას მიმდინარე მოვლენებისა და ქმედებების შესახებ, ფაქტობრივი შედეგები საბოლოოდ შეიძლება განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისაგან და თავდაპირველი შეფასებები და ვარაუდები შეიცვლება საჭიროებისამებრ იმ წელს, როდესაც გარემოებები შეიცვლება.

2.6 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ახალი ან შესწორებული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

ჯგუფმა მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოსა (“IASB”) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო საბჭოს (“IFRIC”) მიერ გაცემული ყველა ახალი და გადახედილი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომლებიც შესაბამისობაშია მის ფუნქციონირებასთან და ძალაშია ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდისთვის დაწყებული 2023 წლის 1 იანვრიდან.

ქვემოთ მოცემულ ინტერპრეტაციებს და ცვლილებებს, რომლებიც ძალაში შევიდა 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები;
- ცვლილებები ბასს 8-ში - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები - სააღრიცხვო შეფასების განმარტება
- ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს პრაქტიკის განმარტება 2 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - სააღრიცხვო პოლიტიკის ასახვა განმარტებით შენიშვნებში;
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - ერთჯერადი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი
- ცვლილებები ბასს 12-ში - მოგებიდან გადასახადები - გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაბაგვერა მოგების გადასახადით პილარ 2 მიდგომით.

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული კომპანიის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის გამოცემული იყო რიგი სტანდარტები, ცვლილებები და არსებული სტანდარტების ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულ იქნა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა და არც ჯგუფს გამოუყენებია ვადაზე ადრე.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი სტანდარტის და ცვლილების დანერგვა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში მოხდება იმ პირველივე პერიოდის განმავლობაში, რომელიც იწყება ახალი სტანდარტისა თუ ცვლილების ძალაში შესვლის გამოცხადებული თარიღიდან.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ ქვემოთ მოცემული სტანდარტები და განახლებები არ იქონიებს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- ცვლილებები ფასს 16-ში - იჯარა - საიჯარო ვალდებულება გაყიდვებში უკუიჯარის პირობებით;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - ვალდებულებების მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად კლასიფიკაცია;
- ცვლილებები ბასს 1-ში - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა - გრძელვადიანი ვალდებულებების კლასიფიკაცია შეზღუდვებით/კოვენანტებით;
- ცვლილებები ბასს 7-ში ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და ფასს 7-ში - ფინანსური ინსტრუმენტები - განმარტებითი შენიშვნები: მომწოდებლებთან არსებული ფინანსური შეთანხმებები;

- ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში - ინვესტორის მიერ აქტივების გაყიდვა ან კაპიტალში შეტანა მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში.

3 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

3.1 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

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

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

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

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზიარებასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელმწიფოებო გარიგებებიდან 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.

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 მოგებაზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური აქტივი, ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

3.2 ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში

ერთობლივი საქმიანობა გულისხმობს ორი ან მეტი მონაწილე მხარის ერთობლივად კონტროლირებადი ეკონომიკური საქმიანობის წარმართვას, სახელშეკრულებო შეთანხმების საფუძველზე. ერთობლივი კონტროლი წარმოადგენს ხელშეკრულებით დადგენილ ერთობლივ კონტროლს ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში, რომელიც არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც სტრატეგიული ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღება უკავშირდება საქმიანობას, რომელიც საჭიროებს ერთობლივად მაკონტროლებელ მხარეთა (სრულუფლებიანი მონაწილე) ერთსულოვან თანხმობას.

ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში დაბანდებული ინვესტიციებს ჯგუფი აღრიცხვას კაპიტალმეთოდის გამოყენებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ინვესტიცია კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული, რომელიც აღრიცხება ფასს 5-ის „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“-ს შესაბამისად; კაპიტალ-მეთოდი ისეთი სააღრიცხვო მეთოდია, რომელიც გულისხმობს ინვესტიციის თავდაპირველ აღრიცხვას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის კორექტირებას ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების წმინდა აქტივებში არსებული ჯგუფის წილის შეძენის შემდგომი ცვლილების შესაბამისად. ჯგუფის მოგება ან ზარალი მოიცავს მის წილს ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში.

თუ ჯგუფის წილი ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოების ზარალში ტოლია ან აღემატება მის წილს ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში, ჯგუფი წყვეტს შემდგომი პერიოდის ზარალში მისი წილის აღიარებას. მას შემდეგ, რაც ჯგუფის წილი ნულამდე ეცემა, წარმოიქმნება დამატებითი ზარალი და ხდება ვალდებულებების აღიარება მხოლოდ ჯგუფის მიერ ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოების სახელით აღებული იურიდიული და კონსტრუქციული ვალდებულებების ან შესრულებული გადახდების მოცულობით. ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში დაბანდებული ინვესტიციების აღრიცხვას კაპიტალ-მეთოდით ჯგუფი იმ მომენტიდან იწყებს, როდესაც ინვესტირებული საწარმო შეიძლება ჩაითვალოს ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოდ. ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში ინვესტიციის შეძენის დროს წარმოშობილი სხვაობა (დადებითი თუ უარყოფითი), ინვესტიციის თვითღირებულებასა და ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების იდენტიფიცირებადი აქტივების, ვალდებულებებისა წმინდა რეალურ ღირებულებაში ინვესტორის წილს შორის, აღრიცხება შემდეგნაირად: გუდვილი, რომელიც დაკავშირებულია ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებთან, შეიტანება ამ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. თუმცა, ამ გუდვილის ამორტიზაცია არ ხდება;

ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების წმინდა რეალურ ღირებულებაში ინვესტორის წილის ნებისმიერი მეტობა ინვესტიციის თვითღირებულებაზე შეიტანება ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების მოგებაში ან ზარალში ჯგუფის წილის გაანგარიშებაში შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ინვესტიცია იქნა შეძენილი.

თუ ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოები და ჯგუფი მსგავს ოპერაციებსა და შემთხვევებში იყენებენ განსხვავებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ხოლო ჯგუფი კაპიტალ-მეთოდს იყენებს ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით, ხდება მათი სააღრიცხვო პოლიტიკათა დაახლოება და შესაბამისი კორექტირებების ჩატარება. ვინაიდან ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ნეტო ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების შემადგენელი გუდვილი ცალკე არ აღიარდება, გუდვილის გაუფასურების შემოწმება ცალკე არ ხდება ბასს 36-ის - „აქტივების გაუფასურება“ - მოთხოვნების მიხედვით. ამის ნაცვლად, ბასს 36-ის შესაბამისად, გაუფასურებაზე შემოწმდება ამ ინვესტიციის მთლიანი (ბრუტო) საბალანსო ღირებულება, როგორც ერთი აქტივის საბალანსო ღირებულება, მისი ანაზღაურებადი ღირებულების (რომელიც არის უდიდესი გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ

რეალურ ღირებულებას შორის) შედარების გზით საბალანსო ღირებულებასთან, ყოველთვის, როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ ნეტო ინვესტიცია შეიძლება გაუფასურებული იყოს. ასეთ ვითარებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი არ ნაწილდება რომელიმე აქტივზე, მათ შორის გუდვილზე, რომელიც ერთობლივ საწარმოში ფლობილი ნეტო ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების ნაწილია. შესაბამისად, ამგვარი გაუფასურების ნებისმიერი ანულირებული (კომპენსირების) თანხა აღიარდება ბასს 36-ის შესაბამისად იმ ოდენობით, რა სიდიდითაც შემდგომში გაიზრდება ამ ნეტო ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულება. ჯგუფი წყვეტს კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებას იმ დღიდან, როდესაც იგი წყვეტს ერთობლივ კონტროლს ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში და იმ დღიდან ინვესტიციას აღრიცხავს ფასს 9-ის შესაბამისად, თუ ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოები არ ხდება შვილობილი საწარმო ან მეკავშირე საწარმო. როდესაც ჯგუფი ერთობლივ კონტროლს კარგავს, იგი რეალური ღირებულებით აფასებს ინვესტიციას, რომელიც რჩება მას ყოფილ ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში. ჯგუფი მოგებაში ან ზარალში აღიარებს ნებისმიერ განსხვავებას ნებისმიერი დარჩენილი ინვესტიციისა და ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში წილის ნაწილობრივი დათმობიდან მიღებული შემოსულობის რეალურ ღირებულებასა და ერთობლივი კონტროლის დაკარგვის თარიღისთვის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას შორის. ჯგუფი აგრძელებს კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებას მას შემდეგაც რაც ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში ხდება ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში. ამ შემთხვევაში აღარ ხდება ინვესტიციის რეალური ღირებულებით ხელახალი შეფასება.

3.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისათვის, საანგარიშგებო ვალუტისაგან (ლარი) განსხვავებულ, უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.6894 ლარს და ერთი ევროსათვის შეადგენს 2.9753 (2022 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.7020 ლარი, ერთი ევრო 2.8844). არაფულადი მუხლების გადანგარიშება წლის ბოლო კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ოპერაციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა რეალური ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი რეალური ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით

3.4 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

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

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

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს დროის კონკრეტულ მომენტში ან დროთა განმავლობაში სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

საოპერაციო შემოსავალი:

პაციენტისა და დაზღვევის შემოსავალი: შემოსავალი კონსულტაციებიდან, მკურნალობადას, დიაგნოსტიკიდან და პაციენტებისთვის მიწოდებული სხვა სერვისებიდან აღიარებულია მომსახურების გაწევის დროს. შემოსავლების აღიარების ხუთსაფეხურიანი მოდელი, როგორც ეს წინა პასუხში იყო ასახული, აქ გამოიყენება შემოსავლების ზუსტი და შესაბამისი ანგარიშგების უზრუნველსაყოფად.

შემოსავლების კორექტირება: ჯანდაცვის ბილინგის ხასიათის გათვალისწინებით, ხშირად აღირიცხება სადაზღვევო კომპანიებთან სახელშეკრულებო დანამატების კორექტირება და მოსალოდნელი შეუგროვებელი თანხები. ეს უზრუნველყოფს, რომ მოხსენებული წმინდა შემოსავალი ასახავს იმას, რასაც კლინიკა გონივრულად ელის.

3.5 მოგების გადასახადი

მიმდინარე გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე/(ზარალზე), რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო შესწორებას.

მიმდინარე საგადასახადო მოდელის მიხედვით, რომელიც საქართველოში მოქმედებს 2017 წლის 1 იანვრიდან („კორპორატიული დაბეგვრის ესტონური მოდელი“), მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით გაუნაწილებელ მოგებაზე, და 15%-იანი განაკვეთით განაწილებულ მოგებაზე. ცვლილებების შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (მოგების, როგორც დივიდენდის განაწილება აქციონერებზე) და ინდივიდუალური ტრანზაქციები, რომლებიც შეიძლება მოგების ირიბად განაწილებად ჩაითვალოს (სარგებელი, საჩუქარი, გადახდები, ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, რომლებიც არ არის განხორციელებული გაშლილი ხელის პრინციპით, ხარჯები რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან და სხვა).

დივიდენდის გაცემიდან წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როცა დივიდენდი გამოცხადდა, მიუხედავად მათი რეალური გადახდის თარიღის, ან პერიოდისა, რომელშიც მოხდა ამ დივიდენდის გატანა. განაკვეთი წარმოადგენს განაწილებული მოგების 15/85 ნაწილს.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ანგარიშგებაში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 მოგებიდან გადასახადებით არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან და არ არის ასახული ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

3.6 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

3.7 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას და მშენებარე აქტოვებს ცვეთა არ ერიცხება. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში „სხვა ხარჯების“ მუხლში.

ქვემოთ ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებს:

შენობა-ნაგებობა	5%
სამედიცინო დანადგარები და მოწყობილობები	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
საოფისე ავეჯი და ინვენტარი	20%

3.8 საინვესტიციო ქონება

ჯგუფი საინვესტიციო ქონებას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და ნებისმიერ უშუალოდ მიკუთვნებად დანახარჯებს. საინვესტიციო ქონებას ჯგუფი აქტივად აღიარებს როდესაც: ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ამ ქონებასთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; ბ) შესაძლებელია საინვესტიციო ქონების თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საინვესტიციო ქონება აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს. საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 50 წლით. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „სხვა ხარჯების“ მუხლში.

3.9 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად, რომელიც შეადგენს 10 წელს, პროგრამული უზრუნველყოფისათვის.

3.10 გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

განუსაზღვრელი სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება და ხდება მათი ყოველწლიური ტესტირება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ცვეთას ექვემდებარებიან, გაუფასურებაზე ტესტს გადიან მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი მომენტალურად აისახება, როგორც ხარჯი იმ შემთხვევაში, როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასებული ღირებულებით და გაუფასურების ზარალი პირდაპირ ამცირებს გაუფასურების რეზერვს.

როცა გაუფასურების ზარალის ანუღირება ხდება, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის

გაუფასურების არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ანულირება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანულირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.11 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გადამუშავების დანახარჯები მოიცავს ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდაა დაკავშირებული პროდუქციის ერთეულის წარმოებასთან. ასევე, მოიცავს სისტემატურად გასანაწილებელ მუდმივ და ცვლად ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულია ნედლეულისა და მასალების მზა პროდუქციად გარდაქმნის, გადამუშავების პროცესში. მუდმივი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც წარმოების მოცულობის ცვლილებასთან მიმართებაში უცვლელი რჩება.

ცვლადი საწარმოო ზედნადები ხარჯები ისეთი არაპირდაპირი საწარმოო დანახარჯებია, რომლებიც იცვლება წარმოების მოცულობის ცვლილებების პირდაპირპროპორციულად. გაყიდვის შემთხვევაში მარაგები აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდში, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი ამონაგები. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე. მარაგები ჩამოიწერება ფიფო მეთოდით.

3.12 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა. ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

3.13 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

3.14 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც ჯგუფი ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაფერისია).

ფინანსური აქტივები, გარდა ჰეჯირებისთვის განსაზღვრული და გამოყენებული აქტივებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულებით
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულების ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში ჯგუფს არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI ან (FVTPL) .

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილი კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 22.2.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს:

- ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების უმეტესობა, ისევე როგორც, ბასს 39-ის მიხედვით, ფლობისთვის განსაზღვრულად კლასიფიცირებული ობლიგაციები, ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზირებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რემბებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის მიერ საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად ჯგუფი განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ზარალის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ზარალის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)

- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულებების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშების დროს.

ჯგუფი აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს და დაჯგუფებულები არიან ვადაგადაცილების მიხედვით. დეტალური ანალიზისთვის თუ როგორ არის ფასს 9- გამოყენებული გაუფასურების მოთხოვნებში იხილეთ შენიშვნა 23 (ბ).

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს. შეჯამება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 22.2- ში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ხოლო სხვაობა თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური იჯარის ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები შეფასებულია მომავალი საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით. შემდგომში, საიჯარო ვალდებულებები ასახულია ამორტიზირებული

ღირებულებით.

3.15 ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

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

3.16 საწესდებო კაპიტალი

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

3.17 დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც გამოცხადებულია საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებამდე ავტორიზაციამდე, წარმოდგენილია მომდევნო მოვლენების შენიშვნაში.

3.18 სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტები არ არის აღიარებული მანამ, სანამ არ იქნება გარანტია, რომ [ჯგუფი/კომპანია] შეასრულებს მათთან დაკავშირებულ პირობებს და გრანტებს მიიღებს.

სახელმწიფო გრანტები აღიარებულია, როგორც შემოსავალი იმ პერიოდებში, რომლებიც აუცილებელია მათი დანახარჯების შესატყვისად, რომლის კომპენსირებაც იგეგმება, სისტემატურ საფუძველზე. სახელმწიფო გრანტები, რომლებიც მისაღება უკვე გაწეული ხარჯების ან ზარალის კომპენსაციის სახით, ან [ჯგუფის/კომპანიის] დაუყოვნებელი ფინანსური მხარდაჭერის მიზნით, სამომავლო დანახარჯების გარეშე, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი გახდება მისაღები.

3.19 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

- (ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

4 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

4.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

ჯგუფი შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ:

ძირითადი საშუალებების საციცოცხლო ვადები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

გრძელვადიანი არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი პერიოდულად აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, ჯგუფი აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის ჯგუფი აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში

მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებებს, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული ყველაზე საიმედო მტკიცებულებების გათვალისწინებით. ამ მარაგების მომავალ რეალიზაციაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს სამომავლო ტექნოლოგიურმა ცვლილებებმა, ან ბაზრის სხვა ცვლილებებმა, რამაც შეიძლება შეამციროს მომავალი სარეალიზაციო ფასები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის

მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციები

ჯგუფი შედის გარიგებებში მის დაკავშირებულ მხარეებთან. ფასს 9 მოითხოვს გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველ აღიარებას სამართლიანი ღირებულებით. ჯგუფი განიხილავს, არის თუ არა გამოყენებული საბაზრო ფასი ტრანზაქციის განხორციელებისას, სადაც არსებობს აქტიური ბაზარი ასეთი გარიგებებისთვის. ასეთი მსჯელობის საფუძველს წარმოადგენს მსგავსი გარიგებები არადაკავშირებულ მხარეებთან.

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

5 ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნა- ნაგებობები		დაუმთავ რებელი მშენებლო ბა	მანქანა- დაადგარები	ოფისის აღჭურვი ლობა	სამედიცინო აღჭურვილობა	სატრანსპო რტო საშუალებე ბი	სულ
2022 წლის 1 იანვრისთვის	8,680,064	8,153,337	7,052,884	341,080	870,313	2,358,249	294,175	27,750,102
შეძენა	-	4,456	2,475,335	7,800	49,054	135,971	-	2,687,872
გასვლა	-	-	-	(1,706)	(177,321)	(9,182)	-	188,209
2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	8,680,064	8,157,793	9,528,219	347,174	742,046	2,485,038	294,175	30,234,508
შეძენა	169,333	1,624,646	1,196,253	7,701	54,691	781,935	-	3,834,559
გასვლა	-	-	-	(3,480.00)	-	-	-	3,480
2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	8,849,397	9,782,439	10,724,472	351,395	796,737	3,266,973	294,175	34,065,587
დაგროვილიცვეთა								
2022 წლის 1 იანვრისთვის	-	(1,729,423)	-	(161,320)	(657,554)	(1,607,821)	(161,404)	(4,317,522)
ცვეთა	-	(321,198)	-	(35,751)	(46,170)	(153,680)	(26,627)	(583,426)
გასვლის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	749	179,738	9,182	365	190,034
2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	(2,050,621)	-	(196,322)	(523,986)	(1,752,319)	(187,666)	(4,710,914)
ცვეთა	-	(332,181)	-	(70,133)	(6,984)	(260,148)	(21,302)	(690,748)
გასვლის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	(2,382,802)	-	(266,455)	(530,970)	(2,012,467)	(208,968)	(5,401,662)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	8,680,064	6,107,172	9,528,219	150,852	218,060	732,719	106,509	25,523,595
2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	8,849,397	7,399,637	10,724,472	84,940	265,767	1,254,506	85,207	28,663,926

2022 წელს მოხდა მშობელი კომპანიის დაუმთავრებელი მშენებლობის კაპიტალიზაცია არასწორი თანხით, კერძოდ თანხა მოიცავდა 15,255 ლარის გადახდილ დღგ-ს, შედეგად მოხდა 2022 წლის მონაცემების რეკლასიფიკაცია. კომპანიის მიერ დარიცხული ცვეთის მთლიანი თანხა აისახა მოგება-ზარალის ანგარიშგების მუხლში ცვეთა და ამორტიზაცია ჯგუფის არამატერიალური აქტივების ცვეთამ შეადგინა 998 ლარი

6 საინვესტიციო ქონება

ისტორიული ღირებულება	შენიშვნები
1 იანვარი 2022	-
შემოსვლა	-
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2022	-
შემოსვლა	188,515
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2023	188,515
დაგროვილი ცვეთა	
1 იანვარი 2022	-
პერიოდის ცვეთა	-
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2022	(49,908)
პერიოდის ცვეთა	(552)
გასვლა	-
31 დეკემბერი 2023	(50,460)
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2022	-
31 დეკემბერი 2023	138,055

ჯგუფის მიერ დარიცხული ცვეთის მთლიანი თანხა აისახა მოგება-ზარალის ანგარიშგების მუხლში ცვეთა და ამორტიზაცია

7 გაცემული სესხები

ჯგუფის სესხები გაცემულია დამფუძნებლებზე, რომელთა დაფარვის ვადა არის 2025 წლის იანვარი, ხოლო საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 20% გაცემული სესხები დენომინირებულია ლარში.

8 მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში

მშობელი კომპანია, ასევე ფლობს შპს „კლინიკური კარდიოლოგიის ინსტიტუტი“ 10% წილს, რაც 2023 და 2022 წლების მდგომარეობით წარმოადგენს 120,895 ლარს.

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 ქართულ ლარში

9 მარაგები

	31/12/2023	31/12/2022
		2
სამედიცინო მედიკამენტები და სახარჯი მასალები	175,784	136,138
სამშენებლო მარაგები	153,594	194,298
საწვავი	4,423	2,769
სხვა მარაგები	75,462	-
სულ მარაგები	409,263	333,205

მარაგების თვითღირებულება, რომლებიც აღიარდა ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში 2023 წლის პერიოდის მანძილზე შეადგენს 995,775 ლარს(2022: 651,522 ლარი).

10 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31/12/2023	31/12/2022
სავაჭრო მოთხოვნები	2,138,710	1,335,053
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	989,202	58,056
საექვო მოთხოვნების ანარიცხები ანარიცხები	(385,955)	(100,373)
სხვა მოთხოვნები	34,029	601
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,775,986	1,293,337

2022 წელს მოხდა დაუმთავრებელი მშენებლობის კაპიტალიზაცია არასწორი თანხით, კერძოდ თანხა მოიცავდა 15,255 ლარის გადახდილ დღგ-ს, შედეგად მოხდა 2022 წლის მონაცემების რეკლასიფიკაცია.

მოთხოვნის ყველა თანხა არის მოკლევადიანი.

სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებასთან.

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხების წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31/12/2023	გაუფასურების განაკვეთი	გაუფასურება 31/12/2023
30-დღეზე ნაკლებით ვადაგადაცილებული	373,461	0%	-
31-60 დღემდე ვადაგადაცილებული	323,917	5%	16,195
61-90 დღემდე ვადაგადაცილებული	408,956	10%	40,896
91-180 დღემდე ვადაგადაცილებული	337,398	25%	84,350
181-365 დღემდე ვადაგადაცილებული	131,559	50%	65,780
365-ზე მეტი დღეზე ვადაგადაცილებული	78,361	100%	78,361

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,161,941	-	285,582
გაუფასურების რეზერვი	(385,955)		
წმინდა მოთხოვნები	2,775,986		

სავაჭრო მოთხოვნები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 21-ში.

11 ფული და ფული ეკვივალენტები

ფული საბანკო ანგარიშებზე	31/12/2023	31/12/2022
ეროვნულ ვალუტაში	1,788,026	147,644
უცხოურ ვალუტაში	1,688,372	965,201
ნაღდი ფული		
ფული სალაროში	24,678	14,963
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,501,076	1,127,808

ფული და ფული ეკვივალენტები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 21-ში.

12 კაპიტალი და რეზერვები

ჯგუფის 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/(ზარალმა) შეადგინა 2,002,001 ლარი (2022: 1,537,888 ლარი). სრული კაპიტალი 2023 წლის: 31,199,002 (2022: 27,931,351). კომპანიას აქვს ძირითადი საშუალებებისთვის გადაფასების რეზერვი, რომელიც შეადგენს 8,699,551 ლარს.

13 მიღებული სესხები

გრძელვადიანი	% განაკვეთი	ვალუტა	31/12/2023	გადაანგარიშებული 31/12/2022
სს თიბისი ბანკი	14%	ლარი	-	210,805
სს პროკრედიტ ბანკი	7.50%	აშშ დოლარი	6,380,341	-
სესხები პარტნიორებისაგან	20%	ლარი	-	-
სს თიბისი ბანკი	7%	ლარი	-	-
სს თიბისი ბანკი	14%	ლარი	-	-
სს თიბისი ბანკი	6%	დოლარი	1,229,069	-
არქიმედეს გლობალ ჯორჯია	14%	ლარი	-	-
გრძელვადიანი	11%	ლარი	2,801,047	-
სულ გრძელვადიანი სესხები			10,410,457	210,805

მოკლევადიანი

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

სს თიბისი ბანკი	14%	ლარი	208,677	179,500
სს პროკრედიტ ბანკი	7.50%	აშშ დოლარი	343,038	-
სესხები პარტნიორებისაგან	20%	ლარი	60,585	155,546
სს თიბისი ბანკი	7%	დოლარი	21,532	-
სს თიბისი ბანკი	14%	ლარი	68,756	-
სს თიბისი ბანკი	6%	დოლარი	223,766	-
არქიმედეს გლობალ ჯორჯია	14%	ლარი	42,481	-
სს პროკრედიტ ბანკი	11%	ლარი	183,953	-
სულ მოკლევადიანი სესხები			1,152,788	335,046

საბანკო სესხების დაფარვის ვადა არის 2033 წელი, ხოლო ამ სესხებთან დაკავშირებული საშუალო საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 12%-ს 2022(15%)

დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხების დაფარვის ვადა არ არის, რადგან დაკავშირებული მხარეები აძლევენ კრედიტს უვადოთ, ხოლო ამ სესხებთან დაკავშირებული საშუალო საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 20%-ს(2022: 20%).

მიღებული სესხები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 21-ში.

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთისა და უცხოური ვალუტის რისკების ზემოქმედების შესახებ დამატებითი ინფორმაციისათვის იხილეთ შენიშვნა 21-ში.

14 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31/12/2023	31/12/2022
სავაჭრო ვალდებულებები	1,815,488	225,085
მიღებული ავანსები	12,039	11,545
სხვა ვალდებულებები	1,253,675	932
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,081,202	237,562

15 ამონაგები

	2023	2022
თვითდინებით მოსული პაციენტები	4,384,752	3,689,134
მუნიციპალიტეტები და გამგეობები	383,630	367,430
სადაზღვეო კომპანიები	480,136	75,001
სამინისტროები და სხვა სახელმწიფო დაწესებულებები	131,794	401,182
სოციალური მომსახურების სააგენტო	3,327,889	2,436,807
სხვა დამფინანსებლები	279,303	46,596
სულ ამონაგები	8,987,504	7,016,150

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

16 სხვა შემოსავალი

	2023	2022
კლინიკური კვლევებიდან მიღებული შემოსავალი	1,827,753	1,232,913
იჯარა	25,744	115,103
ჯარტის რეალიზაცია	-	-
დივიდენდი	2,632	2,632
სუბსიდია	-	62,867
სხვა	50,633	139,896
სულ სხვა შემოსავალი	1,906,762	1,553,410

17 სხვა ხარჯები

	2023	2022
პროფესიული მომსახურება	(282,247)	(30,600)
სხვა	(245,781)	(180,762)
რემონტი და შეკეთება	(161,137)	(341,266)
საკანცელარიო და სამეურნეო ხარჯები	(113,723)	(100,008)
კომუნალური გადასახადები	(143,608)	(145,115)
გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა	(129,774)	(100,126)
საპენსიო	(69,692)	(66,649)
კვება	(45,328)	(37,840)
ლაბორატორიული მომსახურება	(42,616)	(14,244)
ბანკის საკომისიო	(44,054)	(21,946)
დეზინფექციის და რეცხვის ხარჯი	(33,998)	(25,750)
კომუნიკაციის ხარჯები	(29,019)	(26,219)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(21,942)	-
პროგრამის ხარჯი	(16,611)	-
წარმომადგენლობითი	(15,160)	(4,043)
გაყიდვების და რეკლამის ხარჯი	(14,450)	(7,167)
მივლინება	(12,820)	(8,050)
აუდიტი	(12,000)	(9,000)
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	(10,500)	-
კომპიუტერული ხარჯები	(8,603)	(4,602)
უტილიზაცია	(6,941)	(6,839)
ჯარიმა	(3,012)	(1,670)
საწვავის ხარჯი	(1,858)	(2,436)
სულ	(1,464,874)	(1,134,333)

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

18 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯები

	31/12/2023	31/12/2022
საპროცენტო ხარჯი სესხებზე	(165,968)	(94,718)
საპროცენტო ხარჯი იჯარებზე	-	-
მოთიანი ფინანსური ხარჯი	(165,968)	(94,718)
საპროცენტო შემოსავალი	18,391	-
სულ ფინანსური შემოსავალი	18,391	-
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	(147,577)	(94,718)

19 მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

	2023	2022
ფული და ფულის ექვივალენტები	33,397	(189,926)
სხვა ფინანსური ინსტრუმენტები	195,972	(43,426)
სულ მიღებული მოგება კურსთაშორისი სხვაობიდან	229,369	(233,353)

20 ფინანსური ინტრუმენტები

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები საბალანსო ღირებულებით კატეგორიების მიხედვით:

	2023	31/12/2022 გადაანგარიშებული
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,786,784	1,235,282
საგადასახადო აქტივები	306,257	301,803
გაცემული სესხები	800,003	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	3,501,076	1,127,808
სულ ფინანსური აქტივები	6,394,120	2,664,893
ფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული სესხები	11,502,660	496,461
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,000,665	237,563
სულ ფინანსური ვალდებულებები	14,503,325	722,478

		31/12/2022 გადაანგარიშებული
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,775,986	1,293,337
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	3,476,398	1,112,845
	6,252,384	2,406,182

21 ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფი ექვემდებარება სხვადასხვა რისკებს ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

ჯგუფი არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფიციონებს გასცემს. კომპანიის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

a. საბაზრო რისკი

ჯგუფი არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო, საპროცენტო განაკვეთისა და სხვა ფასთან დაკავშირებული რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

ჯგუფი დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი.

ჯგუფი ოპერაციების ძირითად ნაწილს ახორციელებს ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტის რისკი ძირითადად უკავშირდება მიღებულ სესხებს, რომლებიც ძირითადად აშშ დოლარშია ნომინირებული.

ქვედა ცხრილში მოცემულია კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოშობს უცხოური ვალუტის რისკს. თანხები წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლო დღისთვის დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით:

	31/12/2023	31/12/2022 3	31/12/2022 2	31/12/2022 2
	დოლარი	ევრო	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები				

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

ფული და ფულის ექვივალენტები	439,375	1,266,533	159,402	805,799
	439,375	1,266,533	159,402	805,799
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	8,176,214	-	-	-
	8,176,214	-	-	-
წმინდა პოზიცია	(7,736,839)	1,266,533	159,402	805,799

ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 20%-იანი (2023: 20%) კლება/მატების გავლენას ჯგუფზე ათას ქართულ ლარში. აღნიშნული 20% (2023: 20%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება ლარის, დოლარის და ევროს გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 20%-იანი (2023: 20%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში 20%-ით ან გაუფასურებულიყო 20%-ით (2023: 20%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

	აშშ დოლარი		ევრო	
	ლარი/დოლარი	ლარი/დოლარი	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო
	20%	-20%	20%	-20%
მოგება/ზარალი	(1,547,368)	1,547,368	253,307	(253,307)

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლარსა და ევროსთან მიმართებაში 20%-ით ან გაუფასურებულიყო 20%-ით (2022: 20%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

	აშშ დოლარი		ევრო	
	ლარი/დოლარი	ლარი/დოლარი	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო
	20%	-20%	20%	-20%
მოგება/ზარალი	31,880	(31,880)	161,160	(161,160)

b. საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ჯგუფი მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის საკრედიტო რისკი დანაწევრებულია მის ფინანსურ აქტივებთან, მათ შორის საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან და სხვა მოთხოვნებთან.

საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 ქართულ ლარში

უმნიშვნელოა, რადგან ფული განთავსებულია მხოლოდ მსხვილ, საიმედო ბანკებში.

ჯგუფი შემოსავალს იღებს საცალო გაყიდვებიდან, სადაც ფულის მიღება ხდება პროდუქციის გაყიდვისთანავე. შესაბამისად, ჯგუფი არ ახორციელებს მომხმარებელთა გადახდისუნარიანობის მონიტორინგს.

ჯგუფს არ აქვს რაიმე უზრუნველყოფები დებიტორულ მოთხოვნებზე. ჯგუფი არ ფლობს გირაოს ან უზრუნველყოფებს, არც სხვა ფინანსურ აქტივებზე (მაგ. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები ბანკებში).

სავაჭრო მოთხოვნები

მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს, ვინაიდან ეს მუხლები არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასდა საერთო მიდგომით, ვინაიდან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მათი დაჯგუფება ხდება ხანდაზმულობის მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება, როცა აღარ არსებობს მათი დაბრუნების გონივრული მოლოდინი.

a) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

ჯგუფი ახორციელებს გონივრულ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა ჯგუფმა დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასეხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება ჯგუფის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს და წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

31 დეკემბერი 2023	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ფინანსური იჯარის ვალდებულება	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)		12%	-	-
1 წლამდე	3,081,202	1,152,788	-	4,233,990
1-5 წლამდე	-	-	-	-
5 წელზე მეტი	-	10,410,457	-	10,410,457
	3,081,202	11,563,245	-	14,644,447

31 დეკემბერი 2022

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტებ ი	ფინანსური იჯარის ვალდებულებ ა	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური (%)		17%	-	
6 თვეზე ნაკლები	932	-	-	932
6 თვიდან 1 წლამდე	225,085	335,046	-	560,131
1-5 წლამდე	-	210,805	-	210,805
5 წელზე მეტი	-	-	-	-
	<u>226,017</u>	<u>545,851</u>	<u>-</u>	<u>671,868</u>

ჯგუფი ითვალისწინებს ფინანსური აქტივებიდან მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ლიკვიდურობის რისკის შეფასებისა და მართვის დროს, განსაკუთრებით მის ფულად რესურსებსა და სავაჭრო მოთხოვნებს. კომპანიის ფულადი რესურსები და სავაჭრო მოთხოვნები მნიშვნელოვნად აღემატება ფულადი სახსრების გადინების მიმდინარე მოთხოვნებს. ფულადი ნაკადები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებიდან ყველა ხელშეკრულებით სრულდება 12 თვის განმავლობაში.

22 კაპიტალის რისკის მართვა

ჯგუფი ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადექვატური უკუგებით.

ჯგუფის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება გამოშვებული კაპიტალისგან, რომელიც შედგება აკუმულირებულ მოგებას, და მოზიდული სახსრებისაგან, რომელიც მოიცავს სესხებს, რომლებსაც იხილავთ შენიშვნა 9-ში.

ჯგუფის მენეჯმენტი აფასებს ჯგუფის კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. ჯგუფი მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის კორექტირებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს ძირითად აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის კორექტირების მიზნით ჯგუფმა შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

თანხები, რომლებსაც ჯგუფი კაპიტალში აღრიცხავს წლის ბოლოსთვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

2023 წლის 31
დეკემბერი

2022 წლის 31 დეკემბერი

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 ქართულ ლარში

მოლიანი კაპიტალი	31,199,002	27,931,351
მინუს: ნაღდი ფული და ფული ბანკში	(3,501,076)	(1,127,808)
კაპიტალი	27,697,926	26,803,543
მოლიანი კაპიტალი	31,199,002	27,931,351
სესხები	11,502,660	496,460
სრული ფინანსირება	19,696,342	27,434,891
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	1.41	0.98

23 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

გადასახადები

საქართველოში საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ხასიათდება ხშირი საკანონმდებლო ცვლელადობით, რომლებიც ხშირად ხდება ინერპრეტაციების საგანი. ხშირად, განსხვავებული ინტერპრეტაციები არსებობს სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებში. გადასახადები საგადასახადო ორგანოების მხრიდან ექვემდებარება განხილვას და შემოწმებას, რომელიც წარმოშობს კანონით გათვალისწინებულ მძიმე ჯარიმებსა და საურავებს.

ზემოთ ხსენებული ფაქტის გამო წარმოიშობა საგადასახადო რისკი, რომელიც ახასიათებს განვითარებად ქვეყნებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ საგადასახადო მოთხოვნების შესაბამისად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს. თუმცა, შესაძლოა, რომ განსხვავებული განმარტების შემთხვევაში ეფექტი იქონიოს კომპანიის წარდგენაზე.

24 დაკავშირებული მხარეები

ჯგუფის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენს კომპანიის მენეჯმენტი, შპს „კლინიკური კარდიოლოგიის ინსტიტუტი“, შპს „თბილისის ონკოლოგიური დისპანსერი“ და სხვა დაკავშირებული მხარეები.

მაკონტროლებელი ურთიერთობები

მშობელი კომპანია კონტროლდება ნემსაძე გიას მიერ, რომელიც წარმოადგენს კომპანიის 100%-ის მფლობელს.

ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან

2023 წლის განმავლობაში კომპანიას ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან:

2023	დამფუძნებელი	სხვა დაკავშირებულ	ხელმძღვანელობი ს ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაშ
------	--------------	----------------------	---------------------------------	--------------------------

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

	ი მხარე			ი შესაბამისი მუხლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
მიღებული სესხები	-	-	-	11,502,660
სრული შემოსავლების ანგარიშგება				
მიღებული დივიდენდები	-	2,632	-	1,906,762
შრომის ანაზღაურება	-	-	(407,042)	(5,569,607)
2022	დამფუძნებელი	სხვა დაკავშირებული მხარე	ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
მიღებული სესხები	106,155	-	-	496,461
სრული შემოსავლების ანგარიშგება				
მიღებული დივიდენდები	-	2,632	-	1,553,410
შრომის ანაზღაურება			(362,767)	(4,233,949)

25 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულების რეკონსილაცია

	გრძელვადიანი სესხები	მოკლევადიანი სესხები	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	390,305	176,572	566,877
<u>ფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>			
სესხის აღება	-	-	
სესხის დაფარვა		(178,096)	
გადახდილი პროცენტი		(67,155.6)	
<u>არაფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>			

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 ქართულ ლარში

დარიცხული პროცენტი	-	67,156	
მოგება/ზარალი საკურსო		1,524	
სხვაობიდან			
რეკლასიფიკაცია	(181,628)	181,628	
2022 წლის 31 დეკემბერი	208,677	181,628	390,305
<u>ფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>			
სესხის აღება	11,250,354	129,681	
სესხის დაფარვა	-	(311,430)	
გადახდილი პროცენტი	-	(161,223)	
<u>არაფულადი ნაკადების მოძრაობა</u>			
დარიცხული პროცენტი	-	221,808	
მოგება/ზარალი საკურსო	43,750		
სხვაობიდან			
რეკლასიფიკაცია	(1,092,324)	1,092,324	
2023 წლის 31 დეკემბერი	10,410,457	1,152,788	11,563,245

26 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ჯგუფმა აიღო 800,000 ათასი ლარის სესხი 29 აპრილს 2024 წელს, რათა დაეფინანსებინა Canon-ის წარმოების კომპიუტერული ტომოგრაფიის შეძენა, ეს სესხი ნაწილი აქციის „აწარმოე საქართველოში“. ასევე იგეგმება აქტივების შეძენა, კერძოდ უახლოეს პერიოდში მოხდება 2023 წელს შეძენილი შპს თბილისის ონკოლოგიური დისპანსერის სამედიცინო ფართების და კომპანიის კუთვნილი სამედიცინო ფართების გარემონტება თანამედროვე მოთხოვნების შესაბამისი ულტრათანამედროვე სამედიცინო აღჭურვილობით და ინვენტარით. ასევე 2024 წელს მოხდა 2023 წლის 11 აგვისტოს ხელშეკრულებით შესყიდული შპს „თბილისის ონკოლოგიური დისპანსერი“ შერწყმა შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტთან“.

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 4 ნოემბერს:

[ლერი მსხვილიძე]

დირექტორი

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
ქართულ ლარში

დარიცხული პროცენტი	-	67,156	
მოგება/ზარალი საკურსო		1,524	
სხვაობიდან			
რეკლასიფიკაცია	(181,628)	181,628	
2022 წლის 31 დეკემბერი	208,677	181,628	390,305
ფულადი ნაკადების მოძრაობა			
სესხის აღება	11,250,354	129,681	
სესხის დაფარვა	-	(311,430)	
გადახდილი პროცენტი	-	(161,223)	
არაფულადი ნაკადების მოძრაობა			
დარიცხული პროცენტი	-	221,808	
მოგება/ზარალი საკურსო	43,750		
სხვაობიდან			
რეკლასიფიკაცია	(1,092,324)	1,092,324	
2023 წლის 31 დეკემბერი	10,410,457	1,152,788	11,563,245

26 საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, ჯგუფმა აიღო 800,000 ათასი ლარის სესხი 29 აპრილს 2024 წელს, რათა დაეფინანსებინა Canon-ის წარმოების კომპიუტერული ტომოგრაფიის შეძენა, ეს სესხი ნაწილი აქციის „აწარმოე საქართველოში“. ასევე იგეგმება აქტივების შეძენა, კერძოდ უახლოეს პერიოდში მოხდება 2023 წელს შეძენილი შპს თბილისის ონკოლოგიური დისპანსერის სამედიცინო ფართების და კომპანიის კუთვნილი სამედიცინო ფართების გარემონტება თანამედროვე მოთხოვნების შესაბამისი ულტრათანამედროვე სამედიცინო აღჭურვილობით და ინვენტარით. ასევე 2024 წელს მოხდა 2023 წლის 11 აგვისტოს ხელშეკრულებით შესყიდული შპს „თბილისის ონკოლოგიური დისპანსერი“ შერწყმა შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტთან“.

ფინანსური ანგარიშგება გამოიცა და დამტკიცდა 2024 წლის 4 ნოემბერს:

[ლერი მსხვილიძე]

დირექტორი



კონსოლიდირებული
მმართველობითი ანგარიშგება
შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი
2023 წელი

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“-ს

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

სუბიექტის განვითარების გეგმები

საქართველოში ყოველწლიურად იზრდება ჯანდაცვაზე მთლიანი დანახარჯები, რაც სამედიცინო მომსახურებაზე მოთხოვნის მატებასა და ხელმისაწვდომობის გაუმჯობესებაზე მიუთითებს. შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“ წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, მისი სამართლებრივ-ორგანიზაციული ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საინდენტიფიკაციო კოდია: 404905821. დღეისათვის კომპანია წარმოდგენილია ერთი ფილიალის სახით.

თავდაპირველად, 2011 წლის ივლისში დაარსდა და 2012 წლის ივნისიდან ფუნქციონირებას შეუდგა შპს კ. მაღიჩის სახ.მამოლოგიის ცენტრი“ (შემდგომში - ცენტრი).

ცენტრს 2015 წლის 14 იანვრიდან შეეცვალა სახელი და ეწოდა შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“ – (შემდგომში - ინსტიტუტი).

კომპანიის მენეჯმენტი ბიზნესის განვითარების ძირითად პრიორიტეტად მიიჩნევს პაციენტებისთვის მაღალი ხარისხის სამედიცინო მომსახურების მიწოდებას, რაც თავისთავად განაპირობებს კლინიკის წარმატებას. 2011 წლიდან დღემდე კლინიკა გაიზარდა და განვითარდა მნიშვნელოვნად, კერძოდ:

მომსახურების მაღალი ხარისხის შენარჩუნების და უფრო მეტად გაუმჯობესების მიზნით 2012 წლის იანვარში ეკონომიკის სამინისტროდან

შეძენილი იქნა სამედიცინო ფართი - 405509,45 ლ. იმ დროისთვის ცენტრი დაკომლექტებული იყო მაღალკვალიფიციური სამედიცინო პერსონალით და თანამედროვე აპარატურით, რაც უზრუნველყოფდა პაციენტების თანამედროვე სტანდარტების შესაბამის სამედიცინო მომსახურების მიწოდებას. იმ დროისთვის ცენტრში არსებული უმაღლესი სამედიცინო მომსახურების გამო პაციენტების რაოდენობა დღითიდღე იზრდებოდა. ამიტომაც, საჭირო გახდა ახალი, დამატებითი სამედიცინო ფართების მოძიება-შეძენა.

ამიტომაც 2015 წლის მაისში რეფერალური დახმარების ცენტრიდან შეძენილი იქნა სამედიცინო ფართი - 5 501 389,2 ლ. აღნიშნული ფართი კეთილმოეწყო უმაღლესი საერთაშორისო სტანდარტების დაცვით, აღიჭურვა ულტრათანამედროვე სამედიცინო აპარატურით. აღნიშნული ფართის დამატებამ შესაძლებელი გახდა ცენტრში დანერგულიყო მრავალი სხვადასხვა სამედიცინო მომსახურება, რამაც გამოიწვია პაციენტების და შესაბამისად შემოსავლების მნიშვნელოვანი ზრდა.

კლინიკის მენეჯმენტის უფრო შორს მიმავალი გეგმების (ახალი, თანამედროვე, ულტრა-კლინიკის მშენებლობა) განხორციელების მიზნით, კომპანიის მიერ სრულად რეინვესტირებული თანხებით შეძენილი იქნა მიწის ნაკვეთები:

1. 2014 წლის 23 დეკემბრის N: 2014120252761 ნასყიდობის ხელშეკრულებით აუქციონის გზით შეძენილი იქნა, სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსგან არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების - 5'832 კვ/მ მიწის ნაკვეთი (საკადასტრო კოდი: 01.13.02.006.037). საერთო ღირებულებით 1'435'000.00 ლარი.

2. 2015 წლის 02 აპრილის N2015022353436 ჟ.უ. ნასყიდობის ხელშეკრულებით, ასევე აუქციონის გზით, შეძენილი იქნა, სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსგან არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების - 2374 კვ/მ მიწის ნაკვეთი (საკადასტრო კოდი: 01.13.02.006.027). საერთო ღირებულებით 500 000.00 ლარი.

3. 2016 წლის 06 იანვარის ნასყიდობის ხელშეკრულებით შპს „ლენკომპანი“-სგან (ს/კ 404860673) შეძენილი იქნა მიწის ნაკვეთი, საკადასტრო კოდი: 01.13.02.006.032, არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების - 2116 კვ.მ საერთო ღირებულებით 750000 აშშ დოლარის ექვივალენტი ლარში.

4. 2020 წლის 22 სექტემბერის ნასყიდობის ხელშეკრულებით ფ.პ კურიშვეკ ნაურაზბაევისგან შეძენილი იქნა მიწის ნაკვეთი დაბა გრიგოლეთში არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების მიწის ნაკვეთი 1310კვ.მ - საერთო ღირებულებით 100000 დოლარის ექვივალენტი ლარში.

ზემოჩამოთვლილი 3 მიწის ნაკვეთები ემიჯნება ერთმანეთს. მოხდა მათი გაერთიანება და საერთო ფართობი შეადგინა 10322კვ.მ. (ს.კ.01.13.02.006.039).

გაერთიანებულ მიწაზე თავიდან დაგეგმილი იყო დაახლოებით 15 000 მ2 ფართობის თანამედროვე ონკოლოგიური ჰოსპიტლის მშენებლობა, მაგრამ ბიზნესის წარმოების ოპტიმიზაციის შედეგად შეიცვალა კომპანიის განვითარების გეგმა. კერძოდ:

6 სართულიანი კორპუსი: პირველი ეტაპისთვის, დაიგეგმა და მოკლე ვადაში განხორციელდა, შედარებით მცირე ზომის, დამატებითი სამედიცინო შენობის მშენებლობა. კომპანიის მიერ გაკეთდა 1 578 146,01 ლ რეინვესტირება და საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აშენდა დამხმარე სამედიცინო შენობა, რომელიც სრულად აკმაყოფილებს სამედიცინო საქმიანობისთვის განსაზღვრულ კრიტერიუმებს, აღჭურვილია თანამედროვე სპეციალიზაციის, სახანძრო და სხვა უსაფრთხოების სისტემებით.

შენობაში განთავსებულია უახლესი ტექნოლოგიებით აღჭურვილი მორფოლოგიური ლაბორატორია, სხვადასხვა პროფილის ექიმების სამუშაო ოთახები და კლინიკის ადმინისტრაცია სრულად.

ლანჩხუთის რაიონის სოფელ გრიგოლეთში მდებარე, კლინიკის ბალანსზე არსებულ მიწის ნაკვეთზე დაგეგმილია ულტრათანამედროვე სამედიცინო-გამაჯანსაღებელი ცენტრის მშენებლობა, რომელიც განკუთვნილი იქნება როგორც კლინიკის პაციენტების საბოლოო გამოჯანმრთელება - რეაბილიტაციისთვის ასევე წარმატებული თანამშრომლების წახალისებისთვის დასასვენებელი საგზურების სახით.

ორგანიზაციის მენეჯმენტმა პერსონალთან ერთად შეიმუშავა და დანერგა ხარისხის მენეჯმენტის სისტემა, რომლის მიზანია:

- კლინიკის ხარისხის პოლიტიკის და მიზნების შემუშავება და დანერგვა
- პაციენტის მოთხოვნების შესაბამისი ხარისხის სამედიცინო სერვისების და პროდუქტის მიწოდება
- პროცესების უზრუნველყოფა პაციენტის და საკანონმდებლო მოთხოვნების შესაბამისად
- კონკურენტუნარიანობის და მოგების გაზრდა
- ბიზნესის პროცესების, პროცედურების და სისტემის მუდმივი გაუმჯობესება.

ჩვენი კომპანიის ხარისხის მენეჯმენტის სისტემა შემუშავებულია საერთაშორისო სტანდარტის - **ISO 9001 : 2015** მოთხოვნების და ადგილობრივი კანონმდებლობის გათვალისწინებით.

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“ განაგრძობს მუდმივი განვითარების პროცესს.

მომდევნო წლების ჭრილში კლინიკის განვითარების გეგმას წარმოადგენს:

- ახალი, ულტრათანამედროვე სამედიცინო ჰოსპიტლის მშენებლობის დასრულება. ამჟამად დასრულებულია 24 000 მ² ჰოსპიტლის მშენებლობა (კარკასი). მსგავსი მასშტაბის კერძო პროექტი ონკო-

სამედიცინო სფეროში არ განხორციელებულა საქართველოსა და მთელ რეგიონში. აღნიშნული პროექტის განხორციელება მიზნად ისახავს რეგიონალური სამედიცინო ჰაბის შექმნას, რომელიც აამაღლებს სამედიცინო მომსახურების ხარისხს ქვეყანაში, შექმნის დამატებით ასობით სამუშაო ადგილს, ხელს შეუწყობს სამედიცინო ტურიზმის განვითარებას და უმნიშვნელოვანეს წვლილს შეიტანს ქვეყნის ეკონომიკურ განვითარებაში. მომდევნო უახლოეს წლებში საზოგადოება გეგმავს მთელი თავისი შემოსავლები (გარდა კლინიკის სრულფასოვანი ფუნქციონირებისთვის საჭირო თანხებისა) მიმართოს ზემოაღნიშნული პროექტის დროულად განსახორციელებლად.

➤ ახალი სამედიცინო მიმართულებების დანერგვა - ახალ ჰოსპიტალში შესაძლებელი იქნება სრული სპექტრის ონკოლოგიური სამედიცინო მომსახურების მიღება (დიაგნოსტიკა, ქირურგიული, ქიმიოთერაპიული/ჰორმონოთერაპიული და სხივური მკურნალობა და ა.შ.)

➤ სამედიცინო პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება - ინსტიტუტში მნიშვნელოვანი ადგილი ეთმობა სამედიცინო პერსონალის მუდმივ გადამზადებას და მათი კვალიფიკაციის ამაღლებას.

➤ უახლესი ტექნიკისა და ტექნოლოგიების დანერგვა - ინსტიტუტის დაარსების დღიდან უწყვეტად მიმდინარეობს ინსტიტუტის აღჭურვა უახლესი სამედიცინო აპარატურით და მოწყობილობებით.

➤ უწყვეტად მიმდინარეობს სამედიცინო, მორფოლოგიური თუ ზოგადი ლაბორატორიული აპარატურის გაუმჯობესება და უახლოესი ტექნოლოგიების კვლევა.

➤ კლინიკებში უახლესი ტექნიკისა და ტექნოლოგიების დანერგვა. კომპანიაში ფუნქციონირებს უახლესი, მსოფლიოში ერთ ერთი საუკეთესო მამოგრაფის, ტომოგრაფის აპარატები, რომელთაც გააჩნია ბევრი უპირატესობა, რომელიც განსაკუთრებით მნიშვნელოვანია პაციენტებისა და მკურნალი ექიმებისთვის

- უმტკივნეულო პროცედურა
- უმაღლესი ხარისხის გამოსახულება

- დიაგნოზის უმაღლესი სანდოობა
- კვლევის შემცირებული ხანგრძლივობა
- პაციენტის კომფორტზე მორგებული დიზაინი
- მინიმალური დასხივება

კლინიკა განაგრძობს განვითარებაზე და პაციენტების ჯანმრთელობაზე ზრუნვას.

შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტში ყოველწლიურად იზრდებოდა ამბულატორიული მომსახურების, დიაგნოსტიკური კვლევების და ოპერაციების რაოდენობა.

პროცედურების რაოდენობა წლების მიხედვით

სერვისები	2021	2022	2023
კონსულტაციები	10191	9722	12773
ექოსკოპია	9740	10562	11283
ენდოსკოპია	1332	1672	1168
რენტგენი	2252	2156	2387
ლაბორატორია	38330	39155	39695
მამოგრაფია	1299	1268	1343
CT კვლევა	2448	3130	3642
მორფოლოგიური ლაბორატორია	1976	2031	2013
მანიპულაციები	466	422	656
ციტოლოგია	831	862	1086
ქიმიოთერაპია	2162	2363	2381
ენდოსკოპიური ოპერაციები	84	95	41
ქირურგია	1251	1203	999

ორგანიზაციული სტრუქტურა

თანამშრომლების შესახებ ინფორმაცია:

სულ თანამშრომლები – 249 თანამშრომელი

ქალი - 178

კაცი - 71

საერთაშორისო კვლევებში მონაწილეობა

ინსტიტუტი დაარსების დღიდან აქტიურად თანამშრომლობს სხვადასხვა საერთაშორისო დონორ ორგანიზაციებთან და აქტიურადაა ჩართული სხვადასხვა სამედიცინო მიმართულების საერთაშორისო სამეცნიერო კვლევებში.

ხარისხის კონტროლი

ადმინისტრაციის მხრიდან უწყვეტად მიმდინარეობს (სტაციონარულ პაციენტთა ანონიმური გამოკითხვის გზით) პაციენტთა ჰომსახურების ხარისხის კონტროლი. ასევე წელიწადში რამდენჯერმე ტარდება ამბულატორიული პაციენტების ანონიმური გამოკითხვაც. პაციენტთა გამოკითხვის პროცესში გამოვლენილი ნებისმიერი შეუსაბამობა კლინიკაში დანერგილ სტანდარტებთან, ექვემდებარება დროულ და ძირფესვიან რეაგირებას. ყოველივე ეს ხელს უწყობს პაციენტების განწყობის გამორკვევას და სამომავლოდ კლინიკაში პაციენტთა მომართვიანობის გაზრდას.

პაციენტის უფლებების დაცვა:

ქვეყანაში მოქმედი კანონმდებლობის მოთხოვნების გათვალისწინებით, კლინიკაში სრულად დაცულია პაციენტის პირადი უფლებები და ხელშეუხებლობა. პაციენტთა სამედიცინო დოკუმენტაციის წარმოება მიმდინარეობს ყველა საერთაშორისო სტანდარტის დაცვით.

კლინიკაში დაცულია სამედიცინო დოკუმენტაციის წარმოების ყველა სტანდარტი; დაბალია სიკვდილიანობის მაჩვენებელი; მრავლადაა კმაყოფილი პაციენტები, რომელთა კმაყოფილება აისახება ამბულატორიული პაციენტების შთაბეჭდილებების ბარათებში, სტაციონარული პაციენტების მიერ შევსებულ კითხვარებში, შთაბეჭდილებების წიგნში და სატელეფონო გამოკითხვებში.

ინფორმაცია წილის და აქციების შეძენის შესახებ:

შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი 2017 წლის 2 ივნისიდან ფლობს შპს კლინიკური კარდიოლოგიის ინსტიტუტის აქციების 10%-ს, რომელიც შესყიდულ იქნა 120895 ლარად.

2023 წლის 11 აგვისტოს ხელშეკრულებით კლინიკამ შეიძინა შპს თბილისის ონკოლოგიური დისპანსერის (ს/ნ 20500552) 86,228% წილი.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტ“-ში არსებული რისკების ტიპები:

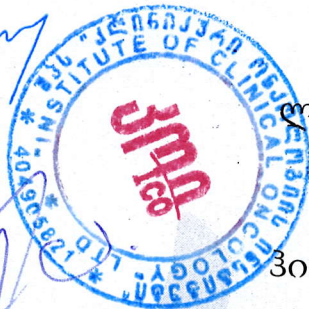
- ბიზნეს რისკი - კონკურენტი ორგანიზაციების მიერ კვალიფიციური პერსონალის გადაბირება;
- ფინანსური რისკი - საყოველთაო ჯანდაცვის მიერ თანხების 3-4 თვიანი ინტერვალით ანაზღაურება, სახელმწიფო მხრიდან კორექტირებები, მიუხედავად წლების განმავლობაში ყველაფერზე ფასების ზრდისა ფიქსირებული ფასები;
- გარემოს რისკი - ვალუტის კურსზე დამოკიდებულება.

აღნიშნულ რისკებს ანეიტრალებს ასევე კვალიფიციურ თანამშრომელთა მოძიება, აყვანა და შენარჩუნების პოლიტიკა. თანამშრომელთა გადამზადების პოლიტიკა. სამედიცინო პრაქტიკაში

დაშვებული შეცდომების გამოკვლევის და რეაგირების პოლიტიკა. პრევენციული ხასიათის ქმედებები მიმართული მაღალი სტანდარტის შენარჩუნებისკენ.

სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს. 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 25 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ: დირექტორი ლერი მსხვილიძე, მთავარი ბუღალტერი ჰილდა ჭაჭუა.

დირექტორი:

ლერი მსხვილიძე

მთ.ბუღალტერი:



ჰილდა ჭაჭუა