

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება.....	3
--	---

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	11
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	11
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	18
4. შემოსავლები სამედიცინო საქმიანობიდან	18
5. სხვა შემოსავალი	18
6. სხვა ხარჯები.....	19
7. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	19
8. მოგების გადასახადი	19
9. ძირითადი საშუალებები	20
10. არამატერიალური აქტივები	21
11. მარაგები.....	21
12. საგადასახადო აქტივი	21
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები	22
15. სააქციო კაპიტალი	22
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	22
17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	23
18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
19. პირობითი ვალდებულებები	28
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	29
21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	29

მმართველობის ანგარიშგება.....	30
-------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ჩაჩავას კლინიკის“ ხელმძღვანელებს და აქციონერებს,

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ჩაჩავას კლინიკის“ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად და სრულად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების ჩათვლით ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიული ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. აგრეთვე, ვასრულებთ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს, რომლებიც აღნიშნული კოდექსით არის განსაზღვრული.

გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

ჩვენს პასუხისმგებლობას წარმოადგენს, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და განვიხილოთ, მოიცავს თუ არა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის სფეროს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წარმოადგენს, შეაფასოს აქვს თუ არა კომპანიას უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე, განაცხადოს ფუნქციონირებად საწარმოსთან დაკავშირებული საკითხები და აღრიცხვისას გამოიყენოს ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ მას არ აქვს სხვა არჩევანი ასე რომ არ მოიქცეს.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას იქონიებენ მომხმარებლის მიერ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ◆ ვახორციელებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკების იდენტიფიცირებას. ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძველის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული

არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებას, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, არასწორი ინფორმაციის წარმოდგენას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;

- ◆ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაბამის შიდა კონტროლის სისტემას რათა დავგეგმოთ აუდიტორული პროცედურები რომლებიც არის შესაფერისი კონკრეტულ გარემოებებთან, მაგრამ არა იმ მიზნით რომ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე გამოვთქვათ მოსაზრება;
- ◆ ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას. ასევე, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებებისა და შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.
- ◆ დასკვნა გამოგვაქვს იმის შესახებ, თუ რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ აღრიცხვისთვის ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენება და მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებაზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. აუდიტორის დასკვნაში ვალდებულები ვართ, რომ ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე იმ შემთხვევაში თუ დავასკვნით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს ან, თუ განმარტებითი შენიშვნები არ არის საკმარისი, მოვახდინოთ ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ◆ ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

სხვა საკითხებთან ერთად. ხელმძღვანელობასა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის მასშტაბებისა და ვადების, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგების, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, რომლებიც გამოვლენილ იქნა აუდიტის პროცესში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით (კანონი) განსაზღვრული მე-7 მუხლის მე-6 ნაწილით მოთხოვნილ ინფორმაციის შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების არსებობის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე. ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგების საქმიანობის მიმოხილვის ნაწილის კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ეკატერინე ბატიაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-491088)

შპს „ჯიემ აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

19 დეკემბერი 2024 წელი

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

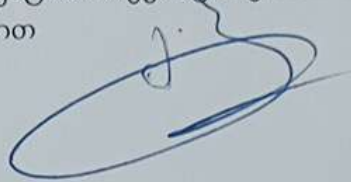
ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ეკატერინე ბატიაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-491088)

შპს „ჯიმ აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

19 დეკემბერი 2024 წელი



სს „ჩაჩავას კლინიკა“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი სამედიცინო საქმიანობიდან	4	27,879,415	17,515,938
სხვა შემოსავალი	5	636,492	799,144
სულ საოპერაციო შემოსავალი		28,515,907	18,315,083
მარაგის შესყიდვის ხარჯი		(3,701,141)	(3,670,536)
პერსონალის ხარჯი		(10,798,006)	(8,573,643)
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,10	(728,330)	(812,427)
სხვა ხარჯი	6	(2,737,449)	(1,656,368)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(17,964,926)	(14,712,973)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		10,550,981	3,602,109
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	7	2,303,302	57,420
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(332,905)	(2,850,438)
მოგება გადასახადებამდე		12,521,377	809,091
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	(18,496)	(74,576)
წმინდა მოგება		12,502,881	734,515

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 19 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორის
მოვალეობის შემსრულებელი

 მ. გელანტია

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი სამედიცინო საქმიანობიდან	4	27,879,415	17,515,938
სხვა შემოსავალი	5	636,492	799,144
სულ საოპერაციო შემოსავალი		28,515,907	18,315,083
მარაგის შესყიდვის ხარჯი		(3,701,141)	(3,670,536)
პერსონალის ხარჯი		(10,798,006)	(8,573,643)
ცვეთა და ამორტიზაცია	9,10	(728,330)	(812,427)
სხვა ხარჯი	6	(2,737,449)	(1,656,368)
სულ საოპერაციო ხარჯები		(17,964,926)	(14,712,973)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან		10,550,981	3,602,109
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო	7	2,303,302	57,420
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით მიღებული მოგება/(ზარალი)		(332,905)	(2,850,438)
მოგება გადასახადებამდე		12,521,377	809,091
მოგების გადასახადის ხარჯი	8	(18,496)	(74,576)
წმინდა მოგება		12,502,881	734,515

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისთვის მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 19 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორის
მოვალეობის შემსრულებელი

მ. გელანტია

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	9	34,760,255	29,029,898
არამატერიალური აქტივები	10	11,473	6,318
სულ გრძელვადიანი აქტივები		34,771,728	29,036,216
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	11	1,451,334	1,085,457
საგადასახადი აქტივები	12	112,286	85,055
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	1,428,172	2,548,780
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	18,018,257	17,954,242
სულ მიმდინარე აქტივები		21,010,050	21,673,535
სულ აქტივები		55,781,778	50,709,751
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	15	664,592	664,592
გაუნაწილებელი მოგება		50,935,308	38,537,240
სულ კაპიტალი		51,599,900	39,201,832
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	4,181,878	11,507,919
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		4,181,878	11,507,919
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		55,781,778	50,709,751

11 - 29 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ:
2022 წლის 1 იანვარი	664,592	38,219,028	38,883,620
სრული შემოსავალი	-	734,515	734,515
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(416,303)	(416,303)
2022 წლის 31 დეკემბერი	664,592	38,537,240	39,201,832
სრული შემოსავალი	-	12,502,881	12,502,881
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(104,813)	(104,813)
2023 წლის 31 დეკემბერი	664,592	50,935,308	51,599,900

11 - 29 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		12,521,377	809,091
კორექტირებები:			
ცვეთა	9,10	728,330	812,427
საპროცენტო შემოსავალი	7	(364,899)	(216,070)
სხვა ფინანსური შემოსავალი/ხარჯი ნეტო		(3,319)	-
კურსთაშორის სხვაობისგან მიღებული მოგება/ზარალი		332,905	2,850,438
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		13,214,395	4,255,886
მარაგების ზრდა/შემცირება		(365,877)	(378,890)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/შემცირება		1,120,608	(711,527)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/შემცირება		(7,326,042)	5,467,095
საგადასახადო აქტივების ზრდა/შემცირება		(27,231)	(97,543)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		6,615,853	8,535,022
გადახდილი მოგების გადასახადი		(18,496)	(74,576)
გადახდილი დივიდენდი		(104,813)	(422,595)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		6,492,544	8,037,851
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(6,469,015)	(608,892)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		5,200	3,000
მიღებული პროცენტები		364,899	216,070
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(6,098,916)	(389,822)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის მიღება		2,000,000	-
სესხის გადახდა		(2,000,000)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-	-
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		393,628	7,648,029
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	14	17,954,243	13,153,360
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე		(329,613)	(2,847,146)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	18,018,257	17,954,243

11 - 29 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

სს ჩაჩავას კლინიკა წარმოადგენს მრავალპროფილურ საავადმყოფოს, რომელიც მოსახლეობას აწვდის როგორც სტაციონარულ, ასევე, ამბულატორულ სამედიცინო სერვისებს.

კლინიკა წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელსაც ხელმძღვანელობს სამეთვალყურეო საბჭო, ხოლო კლინიკას უშუალოდ მართავს გენერალური დირექტორი. კლინიკა საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობისა და სააქციო საზოგადოების წესდების შესაბამისად.

კომპანია მდებარეობს თბილისში. კლინიკის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, კოსტავას ქუჩა #38.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 76.199% აქციების მფლობელია ფიზიკური პირი ელგუჯა გოცირიძე, რომელიც არის მაკონტროლებელი პირი. აქციების 14.041%-ს და 2.568%-ს ფლობენ ფიზიკური პირები კინტრია ნიკოლოზი და იოსელიანი მარინა, შესაბამისად. აქციების დარჩენილ პროცენტს (7.192%) ფლობენ ფიზიკური პირები, რომელთა ინდივიდუალური წილობრივი მონაწილეობა არის 1%-ზე ნაკლები.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ.

2.1 მომზადების და შეფასების საფუძვლები

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისათვის.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფასს-ზე გადასვლის თარიღისთვის, რომელიც წარმოადგენს 2017 წლის 1 იანვარს, კომპანიის მიერ მოზადებული ფინანსური ანგარიშგება არ განსხვავდებოდა ფასს-ის შესაბამისად მომზადებული ფინანსური ანგარიშგებისგან, გარდა ძირითადი საშუალებების მუხლისა. ფასს-ებზე გადასვლის მიზნით კომპანიამ განახორციელა ძირითადი საშუალებების ნაწილის - მიწისა და შენობების კომპანიის შეფასება რეალური ღირებულებით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. რეალური ღირებულება კომპანიამ გამოიყენა როგორც დასაშვები ღირებულება და ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისათვის მოახდინა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მისი წარდგენა დასაშვები ღირებულებით:

	სააღრიცხვო პოლიტიკით		ფასს-ებზე გადასვლის შემდეგ 01.01.2017
	ფასს-ებზე გადასვლამდე 01.01.2017	კორექტირება	
ძირითადი საშუალებები (მიწა და შენობა)	2,122,062	24,134,194	26,256,256

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

2.2 ახალი ფასს-ების მიღება, ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

არც ერთ ახალ სტანდარტს, ინტერპრეტაციას ან შესწორებას, რომელიც ეფექტურია 2023 წლის 1 იანვრიდან არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა.

2023 წლის 1 იანვრიდან, ძალაში შევიდა შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ბასს 8-ის შესწორებები;
- ერთი გარიგებიდან წარმოდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი – ცვლილებები ბასს 12-ში;
- ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“.
- შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია.

სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ, ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან:

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

არც ერთი ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ პერიოდებში კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია.

კომპანია არ ელოდება, რომ ზემოთ ხსენებულ და გამოცემულ სხვა სტანდარტებს, რომლებიც ჯერ კიდევ არ არის ძალაში შესული, მნიშვნელოვანი გავლენა ექნება კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში შეფასების და წარსადგენის ვალუტა

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ მოთხოვნის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში - „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება, ნეტო“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი იყო შემდეგი:

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

2.4 ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულების მხარე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად ფასდება რეალური ღირებულებით. გარიგების

დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ფინანსური აქტივების ან ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას (მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების გარდა), პირველადი აღიარებისას, ემატება ან აკლდება ფინანსური აქტივებისა თუ ფინანსური ვალდებულებების რეალურ ღირებულებას. გარიგების დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება მოგებაში ან ზარალში რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების შეძენას ან გამოშვებას, მაშინვე არის აღირებული მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ყოფს შემდეგ კატეგორიებად შეძენილი აქტივის ხასიათისა და მიზნობრიობიდან გამომდინარე:

- სესხები და მოთხოვნები;
- დაფარვის ვადამდე ფლობილი ინვესტიციები;
- რეალური ღირებულებით აღრიცხული, მოგებაში ან ზარალში ასახვით;
- გასაყიდად გამიზნული ფინანსური აქტივები.

ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია გაცემული სესხებით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

აღნიშნული აქტივები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები, რომლებსაც გააჩნიათ ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელები და აქტიურ ბაზარზე მათი ფასი კოტირებული არ არის. ასეთი ტიპის ფინანსური აქტივები, როგორც წესი, წარმოიშობა მომხმარებელთათვის საქონლის მიწოდებისა და მომსახურების გაწევის, ან სესხების გაცემის დროს, მაგრამ მოიცავს ასევე სხვა ტიპის საკონტრაქტო მონეტარულ აქტივებსაც. სესხებისა და მოთხოვნების თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების დანახარჯები, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის შესყიდვის, ემისიის ან რეალიზაციის პირდაპირ დანახარჯებს, ხოლო შემდგომი აღიარება ხდება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ფინანსური აქტივები ფასდება შესაძლო გაუფასურების ნიშნების აღმოსაჩენად. ფინანსური აქტივები გაუფასურებულად ითვლება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური აქტივის პირველადი აღიარების შემდეგ მოვლენამ/მოვლენებმა გავლენა მოახდინა ინვესტიციიდან მოსალოდნელ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ მოთხოვნებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის.

მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით.

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

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანია ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს ორ სახეობად, გამომდინარე მათი ხასიათიდან:

- რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ვალდებულება, მოგებაში ან ზარალში ასახვით
- სხვა ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსურ ინფორმაციაში კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები წარმოდგენილია მიღებული სესხებით

და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებით. ამგვარი ტიპის ვალდებულებების აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით, პირდაპირ დაკავშირებული ტრანზაქციის ღირებულების გათვალისწინებით.

საწყისი აღიარების შემდეგ ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ერთმანეთში გადაიხურება და ფინანსურ ანგარიშგებებში წარდგება ნეტო თანხით, მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს შესაბამისი იურიდიული უფლება და სურვილი აღნიშნული თანხების ურთიერთგადახურვისთვის.

2.5 სამედიცინო შემოსავლები

სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ განსაზღვრა.

სამედიცინო შემოსავლები წარდგენილია კორექტირებების, ფასდაკლებების გათვალისწინებით.

კომპანიას სამედიცინო შემოსავლები მოიცავს სადაზღვევო კომპანიებიდან, სახელმწიფოდან და ფიზიკური პირებიდან მიღებულ შემოსავლებს.

სადაზღვევო კომპანიები - კომპანია აღიარებს შემოსავლებს ფიზიკური პირებიდან, რომლებიც დაზღვეულები არიან სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიაში. შემოსავლების აღიარება ხდება სამედიცინო მომსახურების დასრულების და სადაზღვევო კომპანიასთან გაფორმებული ხელშეკრულების პირობების საფუძველზე.

სახელმწიფო - კომპანია აღიარებს შემოსავლებს ფიზიკური პირებიდან, რომლებიც დაზღვეულები არიან სახელმწიფო პროგრამით. შემოსავლების აღიარება ხდება სამედიცინო მომსახურების დასრულების და სახელმწიფოსთან შეთანხმებული პირობების საფუძველზე.

ფიზიკური პირები - კომპანია აღიარებს შემოსავლებს დაუზღვეველი ფიზიკური პირებიდან, სამედიცინო მომსახურების დასრულების და კომპანიის მიერ დადგენილი ფასების საფუძველზე. შემოსავლების მიღება ძირითადად ხდება ნაღდი ფულით ან საკრედიტო ბარათებით.

2.6 საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

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

2.7 სხვა შემოსავალი

სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული და საპროცენტო შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

2.8 ხარჯები

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

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

2.9 საოპერაციო იჯარა

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

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

2.10 გადასახადები

მიმდინარე მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება ეყრდნობა წლის დასაბეგრ მოგებას, რომელიც იანგარიშება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში გაცხადებული მოგებისგან, იმ შემოსავლის ან ხარჯების მუხლების გამო, რომლებიც დასაბეგრი ან გამოსაქვითია სხვა წლებში და აგრეთვე იმ მუხლების გამო, რომლებიც არ იბეგრება ან იქვითება. კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დავალიანება იანგარიშება საგადასახადო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც ძალაშია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის.

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

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

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდებისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს და 2022 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები, გარდა მოგების გადასახადისა

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

2.11 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, გარდა ძირითადი საშუალებების მუხლში შემავალი შენობების და მიწის ჯგუფისა. კომპანიამ მიწისა და შენობების კომპანია შეაფასა რეალური ღირებულებით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და აღნიშნული ღირებულება გამოიყენა როგორც დასაშვები ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით.

თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

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

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას 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 ამდაგვარ აქტივთა კომპონენტები აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობები	20-50
სამედიცინო დანადგარები და მოწყობილობები	3-20
აღჭურვილობა და ინვენტარი	3-20
სატრანსპორტო საშუალებები	7-10
სხვა	7-25
მიწა	არ ერიცხება ცვეთა

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

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

2.12 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმო მიმოიხილავს მატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებას რათა განსაზღვროს, არსებობს თუ არა მინიშნება აქტივის გაუფასურების შესახებ. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია ახორციელებს აქტივების ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებას. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასება, კომპანია განსაზღვრავს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც განეკუთვნება მოცემული აქტივი. აქტივის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული წარმოადგენს აქტივების უმცირეს ჯგუფს, რომელიც მოიცავს მოცემულ აქტივს და წარმოქმნის ფულად სახსრებს უწყვეტი გამოყენების შედეგად, რომელთა მიღება, უმეტესწილად, დამოკიდებული არ არის სხვა აქტივებიდან ან აქტივთა ჯგუფიდან ფულადი სახსრების მიღებაზე.

აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება წარმოადგენს გასვლის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდეს თანხას. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

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

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია განსაზღვრავს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი, რომლის

მიხედვით წინა წლებში აღიარებული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალი შესაძლოა აღარ არსებობდეს ან შემცირებული იყოს. მისი არსებობის შემთხვევაში, კომპანია აფასებს მოცემული აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებად ღირებულებას. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების შემთხვევაში იზრდება აქტივის (ფულადის სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება, მაგრამ არაუმეტეს იმ საბალანსო ღირებულებისა, რომელიც მიღებული იქნებოდა წინა წლებში გაუფასურების ზარალის აღიარება რომ არ მომხდარიყო.

2.13 მარაგები

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

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

კომპანიის მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს სამედიცინო მედიკამენტებს და სახარჯ მასალებს. კომპანიისბალანსზე არსებული ყველა სახის მარაგის ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი ღირებულების ჩამოწერის მეთოდით.

2.14 სააქციო კაპიტალი

კომპანიის სააქციო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც სააქციო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. სააქციო კაპიტალი აღიარდება აქციების ნომინალური ღირებულებით.

2.15 ბალანსის შედგენის თარიღის შემგომი მოვლენები

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

2.16 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

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

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

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

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

ბ) რეალური ღირებულების გამოყენება ძირითადი საშუალებების დასაშვები ღირებულების განსაზღვრად

არასრული ისტორიული სააღრიცხვო ჩანაწერების გამო კომპანიამ ვერ შეძლო შენობის და მიწის კომპანიის ისტორიული ღირებულების განსაზღვრა. ფასს 1-ის თანახმად, კომპანიას უფლება აქვს ფასს-ებზე გადავლის თარიღისთვის ძირითადი საშუალებების ღირებულება განსაზღვროს რეალური ღირებულებით და გამოიყენოს იგი როგორც აქტივების დასაშვები ღირებულება (ფასს 1.16). კომპანიამ გამოიყენა აღნიშნული შეღავათი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მიწის და შენობის დასაშვები ღირებულების განსაზღვრად.

4. შემოსავლები სამედიცინო მომსახურებიდან

შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან დაფინანსების სახეების მიხედვით 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შემოსავლები თვითღირებით მოსული პაციენტებისგან	25,955,253	15,891,238
შემოსავალი საყოველთაო დაზღვევიდან	1,802,480	1,444,637
შემოსავლები სადაზღვეო კომპანიებისგან	121,682	180,063
სულ:	27,879,415	17,515,938

5. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
მედიკამენტების რეალიზაცია	250,834	304,515
კვების ობიექტიდან მიღებული შემოსავალი	167,000	118,588
სხვა	218,657	376,041
სულ:	636,492	799,144

6. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შემენილი მომსახურება	(1,019,874)	(649,706)
კომუნალური გადასახადები	(313,962)	(297,663)
რემონტი და ტერიტორიის კეთილმოწყობა	(390,809)	(299,826)
სატრანსპორტო საშუალების მოვლა	(104,261)	(87,750)
რეცხვის ხარჯი	(118,434)	(95,684)
დაცვის მომსახურება	-	(1,941)
ოფისის ხარჯი	(318,908)	(18,569)
ბანკის საკომისიო	(107,552)	(83,355)
რეკლამა	(102,658)	(12,145)
სხვა	(260,991)	(109,730)
სულ:	(2,737,448.5)	(1,656,368)

7. ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო

ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), ნეტო 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ფინანსური შემოსავალი		
ბანკის მიმდინარე ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი	364,899	216,070
ფინანსური შემოსავალი ვალდებულებების შემცირებიდან	1,936,523	-
სხვა ფინანსური შემოსავალი	25,329	3,000
	2,326,751	219,070
ფინანსური ხარჯი		
სხვა ფინანსური ხარჯი	(23,449)	(161,650)
სულ:	2,303,302	57,420

8. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. ამ საგადასახადო მოდელის მიზანია გაამარტივოს გადასახადის ადმინისტრირება და ხელი შეუწყოს ბიზნესის განვითარებასა და ეკონომიკურ ზრდას. 2023 და 2022 წლებში აღიარებული მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოქმნილია ზემოაღნიშნული მოდელის საფუძველზე გაცემული დივიდენდის დაბეგვრით. საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა-ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა და ინვენტარი	სამედიცინო დანადგარები და ინვენტარი	სხვა	სულ
ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარი	18,659,940	7,928,613	1,612,762	5,364,528	1,290,382	34,856,226
შემოსვლა	-	297,244	186,804	115,038	9,806	608,892
გასვლა	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	18,659,940	8,225,857	1,799,566	5,479,566	1,300,188	35,465,118
შემოსვლა	5,580,000	210,485	210,414	431,751	29,267	6,461,917
გასვლა	-	-	-	-	(5,173)	(5,173)
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	24,239,940	8,436,341	2,009,980	5,911,318	1,324,282	41,921,861
ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარი	-	(864,224)	(884,236)	(3,553,081)	(323,617)	(5,625,158)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	-	(172,466)	(171,274)	(384,603)	(81,717)	(810,061)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,036,691)	(1,055,510)	(3,937,684)	(405,334)	(6,435,219)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	-	(183,966)	(191,493)	(270,584)	(80,344)	(726,387)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,220,657)	(1,247,003)	(4,208,268)	(485,677)	(7,161,606)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
ბალანსი 2022 წლის 1 იანვარი	18,659,940	7,064,389	728,526	1,811,448	966,765	29,231,067
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	18,659,940	7,189,166	744,056	1,541,882	894,854	29,029,899
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	24,239,940	7,215,684	762,977	1,703,050	838,605	34,760,256

ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისთვის კომპანიამ ძირითადი საშუალებების ნაწილი - მიწასა და შენობების ჯგუფი შეაფასა რეალური ღირებულებით და რეალური ღირებულება გამოიყენა, როგორც დასაშვები ღირებულება 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. დასაშვებ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა განმარტებულია მე-2 შენიშვნაში. შეფასება განხორციელდა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ, რომელსაც აქვთ შესაბამისი პროფესიული კვალიფიკაცია და გამოცდილება მსგავსი აქტივების შეფასებაში. ძირითადი საშუალებების შეფასება განხორციელდა რეალური ღირებულების განსაზღვრის იერარქიაში მე-3 დონის ინფორმაციის საფუძველზე, კერძოდ, მიწის შეფასება მოხდა საბაზრო მეთოდის გამოყენებით, რადგან შეფასების თარიღისთვის არსებობდა საკმარისი რაოდენობის რეგისტრირებული გაყიდვების და შეთავაზებების შესახებ ინფორმაცია. შეფასების პროცესში შემფასებლებმა გამოიყენეს ანალოგები, რომელთა ღირებულებების კორექტირება მოხდა შესაფასებელ ობიექტებსა და ანალოგებს შორის განსხვავებების გათვალისწინების მიზნით. შენობების ჯგუფის შეფასება განხორციელდა დანახარჯების მეთოდის გამოყენებით, რადგან შენობა წარმოადგენს კულტურული მემკვიდრეობის ძეგლს და ასევე არის სპეციალიზირებული ქონება. ქონების შეფასება განხორციელდა შენობის ტიპური ანალოგის კონსტრუქციული ნაწილის ასაშენებლად გასაწევი დანახარჯების განსაზღვრით, სამშენებლო-სახარჯთაღრიცხვო წესების მიხედვით განსაზღვრული ნორმების და მიმდინარე ფასების საფუძველზე. შეფასებულ ღირებულებაში გათვალისწინებულია დაშვებები, რომელიც უკავშირდება შენობის ფიზიკურ, ფუნქციურ და ეკონომიკურ მოძველებას. დანახარჯების მეთოდით შეფასებული ქონების ღირებულება გაიტესტა გაუფასურებაზე, რომელიც განხორციელდა შემოსავლების მეთოდის გამოყენებით. შემოსავლების მეთოდი ეფუძნება არათვალსაჩინო მონაცემებს, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს შეფასების ობიექტზე. აღნიშნული მონაცემები მოიცავს მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებას და დისკონტირების განაკვეთს (კაპიტალის საშუალო შეწონილი ღირებულება).

10. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები მოიცავს საბუღალტრო პროგრამა ორისის ლიცენზიებსა და 3D ექსკოპის პროგრამულ უზრუნველყოფას, რომელთა ისტორიული ღირებულება ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 41,188 ლარით და 34,090 ხოლო დაგროვილი ცვეთა კი 29,715 და 27, 772 ლარით, შესაბამისად.

11. მარაგები

მარაგები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
მედიკამენტები და სამედიცინო სახარჯი მასალები	1,230,917	745,153
სამეურნო ინვენტარი	194,562	288,456
საწვავი	25,855	26,309
სხვა	-	25,539
სულ:	1,451,334.0	1,085,457

12. საგადასახადო აქტივი

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის 1 იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე, როგორც 112,286 ლარის და 85,055 ლარის საგადასახადო აქტივები, შესაბამისად.

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური მოთხოვნები	31.12.2023	12.31.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	1,293,325	2,568,100
სხვა	15,574	7,675
საექვო ვალების რეზერვი	(30,118)	(30,118)
სულ ფინანსური მოთხოვნები	1,278,781	2,545,658
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	149,391	3,123
სულ არაფინანსური მოთხოვნები	149,391	3,123
სულ მოთხოვნები	1,428,172	2,548,780

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შესახებ იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	17,854,334	17,760,085
ფულადი სახსრები საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	60,357	129,455
ნაღდი ფული	103,565	64,703
სულ:	18,018,257	17,954,242

ფული და ფულის ეკვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. დამატებითი ინფორმაცია ფული და ფულის ეკვივალენტების შესახებ იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

15. სააქციო კაპიტალი

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრით მდგომარეობით კომპანიის სააქციო კაპიტალი შედგება 664,592 ცალი ჩვეულებრივი აქციისგან. 1 აქციის ნომინალური ღირებულება შეადგენს 1 ლარს. კომპანიის აქციების წილობრივი მფლობელობის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია პირველ შენიშვნაში.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	464,473	585,545
სახელფასო ვალდებულებები	551,758	629,390
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,016,231	1,214,935
არაფინანსური ვალდებულებები		
მიღებული ავანსები	3,165,647	10,292,984
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	3,165,647	10,292,984
სულ:	4,181,878	11,507,919

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას. დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების შესახებ იხილეთ მე-18 შენიშვნაში.

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტი რისკი
- სავალუტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

კომპანია საოპერაციო საქმიანობის ნაწილში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	18,018,257	17,954,242
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,428,172	2,548,780
გაცემული სესხები	-	-
სულ ფინანსური აქტივები:	19,446,429	20,503,023
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,016,231	1,214,935
მიღებული ავანსები	3,165,647	10,292,984
სულ ფინანსური ვალდებულებები:	4,181,878	11,507,919

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

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, კომპანია რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება.

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის. ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

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

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

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

კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის მენეჯმენტი ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

კომპანიის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

სავალუტო რისკი

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

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

	ლარი	დოლარი	ევრო	31.12.2023
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,428,172	-	-	1,428,172
ფული და ფულის ეკვივალენტები	163,923	17,530,840	323,494	18,018,257
სულ ფინანსური აქტივები:	1,592,095	17,530,840	323,494	19,446,429
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,181,878	-	-	4,181,878
სულ ფინანსური ვალდებულებები:	4,181,878	-	-	4,181,878
საბალანსო პოზიცია	(2,589,783)	17,530,840	323,494	

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

	ლარი	დოლარი	ევრო	31.12.2022
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,548,780	-	-	2,548,780
ფული და ფულის ეკვივალენტები	194,158	17,242,235	517,850	17,954,242
სულ ფინანსური აქტივები:	2,742,938	17,242,235	517,850	20,503,023
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,507,919	-	-	11,507,919
სულ ფინანსური ვალდებულებები:	11,507,919	-	-	11,507,919
საბალანსო პოზიცია	(8,764,981)	17,242,235	517,850	

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

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

31.12.2023	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება-ზარალი	3,506,168	(3,506,168)	64,699	(64,699)

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

31.12.2022	ლარი/დოლარი 20%	ლარი/დოლარი -20%	ლარი/ევრო 20%	ლარი/ევრო -20%
მოგება-ზარალი	3,448,447	(3,448,447)	103,570	(103,570)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

17. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

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

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

კომპანია ახორციელებს ფინანსური აქტივების დარეზერვებას ბასს 39-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის მიხედვით საკრედიტო რისკის მართვის მიზნებისთვის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ხდება შემდეგი კატეგორიების მიხედვით:

- „ვადადამდგარი და გაუფასურების გარეშე“
- „ვადადამდგარი, მაგრამ გაუფასურების გარეშე“ და
- „ინდივიდუალურად გაუფასურებული“

პირველი კატეგორია მოიცავს აქტივებს, რომელიც არ არის ვადაგადაცილებული და არ ექვემდებარება გაუფასურებას.

მეორე კატეგორიაში ერთიანდება აქტივები, რომელიც არის ვადაგადაცილებული, თუმცა ობიექტური მტკიცებულება მათ გაუფასურებასთან დაკავშირებით არ გამოვლენილა. ასევე, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება აქტივები, რომელიც ვადაგადაცილებულია, თუმცა მათთან დაკავშირებული მომავალი

ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება და უზრუნველყოფა სრულად ფარავს აქტივის ღირებულებას.

მესამე კატეგორია მოიცავს აქტივებს, რომელთა გაუფასურებაზე შემოწმება ახორციელდება ინდივიდუალურ საფუძველზე და იქმნება შესაბამისი რეზერვი. კომპანია საკრედიტო რისკების შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

18. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“, წარმოადგენს:

(ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის, დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან), ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;

(ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს; (გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;

(დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

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

კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან არ განუხორციელებია ისეთი არსებითი ოპერაციები, რომლებიც საჭიროებენ დამატებით განმარტებას.

19. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები - ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების მომენტისთვის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია აწარმოებს რამოდენიმე სასამართლო დავას სხვადასხვა ინსტანციაში. წარმოდგენილი მტკიცებულებების და საქმის გარემოებებიდან გამომდინარე კომპანიის მენეჯმენტს სჯერა, რომ მიმდინარე სასამართლო პროცესების უმეტესი ნაწილი დამთავრდება კომპანიის სასარგებლოდ. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა სპეციალური დანიშნულების ფინანსურ ინფორმაციაში. საგადასახო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

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 ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

დივიდენდის განაწილება - იმ შემთხვევაში თუ კომპანია აქციონერებზე გაანაწილებს 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებულ გაუნაწილებელ მოგებას, გადასახდელი მოგების გადასახადი შეადგენს 7,640,296 და 5,780,586 ლარს, შესაბამისად. ყურადღებას ვამახვილებთ იმ ფაქტზე, რომ ფასს-ებზე გადასვლის საწყისი თარიღისთვის, რომელიც წარმოადგენს 2017 წლის 1 იანვარს, ფასს-ებზე გადასვლის მიზნით კომპანიამ განახორციელა ძირითადი საშუალებების ნაწილის - მიწისა და შენობების ჯგუფის შეფასება რეალური ღირებულებით ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. რეალური ღირებულება კომპანიამ გამოიყენა როგორც დასაშვები ღირებულება და ფასს-ებზე გადასვლის თარიღისათვის წარადგინა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დასაშვები ღირებულებით. რეალური ღირებულებით წარდგენისათვის ძირითადი საშუალებების ნაწილის - მიწისა და შენობების ჯგუფის კორექტირების თანხა შეადგენს 24,134,194 ლარს (აღნიშნული თანხა წარმოადგენს ქონების შეფასებიდან წარმოშობლ აქტივს, რომელიც მატერიალურად ფულის და ფულის ეკვივალენტების სახით კომპანიას არ მიუღია), რომლითაც გაზრდილია გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიას არ აქვს

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტები შენიშვნები

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს (ლარში)

უნარი აქტივების რეალური ღირებულებით ასახვის შედეგად წარმოქმნილი გაუნაწილებელი მოგების განაწილების.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღამდე არ მომხდარა ისეთი მოვლენები, რომლებიც დამატებით განმარტებებს საჭიროებს.

21. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

ფინანსური ანგარიშგება გამოშვებულია და დამოწმებულია მენეჯმენტის მიერ 2024 წლის 19 დეკემბერს.



ჩაჩავას კლინიკა
CHACHAVA CLINIC



მმართველობის ანგარიში

პერიოდი 2023 წლის 1 იანვარი - 2023 წლის 31 დეკემბერი

თბილისი, 2024

შინაარსი

ინფორმაცია სააქციო საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ.....	33
კომპანიის შიდა სტრუქტურა.....	34
საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა	35
ზოგადი ნაწილი	35
კომპანიის მოკლე ისტორია.....	40
კომპანიის ძირითადი პროდუქტები/მომსახურება და საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა	40
საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები.....	49
განვითარების გეგმები	51
დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	52
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	52

ინფორმაცია სააქციო საზოგადოებისა და მისი საქმიანობის შესახებ

საწარმოს სრული დასახელება	სააქციო საზოგადოება „ჩაჩავას კლინიკა“
საგადასახადო საიდენტიფიკაციო კოდი	203827608
იურიდიული მისამართი	0179, თბილისი, მ.კოსტავას ქ. №38
სახელმწიფო რეგისტრაციის ნომერი და თარიღი	№0615-27, 2001 წლის 7 თებერვალი
საკონტაქტო ტელეფონები	+995 32 2 93 23 02 / 2 93 11 48
ელ.ფოსტა	info@chachava.ge
ვებ-გვერდი	www.chachava.ge
გენერალური დირექტორის მ.შ.	მარინე გელანტია
საქმიანობის სფერო ("ეკონომიკური საქმიანობის სახეების მიხედვით)	- საავადმყოფოების საქმიანობა (85.11), (ძირითადი); - სტომატოლოგიური პრაქტიკა (85.13); - საცალო ვაჭრობა ფარმაცევტული, სამედიცინო, კოსმეტიკური და პარფიუმერული საქონლით (52.3).

სს 'ჩაჩავას კლინიკა'

მმართველობის ანგარიშგება

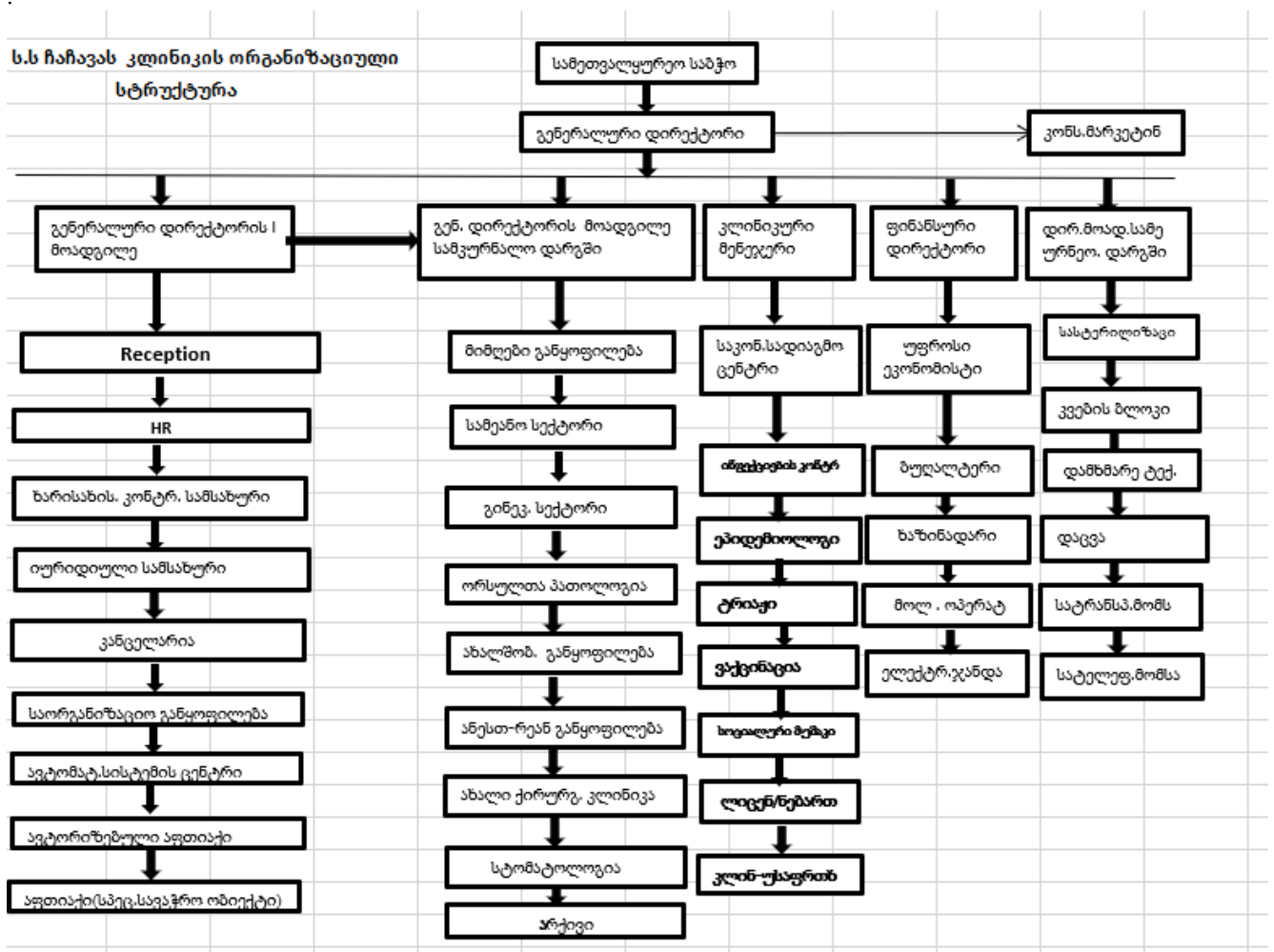
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

კომპანიის შიდა სტრუქტურა

სს ჩაჩავას კლინიკა (რომელსაც წარსულში ეწოდებოდა ს.ს. აკად. კ.ვ.ჩაჩავას სახელობის პერინატალური მედიცინისა და მეანობა-გინეკოლოგიის სამეცნიერო-კვლევითი ინსტიტუტი). კლინიკა პრივატიზებულია და კერძო სამართლის სუბიექტს წარმოადგენს.

კლინიკის პრივატიზება ჩატარდა, სახელმწიფო ქონების პრივატიზების შესახებ საქართველოს კანონის, საქართველოს პრეზიდენტის 1999 წლის 24 ოქტომბრის N 598 ბრძანებულების, საქართველოს სახელმწიფო ქონების მართვის სამინისტროს 2000 წლის 17 მაისის 1-3/320 ბრძანების, კლინიკის შრომითი კოლექტივის კრების 2000 წლის 14 ივლისის დადგენილებისა და საქართველოს პრეზიდენტის 2000 წლის N 305 განკარგულების საფუძველზე. 2010 წლის 26 ნოემბერს გამართული აქციონერთა კრების გადაწყვეტილებით 2010 წლის 17 დეკემბრიდან ინსტიტუტი ფუნქციონირებს "ჩაჩავას კლინიკის" სახელით.

კლინიკა წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას, რომელსაც ხელმძღვანელობს სამეთვალყურეო საბჭო, ხოლო კლინიკას უშუალოდ მართავს გენერალური დირექტორი. კლინიკა საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობისა და სააქციო საზოგადოების წესდების შესაბამისად.



საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

შესავალი

სს 'ჩაჩავას კლინიკა' საქართველოს ჰოსპიტალური სექტორის ერთ-ერთი გამორჩეული დაწესებულებაა, სადაც ყოველწლიურად მიმდინარე პროცესები მიგვანიშნებს, რომ კლინიკის მენეჯმენტი სამედიცინო სერვისების ხარისხთან ერთად პაციენტთა მომსახურებას აუმჯობესებს პრინციპით „მაღალი ხარისხის სამედიცინო მომსახურება საუკეთესო გარემოში“. 2019 წლის 31 დეკემბრიდან ახალი კორონავირუსით (SARS-CoV-2) გამოწვეული დაავადება დაფიქსირდა მსოფლიოს მრავალ ქვეყანაში, რის გამოც ჯანმო-მ 2020 წლის 30 იანვარს ვითარება საერთაშორისო საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის საგანგებო მდგომარეობად გამოაცხადა, ხოლო 11 მარტს პანდემიად შეაფასა.

ეპიდემიის შესახებ ინფორმაციის გავრცელებას კლინიკის მენეჯმენტის მხრიდან მოჰყვა მყისიერი და კონკრეტული ღონისძიებები. კლინიკა შეუდგა სხვა ქვეყნების წამყვანი კლინიკების პრაქტიკის შესახებ ინფორმაციის მოძიებას და მათი გამოცდილების შესახებ გამოქვეყნებული მასალების შესწავლას ინტერნეტ-სივრცეში.

საქართველოში COVID-19-ის გავრცელების პირველივე დღეებიდან, კლინიკის მენეჯმენტი შეუდგა მუშაობას ორი მიმართულებით: ერთი - პაციენტების და თანამშრომლების ჯანმრთელობის შენარჩუნება და უსაფრთხოების უზრუნველყოფა, მეორე - კლინიკის ფინანსურ მდგომარეობაზე პანდემიის ნეგატიური ზეგავლენის შემცირება. ამიტომ, ყველა ის ნაბიჯი, რომელიც მენეჯმენტმა გადადგა პანდემიის დაწყების დღიდან განპირობებული იყო უპირველესად პაციენტების და თანამშრომლების ჯანმრთელობისა და სიცოცხლის დაცვის მიმართულებით, ასევე ნაკარნახევი იყო კლინიკის ფინანსური მდგომარეობის შენარჩუნების მოტივაციით.

კლინიკის სტრუქტურაში, წინა წლის სტრუქტურისაგან განსხვავებით გამოიკვეთა ახალი ფუნქციური რგოლები, რაც პანდემიასთან გამკლავებისთვის აუცილებელია. კერძოდ, წინა პლანზე იქნა წამოწეული ინფექციების კონტროლის კომიტეტის საქმიანობა, კლინიკური უსაფრთხოების სამსახური, გაიხსნა პაციენტთა ტრიაჟის კაბინეტი, ვაქცინაციის კაბინეტი, COVID-19 ინფექციის ადრეული გამოვლენის მიზნით დაიწყო თანამშრომელთა და პაციენტთა ტესტირება და სხვ და სხვ. ჩამოთვლილი სწორედ ის ორგანიზაციული ღონისძიებებია, რომელიც კლინიკას დაეხმარა პანდემიით გამოწვეული ზიანის შემცირებაში.

ზოგადი ნაწილი

სს 'ჩაჩავას კლინიკის ძირითადი საქმიანობის სახეა - სამედიცინო საქმიანობა.

სს 'ჩაჩავას კლინიკა წარმოადგენს მრავალპროფილურ საავადმყოფოს, რომელიც მოსახლეობას აწვდის როგორც სტაციონარულ, ისე ამბულატორულ სამედიცინო სერვისებს.

სამედიცინო საქმიანობის იურიდიული საფუძველი: საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროს სამედიცინო საქმიანობის სახელმწიფო რეგულირების სააგენტოს მიერ 2010 წლის 31 დეკემბერს გამოცემული ბრძანების #1055/ო საფუძველზე კლინიკას მიღებული აქვს სტაციონარული საქმიანობის წარმართვის სანებართვო მოწმობა # 000017, რომლის საფუძველზე ახორციელებს სატაციონარულ და ამბულატორულ სამედიცინო საქმიანობას 12 სანებართვო მოწმობის დანართის (ლიცენზიის) ფარგლებში:

სამედიცინო საქმიანობის სახე:

1. „სამეანო-ნეონატალური საქმიანობა“ - სანებართვო მოწმობის დანართი #005126.
2. „სამეანო-გინეკოლოგიური პროფილის საქმიანობა - გინეკოლოგია“ - სანებართვო მოწმობის დანართი #000091

სს „ჩაჩავას კლინიკა“

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

3.„რენიმაცია“ - სანებართვო მომწმობის დანართი 000093

4.„ქირურგიული პროფილის საქმიანობა“ - სანებართვო მომწმობის დანართი 000095

5.„ოტორინოლარინგოლოგია“ - სანებართვო მომწმობის დანართი 000097

6.„რადიოლოგიური საქმიანობა - რენტგენოლოგიური დიაგნოსტიკა“ სანებართვო მომწმობის დანართი 000099.

7.„ლაბორატორიული საქმიანობა - კლინიკური დიაგნოსტიკა“ სანებართვო მომწმობის დანართი 004673

8.„ლაბორატორიული საქმიანობა - ბიოქიმიური დიაგნოსტიკა“ სანებართვო მომწმობის დანართი 004674.

9.„ლაბორატორიული საქმიანობა - იმუნოლოგიური და სეროლოგიური დიაგნოსტიკა“ სანებართვო მომწმობის დანართი 004675

10.„ლაბორატორიული საქმიანობა - მიკრობიოლოგიური დიაგნოსტიკა“ სანებართვო მომწმობის დანართი 004676.

საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროს პერინატალური რეგიონალიზაციის საკოორდინაციო ჯგუფის 2020 წლის 16 ივლისის სხდომის გადაწყვეტილებით სს ჩაჩავას კლინიკას განმეორებით განესაზღვრა პერინატალური მოვლის II დონე.

“ჩაჩავას კლინიკა” თავის საქმიანობას ახორციელებს ქ. თბილისში, მ.კოსტავას ქ.38. 0179, დისლოკაციის ერთ ადგილზე, ფილიალების გარეშე.

სურათი 1. სს ჩაჩავას კლინიკის შენობა



სს 'ჩაჩავას კლინიკა'

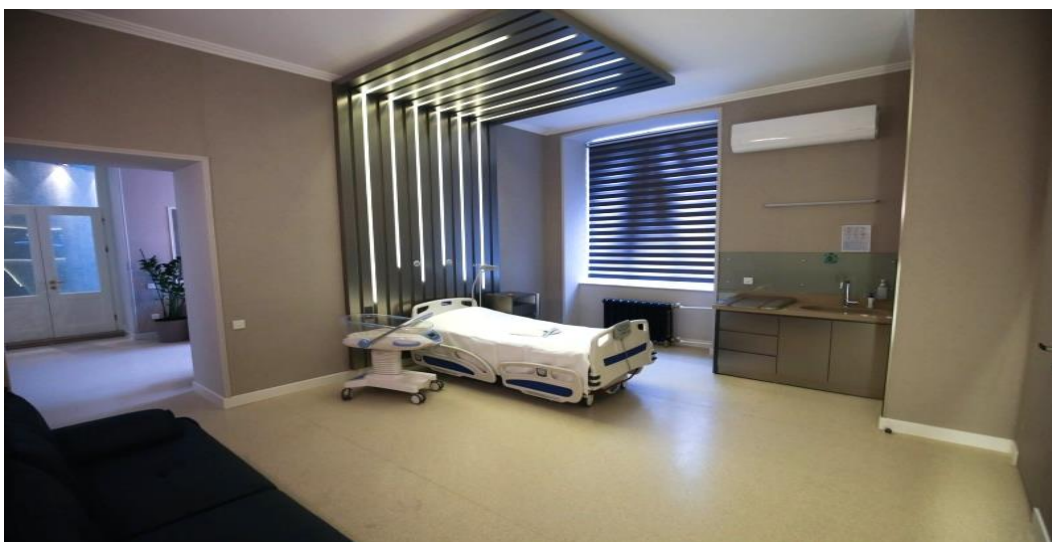
მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

სურათი 2. სს ჩაჩავას კლინიკის ჰოლი



სურათი 3. სს ჩაჩავას კლინიკის ინტერიერი (პაციენტის პალატა)



სურათი 4. სს ჩაჩავას კლინიკის ინტერიერი



სს 'ჩაჩავას კლინიკა'

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

სურათი 5. სს ჩაჩავას კლინიკის ინტერიერი



სურათი 6. სს ჩაჩავას კლინიკა. პაციენტის პალატა



სურათი 7. სს ჩაჩავას კლინიკა. ინტერიერი



სს 'ჩაჩავას კლინიკა'

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

სურათი 8. სს ჩაჩავას კლინიკა. ინტერიერი



სურათი 9. სს ჩაჩავას კლინიკა. ინტერიერი



სურათი 10. სს ჩაჩავას კლინიკა. ინტერიერი



კლინიკის მოკლე ისტორია

სს ჩაჩავას კლინიკა 145 წელზე მეტია არსებობს და ღირსეულად ატარებს წამყვანი სამეანო-გინეკოლოგიური დაწესებულების სახელს.

კლინიკის შენობა აშენებულია 1875 წელს, როგორც ფასადს, ისე ინტერიერს შენარჩუნებული აქვს თავისი პირვანდელი არქიტექტურული იერსახე. კლინიკის თითოეული თანამშრომელი და მენეჯმენტი უფრთხილდება კომპანიის ქონებას, რისი ერთ-ერთი ნათელი მაგალითია გათბობის სისტემა კლინიკაში. დიდი მზრუნველობისა და მოვლის შედეგად დღემდე ფუნქციონირებს 1875 წელს დამონტაჟებული გამათბობლები, რომელთა რესტავრაცია კლინიკის მენეჯმენტმა განახორციელა ჯერ კიდევ 2006 წელს.

სურათი 9.



შენობის ფასადი განახლებულია 2007 წელს. შენობა 3 სართულიანია, მე-3 სართულზე განთავსებულია სამეანო განყოფილება, საოპერაციო ბლოკით. მე-2 სართულზე განთავსებულია ოპერაციული გინეკოლოგიის განყოფილება საოპერაციო ბლოკით, ასევე ახალი ქირურგიული კლინიკა 3 საოპერაციო დარბაზით. I სართულის ნაწილი უჭირავს თანამედროვე ამბულატორიულ კაბინეტებს, ნაწილი ადმინისტრაციას, ხოლო დარჩენილი ფართობზე განთავსებულია რეპროდუქციული ჯანმრთელობის ცენტრი ულტრათანამედროვე IVF ლაბორატორიით.

შენობას აქვს ვენტილაციის, წყალმომარაგების, ელექტრო მომარაგების, გათბობის და კონდიციონერების ცენტრალიზებული სისტემები, აგრეთვე ავტონომიური დენის წყარო. პაციენტთა სამედიცინო მომსახურების საქმეში უწყვეტობის შენარჩუნებისა და უსაფრთხოების უზრუნველყოფის მიზნით კლინიკას გააჩნია ელექტრო და წყალმომარაგების ალტერნატიული, სარეზერვო წყაროები.

2020 წლის იანვრიდან კლინიკაში ფუნქციონირებას შეუდგა ოჯახზე ორიენტირებული სამეანო დახმარების კონცეფციაზე აგებული მაღალი კლასის კომფორტული პალატები, ახალ პალატებში ყველაფერი მორგებულია დედის, ახალშობილის და ოჯახის სხვა წევრების მოთხოვნებზე იმგვარად, რომ პაციენტის უსაფრთხოება და სამედიცინო სერვისების მიწოდების პროცესი შესაბამისობაშია ტექნიკურ სტანდარტებთან.

კომპანიის ძირითად პროდუქტები/მომსახურება და საქმიანობის ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

202 წელს კლინიკა მოსახლეობას 100-ზე მეტი დასახელების სამედიცინო სერვისს აწვდიდა. ქვემოთ მოყვანილია კლინიკის მიერ უზრუნველყოფილი სერვისების არასრული ჩამონათვალი: სამეანო-გინეკოლოგიური დახმარება, ნეონატოლოგია, ლაპარასკოპიული ქირურგია, პლასტიკური ქირურგია, რეპროდუქტოლოგია, სამედიცინო გენეტიკა, რადიოლოგიური გამოკვლევები, ანდროლოგიური გამოკვლევები, სტომატოლოგიური დახმარება, საინფორმაციო-საგანმანათლებლო სერვისები ("შშობელთა სკოლა"), ესთეტიკური მედიცინა, ბაქტერიოლოგიური გამოკვლევები, ბიოქიმიური გამოკვლევები, ვირუსოლოგიური გამოკვლევები, კლინიკო-დიაგნოსტიკური გამოკვლევები, მიკრობიოლოგიური გამოკვლევები, სეროლოგიური გამოკვლევები, პათომორფოლოგიური დიაგნოსტიკა, ციტოლოგიური დიაგნოსტიკა, ულტრაბგერითი დიაგნოსტიკა და სხვ.

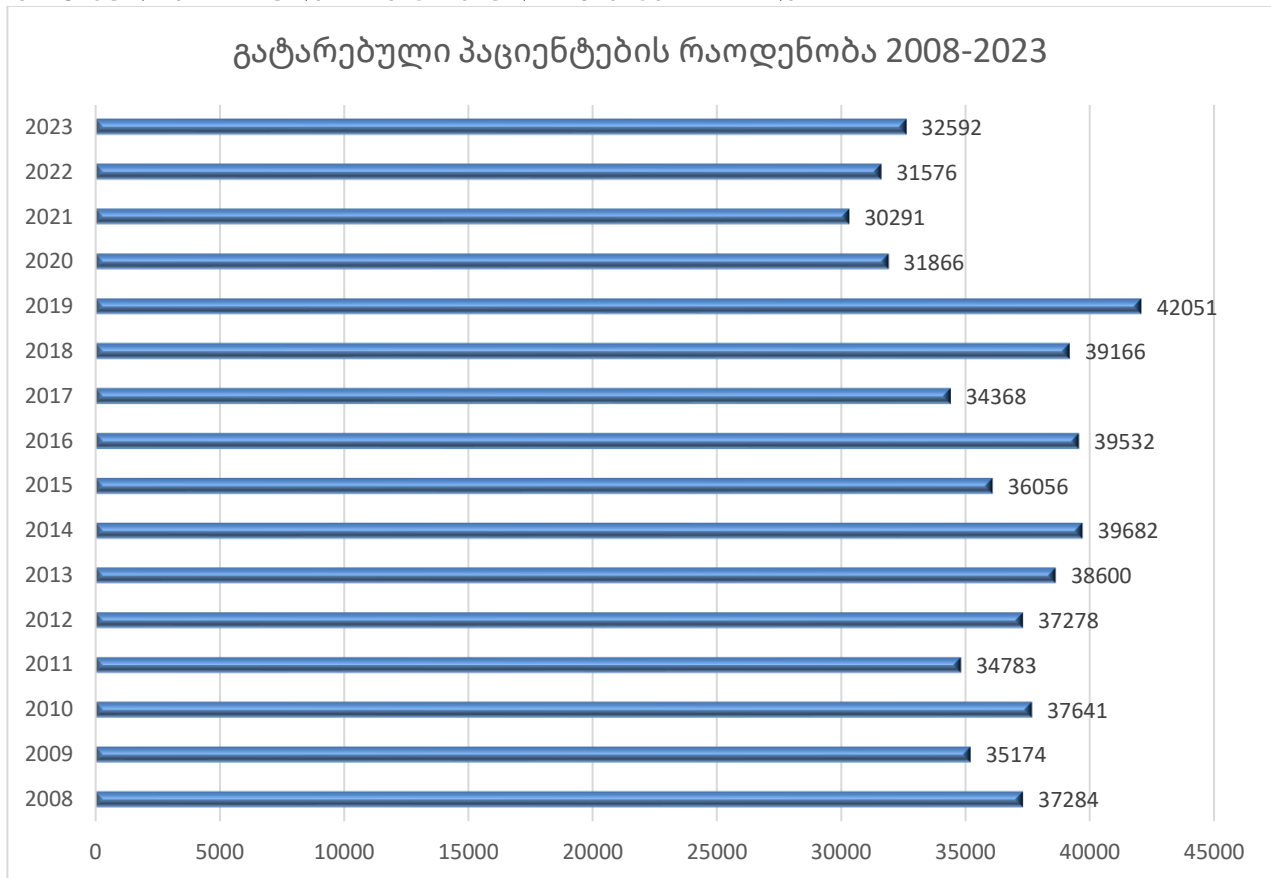
სამედიცინო დახმარება ხორციელდება ისეთი უახლსი სამედიცინო აპარატურით, როგორიცაა:

- ლაპარასკოპიული ქირურგიისთვის ენდოსკოპიური ისტრუმენტების ნაკრები, კარლ შტორცი (გერმანია)
 - ხელოვნური სუნთქვის აპარატი ახალშობილთათვის (დრეგერი, გერმანია)
 - ხელოვნური სუნთქვის აპარატი მოზრდილთა (ველა, აშშ)
 - ახალშობილთა ფოტოთერაპიის აპარატი (ფიშერ-პაიკელი, აშშ)
 - რენტგენოგრაფიის აპარატი (სიმენსი, გერმანია)
 - სისხლის საერთო ანალიზისთვის ანალიზატორი (სისმექსი, იაპონია)
 - სისხლში გაზების ანალიზატორი (აისტატი, აშშ)
 - ულტრაბგერითი გამოკვლევის აპარატი, 4 გადამცემით (სიმენსი, გერმანია;)
 - ულტრაბგერითი გამოკვლევის აპარატი (ტოშიბა, იაპონია)
 - ფეტალური კარდიომონიტორი (ჯიმა, იტალია)
 - დეფიბრილატორი (აპექსი, გერმანია)
 - საანესთეზიო აპარატი (ჰეიერი, გერმანია)
 - კოლპოსკოპიის აპარატი (ლეისგანგი, გერმანია)
 - ცენტრალიზებული სასტერილიზაციო სისტემა, ვოშერით (გეტინგე, შვედეთი)
 - დიაგნოსტიკური გამოკვლევებისათვის ქემილუმინესცენტული აპარატი, (ჰიტაჩი-როშე, გერმანია)
 - აპარატი ბიოქიმიური კვლევისათვის (კობასი, საფრანგეთი)
- და სხვ. და სხვ.

კლინიკაში დასაქმებული არიან ექიმები, ექთნები და სხვა დამხმარე პერსონალი. 2023 წელს კლინიკის თანამშრომელთა რაოდენობა სულ 372 თანამშრომელი იყო (2022 წ – 357), 328 ძირითადი და 44 მოწვეული, მათ შორის 27 მედიცინის მეცნიერებათა დოქტორი და პროფესორი.

2023 წლის მონაცემების მიხედვით ჩანს, რომ კლინიკაში სტაბილურად მაღალია მიღებული პაციენტების რაოდენობა.

გრაფიკული გამოსახულება 1. გატარებული პაციენტების რაოდენობა 2008-2023



ქვემოთ მოცემული ცხრილიდან ჩანს, რომ 2023 წელს კლინიკაში სულ გატარდა 32 592, რაც 1016 პაციენტით მეტია 2022 წლის მონაცემებთან შედარებით (2022 წ-31576 პაციენტი).

ცხრილი 1. კლინიკაში გატარებული პაციენტების რაოდენობა 2023-2021

	2023 წ	2022 წ	2021 წ
გატარებული პაციენტების რაოდენობა	32592	31 576	30 291
მ.შ. ამბულატორია	29460	28978	27804
მ.შ სტაციონარი	3132	2598	2487

2023 წელს სტაციონარში მოთავსებულ პაციენტთა რაოდენობის გაზრდა ერთის მხრივ სამთავრობო რეგულაციებს და სხვადასხვა ღონისძიებებს უკავშირდება, მეორეს მხრივ, კლინიკის განვითარების სტრატეგიული გეგმის საკვანძო საკითხების ამოქმედებას, რათა კლინიკა სტაბილურად პასუხობდეს სამედიცინო ბაზარზე არსებულ გამოწვევებს და ქვეყანაში არსებულ საკანონმდებლო და მარეგულირებელი ნორატიული აქტების მოთხოვნებს.

პაციენტთა მიღებისა და გადანაწილების წესი მოცემულია საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის მინისტრის #01-2/ნ ბრძანებაში „პერინატალური სამსახურების რეგიონალიზაციის დონეებისა და პაციენტის რეფერალის კრიტერიუმების დამტკიცების შესახებ“, რომელიც გამოცემულ იქნა 2015 წლის 15 იანვარს; აღნიშნული ბრძანებით დამტკიცდა „პერინატალური სამსახურების რეგიონალიზაციის დონეები და პაციენტის რეფერალის კრიტერიუმები“, რაც იმას გულისხმობს, რომ თითოეულმა დაწესებულებამ უნდა მიიღოს იმ

სს 'ჩაჩავას კლინიკა'

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

კატეგორიის პაციენტი, რომლის მართვის შესაძლებლობა და რესურსები გააჩნია.

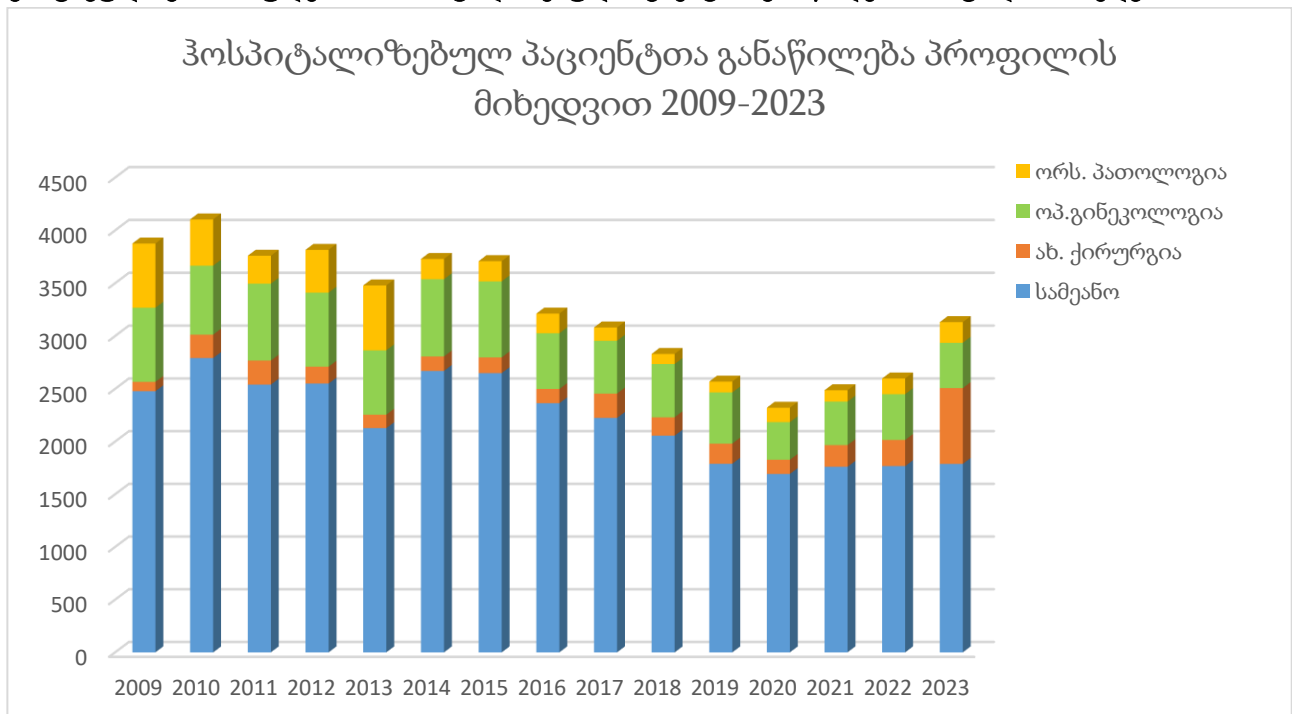
ზემოაღნიშნული ნორმატიული აქტის საფუძველზე 2017 წლის 7 დეკემბერს პერინატალური რეგიონალიზაციის საკოორდინაციო საბჭოს გადაწყვეტილებით სს ჩაჩავას კლინიკას მიენიჭა პერინატალური სერვისის II დონე. ხოლო საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროს პერინატალური რეგიონალიზაციის საკოორდინაციო ჯგუფის 2022 წლის 16 ივლისის სხდომის გადაწყვეტილებით სს ჩაჩავას კლინიკას განმეორებით განესაზღვრა პერინატალური მოვლის II დონე 2 წლის ვადით. აღნიშნული კლინიკას ავალდებულებს მიიღოს პროფილის შესაბამისი ყველა პაციენტი, ხოლო მაღალი რისკის პაციენტები და პაციენტები განსაკუთრებით რთული მდგომარეობით, მიმართოს პერინატალური სერვისის III დონის დაწესებულებაში.

გარდა აღნიშნულისა, სამედიცინო ბაზარზე გამოჩნდა სამეანო-გინეკოლოგიური პროფილის ახალი სამედიცინო დაწესებულებები. თუ წარსულში თბილისის სამედიცინო ბაზარზე ოპერირებდა 10-მდე სამეანო-გინეკოლოგიურ პროფილის სტაციონარული დაწესებულება, დღეს მათი რაოდენობა 25-მდე გაიზარდა (თითოეული დაწესებულება მოსახლეობას როგორც სტაციონარულ, ისე ამბულატორულ სერვისებს აწვდის).

ცხრილი 2. კლინიკაში ჰოსპიტალიზებული პაციენტების რაოდენობა 2023-2021

	2023 წ	2022 წ	2021 წ
სამეანო სექტორი	1789	1768	1761
გინეკოლოგიური სექტორი	429	434	412
ორსულთა პათოლოგია	196	148	108
ახალი ქირურგია	718	248	206

გრაფიკული გამოსახულება 2. ჰოსპიტალიზებულ პაციენტთა განაწილება პროფილის მიხედვით 2009-2023



სს 'ჩაჩავას კლინიკა'

მმართველობის ანგარიშგება

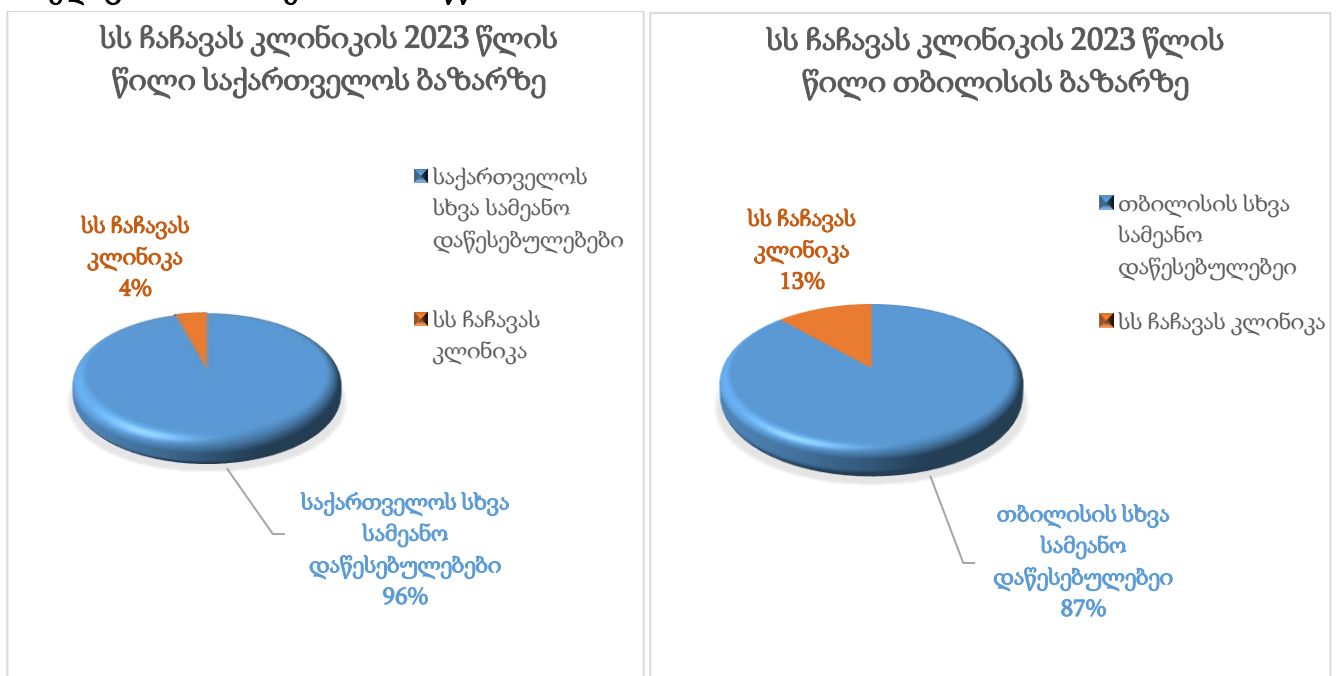
საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

ზემოთ მოცემული გრაფიკული გამოსახულება ცხადყოფს, რომ კლინიკაში მაღალია სამედიცინო-გინეკოლოგიური სერვისების უტილიზაცია. საქართველოს სამედიცინო ბაზარზე სს ჩაჩავას კლინიკის მიერ მიწოდებული სამედიცინო სერვისების წილი სტაბილურად მაღალია და 2023 წელს 4.5%-ს შეადგინა. ხოლო თბილისში კლინიკის მიერ მიწოდებული სამედიცინო სერვისების წილი 2023 წელს 13.2% დაფიქსირდა (გრაფიკული გამოსახულება N3, N4)

ცხრილი 3. კლინიკის მიერ მიწოდებული სამედიცინო სერვისების წილი თბილისის სამედიცინო ბაზარზე 2023 – 2022 წწ

	2023 წ	2022 წ
საქართველო	40214	42319
თბილისი	13695	14202
სს ჩაჩავას კლინიკა	1821	1785
სს ჩაჩავას კლინიკის % წილი საქართველოს სამედიცინო ბაზარზე	4,5 %	4,2%
სს ჩაჩავას კლინიკის % წილი თბილისის ბაზარზე	13,2 %	12,6%

გრაფიკული გამოსახულება 4. კლინიკის მიერ მიწოდებული სამედიცინო სერვისების წილი თბილისის სამედიცინო ბაზარზე 2023-2022 წწ



პაციენტთა მოზიდვის მიზნით კლინიკა თანამშრომლობს სამედიცინო ბაზარზე არსებულ სადაზღვევო კომპანიებთან. 2023 წელს, ისევე როგორც 2022 წელს კლინიკას ხელშეკრულება გაფორმებული ჰქონდა სადაზღვევო კომპანიასთან: „პსპ დაზღვევა“, სადაზღვევო კომპანიასთან „ქართუ“. „უნიონი“, „TBC დაზღვევა“ და „ნიუ ჯენი“. გარდა ამისა, კლინიკა სამედიცინო მომსახურებას უწევს დაზღვეულებს სადაზღვევო კომპანიებიდან „სტანდარტი“, „არდი“, „ირაო“, „იმედი L“, GPI, „ალფა“ და სხვ. 2023 წელს 2022 წელთან შედარებით კლინიკაში ცალკეული სადაზღვევო კომპანიებიდან გაიზარდა პაციენტთა ჰოსპიტალიზაცია.

ცხრილი 4. 2023-2022 წწ განმავლობაში შემოსული იმ პაციენტების რაოდენობა, რომლებიც დააფინანსა სადაზღვევო კომპანიებმა

	სადაზღვევო კომპანია	პაციენტების რაოდენობა (2022 წ)	პაციენტების რაოდენობა (2023 წ)
	პროვაიდერები		
1	PSP	101	94
2	ქართუ	13	10
3	უნისონი	40	50
4	ნიუ ვიჟენი	14	4
5	TBC	70	0
	სულ	238	158
	არა პროვაიდერები		
1	იმედი L		
2	ალფა		
3	აისი		
4	საქართველოს სადაზღვევო ჯგუფი აი-ჯი-ჯი	1	
5	ჯი პი აი		
6	Global benefit georgia		
7	ირაო		
8	სტანდარტი		
9	არდი		5
	სულ	1	5

გრაფიკული გამოსახულებით ჩანს, რომ წლების განმავლობაში მნიშვნელოვნად არ იცვლება სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიის დაზღვეულთა რაოდენობა, რომელთაც სს ჩაჩავას კლინიკაში ჩაუტარდათ სტაციონარული სამედიცინო მომსახურება.

2023 წელი კლინიკამ სტაციონარული საქმიანობის ამსახველი საუკეთესო მაჩვენებლებით დაასრულა. ისეთი მნიშვნელოვანი ხარისხობრივი მაჩვენებელი, როგორიცაა საწოლზე დაყოვნების მაჩვენებელი 2023 წელს 2022 წელთან შედარებით არ შეცვლილა და 3 დღეს შეადგენს.

სტაციონარული საქმიანობის ამსახველი ინდიკატორებიდან პაციენტის საწოლზე დაყოვნების მაჩვენებელი განსაკუთრებულ აღნიშვნას იმსახურებს, ვინაიდან ის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ორგანიზაციული და ინტელექტუალური მაჩვენებელია.

საწოლზე დაყოვნების მაჩვენებელი ერთის მხრივ მიუთითებს პაციენტისთვის გაწეული სამედიცინო მომსახურების ხარჯთეფექტურობაზე, ხოლო მეორე მხრივ წარმოაჩენს სამედიცინო სერვისების მიწოდების ორგანიზაციულ მხარეს: ოპერატიულობას, ორგანიზებულობას, დროულობას, უწყვეტობას და შემთხვევის სწორედ მართვას.

სს 'ჩაჩავას კლინიკა'

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

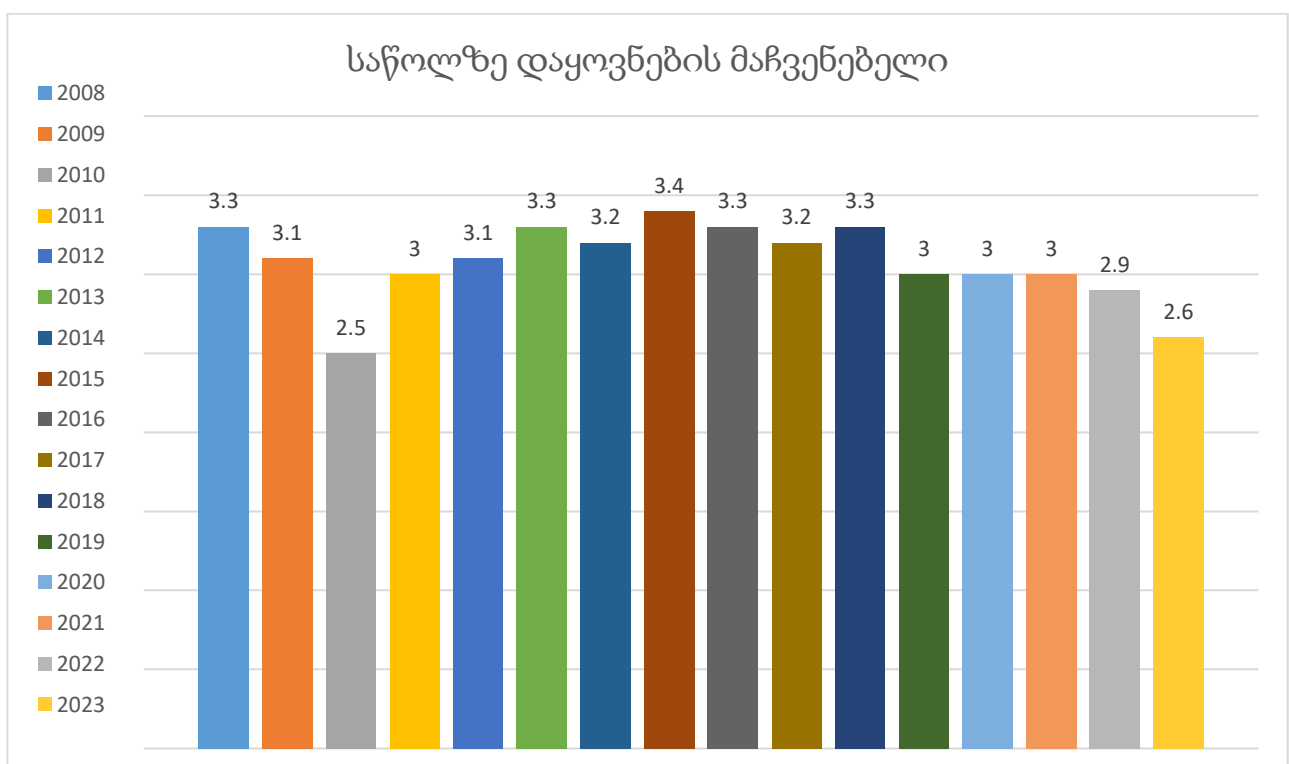
ცხრილი 5.საწოლზე დაყოვნების მაჩვენებელი 2022-2023

მაჩვენებლების დასახელება	ნომინატორი(მრიცხველი) N დომინატორი(მნიშვნელი)D მაჩვენებელი=N/D *100	2023 წ	2022 წ
დაყოვნება	N -გატარებული საწოლდღეების რაოდენობა	8172	7545
	D -გაწერილი პაციენტები	3151	2565
	მაჩვენებელი	2,6	3

კლინიკა სამედიცინო საქმიანობის პროცესში ხელმძღვანელობს როგორც ეროვნული, ისე საერთაშორისო გაიდლაინებითა და პროტოკოლებით, კლინიკის ექიმები სისტემატიურად გადიან პროფესიულ მომზადებას. კერძოდ, საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის 2015 წლის 15 იანვრის №01-2/ზ ბრძანების თანახმად ყველა დონის პერინატალური სერვისის მიმწოდებელი დაწესებულების მეან-გინეკოლოგმა უწყვეტი სამედიცინო განათლების სისტემაში მონაწილეობის საშუალებით ყოველწლიურად უნდა დააგროვოს 30 კრედიტ-ქულა, ხოლო ნეონატოლოგმა – 20 კრედიტ-ქულა.

ექიმმა რადიოლოგმა 20 ქულა და ექიმმა ანსეთეზიოლოგ-რეანიმატოლოგმა ყოველწლიურად უნდა დააგროვოს 20 უსგ კრედიტ-ქულა, რაც კლინიკის ექიმების მიერ შესრულდა, ჩამოთვლილი სპეციალობის ექიმებმა გაიარეს პროფესიული სწავლება და მიიღეს შესაბამისი კრედიტ-ქულები. გარდა აღნიშნულისა, უწყვეტი პროფესიული განვითარებისთვის კლინიკა ექიმებს უქმნის ყველა პირობას, რომ ფლობდნენ უახლეს ინფორმაციებს პაციენტთა დიაგნოსტიკისა და მკურნალობის შესახებ. ყველა განყოფილება უზრუნველყოფილია კომპიუტერებით და ინტერნეტ-კავშირით. კლინიკის ექიმებს აქვს შეუფერხებელი წვდომა პროფესიულ ინტერნეტ-რესურსებზე UpToDate ელექტრონულ პორტალზე და სხვა.

გრაფიკული გამოსახულება 5. პაციენტის საწოლზე დაყოვნების მაჩვენებელი (დღე) 2008-2023



სს 'ჩაჩავას კლინიკა'

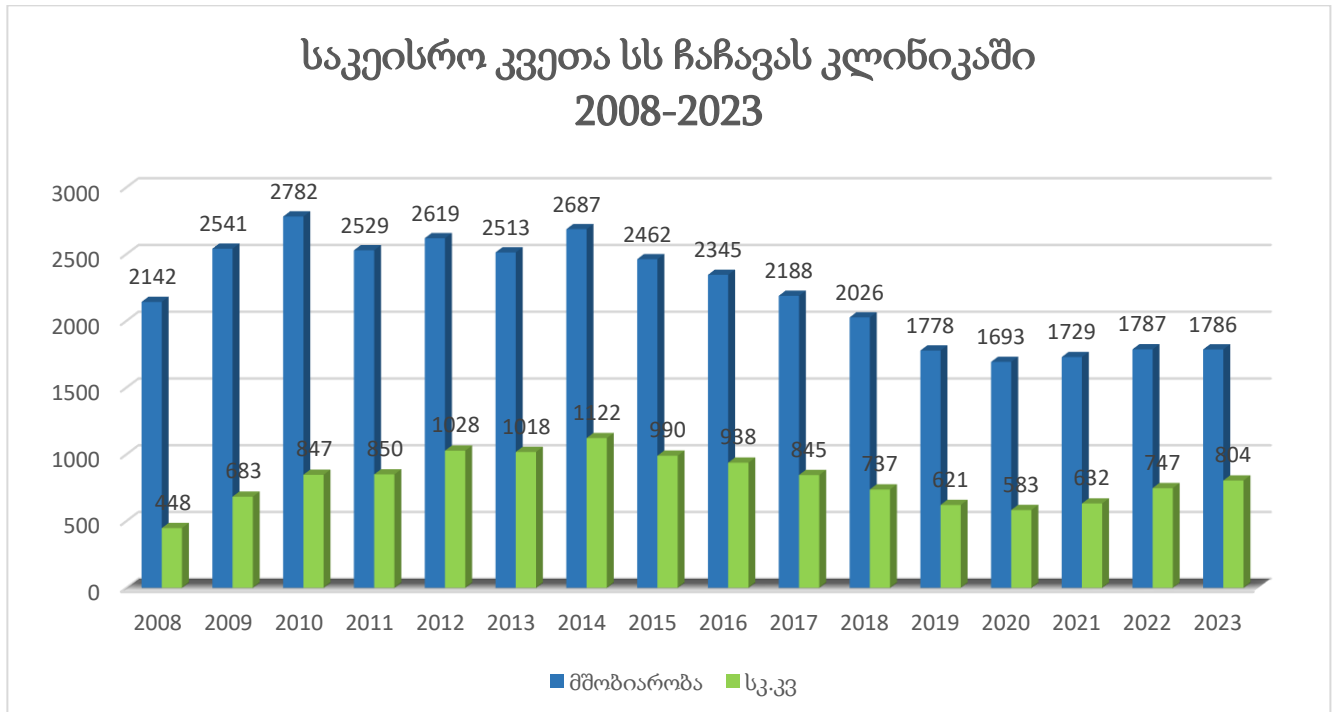
მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

2023 წელს კლინიკაში სამედიცინო მომსახურების შემდგომ გართულებებს, მათ შორის პოსტოპერაციული გართულებების გამო რეჰოსპიტალიზაციის შემთხვევებს ადგილი არ ჰქონია. კლინიკის მენეჯმენტი და ექიმების გუნდი ცდილობს რესურსტევადი და ხარჯტევადი, მაღალ რისკთან დაკავშირებული სამედიცინო სერვისების შემცირებას, რისთვისაც სისტემატიურად მიმდინარეობს მუშაობა ბუნებრივი გზით მშობიარობის უპირატესობის წარმოსაჩენად. ხარჯტევადი სერვისების კატეგორიას განეკუთვნება საკეისრო კვეთა, რომლის დროს საჭიროა ოპერაციისთვის, ანესთეზიისთვის და პოსტოპერაციული მოვლისთვის ხარჯების გაწევა, ასევე, აღსანიშნავია, რომ ოპერაციული გზით მშობიარობის შემდეგ პაციენტის დაყოვნება კლინიკაში 4-5 დღეს შეადგენს, ხოლო ბუნებრივი გზით მშობიარობის შემთხვევაში - 2-3 დღეს (2022 წლის ივნისიდან საკეისრო კვეთის შემდეგ დაყოვნება - 4 საწოლ-დღე, ბუნებრივი გზით მშობიარობისას - 3 საწოლ-დღე). გარდა ამისა, ოპერაციული ჩარევით მშობიარობის შემთხვევაში გართულებების რისკი მნიშვნელოვნად მაღალია, რაც კლინიკის მხრიდან დამატებითი რესურსების მობილიზაციას მოითხოვს. საკეისრო კვეთის მაჩვენებლის შემცირებაზე ზრუნვა მნიშვნელოვანია ერთი მხრივ პაციენტისთვის, რომელიც სამედიცინო მომსახურებას მიიღებს ჯანმრთელობის ნაკლები რისკის პირობებში, ნაკლები ჩარევის გარეშე, ასევე, რისკები შეუმცირდება მომდევნო შვილის გაჩენის შემთხვევაში, მეორე მხრივ კლინიკისთვის, რომელსაც დანახარჯების შემცირების შესაძლებლობა ეძლევა.

კლინიკის მენეჯმენტისა და ექიმების მცდელობით საკეისრო კვეთის მაჩვენებელი 2023 წელს 45,0 % შეადგინა, იგივე მაჩვენებელი 2022 წელს 41,8 % იყო.

გრაფიკული გამოსახულება 6. საკეისრო კვეთა სს ჩაჩავას კლინიკაში. 2008 – 2023



კლინიკის საქმიანობის ამსახველი მონაცემების განხილვის საფუძველზე შესაძლებელია ითქვას, რომ მკვდრადშობადობის და პერინატალური მოკვდაობის მაჩვენებლები მნიშვნელოვნად შემცირდა. საანგარიშო პერიოდში 2023 წელს კლინიკაში მკვდრადშობადობის ორი ეპიზოდი დაფიქსირდა. 2023 წელს, კლინიკას არ ჰქონია ლეტალობის არცერთი შემთხვევა, რაც პაციენტთა კვლევისა და მკურნალობის თანამედროვე სტანდარტების დანერგვით იქნა მიღწეული.

საქმიანობის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კლინიკის შემოსავლების ძირითადი წყაროა საკუთარი შემოსავლები (თვითდინებით მოსულ პაციენტთა მიერ გადახდილი თანხები). ასევე, სახელმწიფო პროგრამებიდან მიღებული ფულადი რესურსები (კლინიკა მონაწილეობს საყოველთაო ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამისა და ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების განხორციელებაში) და კერძო სადაზღვევო კომპანიების დაზღვევულთათვის გაწეული სამედიცინო მომსახურებით მიღებული შემოსავალი. სს ჩაჩავას კლინიკის 2023 წლის მაჩვენებლების ანალიზის მიხედვით მკაფიოდ გამოჩნდა, რომ კომპანიამ დაძლია პანდემიის გავლენა კლინიკის საქმიანობაზე.

გრაფიკული გამოსახულება 7. სს ჩაჩავას კლინიკის შემოსავლები სულ 2019-2023 წ.



კლინიკის შემოსავლების სტრუქტურის მიხედვით სამედიცინო საქმიანობით მიღებული შემოსავალი 2020 წლამდე მატების ტენდენციით ხასიათდებოდა, რაც მოსახლეობისთვის ახალი, თანამედროვე, მაღალი ხარისხის სერვისების განსხვავებულ კლინიკურ გარემოში მიწოდების შედეგი იყო. 2020 წელს კლინიკის შემოსავლები შემცირდა ისევე, როგორც მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყანაში და საქართველოს მრავალ ბიზნეს-კომპანიაში, რაც ზევით უკვე აღინიშნა, რომ პანდემიის გამო პაციენტების რაოდენობის კლების შედეგია. თუმცა, 2023 წელს კლინიკამ სრულად დაძლია პანდემიით გამოწვეული ზრდის შეფერხება.

ამბულატორული სერვისების რეალზაციის კუთხით ყოველთვის წამყვან პოზიციაზე იყო რეპროდუქციული ჯანმრთელობის ცენტრი. 2022 წლის მონაცემების მიხედვით, 2021 წელთან შედარებით თითქმის გაორმაგდა რეპროდუქციული ჯანმრთელობის ცენტრის მიერ მიწოდებული სერვისების უტილიზაცია. ასევე, ყურადსაღებია რეპროდუქციული ჯანმრთელობის ცენტრის მონაწილეობით ჯვარედინი გაყიდვების ზრდა (cross selling), აღნიშნული ცენტრის პაციენტების საშუალებით ხდება საკონსულტაციო სადიაგნოსტიკო ცენტრის თითქმის ყველა სტრუქტურულ ქვედანაყოფის დატვირთვა (ექოსკოპიის კაბინეტები, კლინიკური ლაბორატორია, ენდოკრინოლოგიის კაბინეტი, რენტგენი, აფთიაქი და სხვ). რეპროდუქციული ჯანმრთელობის ცენტრში პაციენტთა ზრდას თავისთავად მოჰყვა კლინიკის სხვა სერვისების უტილიზაციის ზრდა, რაც დადებითად აისახა კლინიკის შემოსავლებზე.

სს 'ჩაჩავას კლინიკა'

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

კლინიკის ხარჯების ანალიზით ვლინდება, რომ საანგარიშო წელს პაციენტების რაოდენის ზრდის პარალელურად და ასევე, მედიკამენტებზე და დამხმარე სახარჯ მასალაზე ფასების ზრდის გამო, მკვედრად გაიზარდა გაწეული ხარჯები.

საქმიანობის შედეგების ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები:

	2023	2022
საოპერაციო შემოსავალი	28,515,907	18,315,083
საოპერაციო ხარჯები	(17,964,926)	(14,712,973)
საოპერაციო მოგება	10,550,981	3,602,109
წმინდა მოგება	12,502,881	734,515

	2023	2022
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(10,798,006)	(8,573,643)
მარაგების ხარჯი	(3,701,141)	(3,670,536)
ცვეთა	(728,330)	(812,427)
სხვა ხარჯები	(2,737,449)	(1,656,368)

კლინიკა ბაზრის წამყვან ფარმაცევტულ კომპანიებთან თანამშრომლობს: „ავერსი“, „GPC“, PSP და სხვ. რომლებიც კლინიკას ფარმაცევტულ პროდუქციასა და სამედიცინო დანიშნულების საგნებს აწვდიან. კლინიკა, ასევე, თანამშრომლობს ისეთ ცნობილ სამედიცინო აპარატურის მწარმოებელ კომპანიებთან, როგორიცაა სიმენსი, ჯენერალ ელექტრიკი, ტომიბა, კარლ შტორცი, ჰიტაჩი-რომე, ჰუმანა დიაგნოსტიკ, ეპენდორფი და სხვ.

სს ჩაჩავას კლინიკის მიერ შესრულებული სამუშაოების თაობაზე მოთხოვნების (დებიტორული დავალიანების) ძირითად ნაწილი სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოზე მოდის. საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის შესახებ მოქმედი კანონმდებლობით, აღნიშნული მოთხოვნების ლიკვიდურობა დაახლოებით სამი თვეა. სადაზღვევო კომპანიების დაზღვეულთათვის გაწეული სამედიცინო მომსახურებისთვის მოთხოვნების ლიკვიდურობა ერთ თვეს, ზოგიერთ შემთხვევაში 2 თვეს შეადგენს. ფულად ნაკადებზე ფინანსური სამსახურის მხრიდან სისტემატიური ზედამხედველობა ხორციელდება.

კომპანია აფასებს საკუთარ შედეგებს შემდეგი ძირითადი ინანსური მაჩვენებლებით:

საოპერაციო მოგების მარჟა - 2023 წელი -37%, 2022 წელი -19.67%,

(საოპერაციო მოგება/საოპერაციო შემოსავალი)

წმინდა მოგების მარჟა - 2023 წელი-43.85%, 2022 წელი-4.01%,

(წმინდა მოგება/საოპერაციო შემოსავალი)

EBITDA – 2023 წელი 46.46%, 2022 წელი 8.85%,

(წმინდა მოგება + საპროცენტო ხარჯი + მოგების გადასახადის ხარჯი + ცვეთა და ამორტიზაცია)/საოპერაციო შემოსავალი

ROE – 2023 წელი 24.2%, – 2022 წელი 1.9%.

(წმინდა მოგება/ კაპიტალი)

კლინიკას არ აქვს ბიუჯეტის მიმართ დავალიანება, არ აქვს ვადაგასული კრედიტორული დავალიანებები. ყველა საფინანსო მაჩვენებლის მიხედვით კლინიკას მდგრადი ფინანსური მდგომარეობა გააჩნია.

განვითარების გეგმები

2023 წლის სამედიცინო საქმიანობის ამსახველი მაჩვენებლები და საფინანსო მონაცემები კლინიკას საშუალებას აძლევს დაუბრუნდეს 2019 წლის ფინანსურ მაჩვენებლებს და სამომავლოდ იფიქროს სერვისების განვითარება-გაუმჯობესებაზე. იგეგმება ისეთი ახალი სერვისების დამატება, რომელიც მოთხოვნადი იქნება სამედიცინო ბაზარზე და რომელიც პანდემიის შემდგომ მდგომარეობას უპასუხებს (მოსალოდნელია კოვიდის შემდგომი მდგომარეობების დიაგნოსტიკისა და მართვის სერვისებზე მოთხოვნის მატება).

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

კომპანიის მენეჯმენტის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა- განმარტებით შენიშვნებში.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები.

ცხრილი 4. რისკების არასრული ჩამონათვალი, რომელიც სწორ მენეჯმენტსა და პრევენციული ზომების გატარებას მოითხოვს

რისკი	პრევენციული ღონისძიება
კონკურენცია სამედიცინო ბაზარზე. სამედიცინო-გინეკოლოგიური სერვისების მიმწოდებელ დაწესებულებათა სიმრავლე	ბაზრის კვლევა და ანალიზი. მაღალი ხარისხის, განსხვავებული, სერვისების მიწოდება. ფასების რეგულირება
ახალი საკანონმდებლო რეგულაციები, რომელიც ინფრასტრუქტურულ ცვლილებებსა და რესურსტევადი სარემონტო სამუშაოების ჩატარებას უკავშირდება	კლინიკის ბიუჯეტში ფინანსური რესურსების მობილიზება და რეზერვის შექმნა სარემონტო სამუშაოების ჩასატარებლად
მედიკამენტების, რეაქტივების და სახარჯი მასალის ფასების ზრდა	ა) ძირითადი ნოზოლოგიური ერთეულების მიხედვით მკურნალობის გაიდლაინებისა და პროტოკოლების გადახედვა, ახალი სტანდარტების შემუშავება. მკურნალობის ახალი ხარჯთეფექტური მეთოდების მოძიება. ბ) მედიკამენტების და სახარჯი მასალის ხარჯვის ოპტიმიზაცია გ) ყველაზე ხშირად საჭირო მედიკამენტებისა და სახარჯი მასალის შესყიდვა ტენდერით და მინიმუმ 6 თვის მარაგის შექმნა. დ)
სამედიცინო აპარატურისა და სათადარიგო ნაწილების ფასების ზრდა და/ან დეფიციტი	სახელშეკრულებო ურთიერთობა აპარატურის სერვისის ორგანიზაციასთან (საინჟინრო მომსახურების და სათადარიგო ნაწილების მოწოდების გარანტიის თაობაზე)
წყლის, ელექტროენერგიის და ბუნებრივი აირის ტარიფების ზრდა	ა) წყლის, ელექტროენერგიის და ბუნებრივი აირის ხარჯვის მკაცრი კონტროლი. ბ) მომწოდებლებთან ტარიფის არშეცვლის თაობაზე შეთანხმების მიღწევა და გრძელვადიანი ხელშეკრულების გაფორმება.
კვალიფიციური სპეციალისტების ნაკლებობა, ადამიანური რესურსების დენადობა	ა) თანამშრომლობა პროფილურ უნივერსიტეტებთან, ახალგაზრდა სპეციალისტების მოზიდვა, სწავლება და გადამზადება. ბ) უცხოეთის წამყვან კლინიკებთან თანამშრომლობა და სპეციალისტების მოწვევა ურთიერთხელსაყრელი პირობებით. გ) კლინიკის სპეციალისტების მივლინება და სწავლება

სს 'ჩაჩავას კლინიკა'

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

	დასავლეთის კლინიკებში.
აპარატურისა და აღჭურვილობის მწყობრიდან გამოსვლა, სახარჯი მასალისა და სათანადო ნაწილების დეფიციტი	ა) აპარატურისა და აღჭურვილობის ექსპლოატაციის საინჟინრო კონტროლი. ბ) სერვისის თაობაზე ხელშეკრულების გაფორმება ადგილობრივ და/ან უცხოეთის კომპანიებთან. გ) ყოველი ახალი აპარატ-აღჭურვილობის შესყიდვის დროს საგარანტიო მომსახურებისა და სერვისის პირობით ხელშეკრულების გაფორმება. დ) თანამშრომელთა პერიოდული ტრენინგი აპარატურის ექსპლოატაციის წესებთან დაკავშირებით ე) უწყვეტი და სტაბილური ელექტრო-მომარაგების უზრუნველყოფა.
ინფლაცია	ფულადი რესურსების განთავსება დეპოზიტზე მყარ ვალუტაში.
ფორსმაჟორული გარემოებების დადგომა	საგანგებო სიტუაციებში კლინიკის მართვის გეგმის გადახედვა/განახლება
ენერგო-მატარებლებზე ფასების ზრდა (დიზელი, ბენზინი, გაზი)	გრძელვადიანი კონტრაქტის გაფორმება მომწოდებლებთან
იმ სერვისებზე ფასების ზრდა, რომელსაც კლინიკა შეისყიდის სხვა კომპანიებისაგან (outsourcing)	გრძელვადიანი კონტრაქტის გაფორმება მომწოდებლებთან

საოპერაციო რისკების გარდა, კომპანია საქმიანობის პროცესში დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები.

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. სს ჩაჩავას კლინიკის მიერ შესრულებული სამუშაოების თაობაზე მოთხოვნების (დებიტორული დავალიანების) ძირითად ნაწილი სს სოციალური მომსახურების სააგენტოზე მოდის. საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის შესახებ მოქმედი კანონმდებლობით, აღნიშნული მოთხოვნების ლიკვიდურობა დაახლოებით სამი თვეა. სადაზღვევო კომპანიების დაზღვეულთათვის გაწეული სამედიცინო მომსახურებისთვის მოთხოვნების ლიკვიდურობა ერთ თვეს შეადგენს. ფულად ნაკადებზე ფინანსური სამსახურის მხრიდან სისტემატიური ზედამხდეველობა ხორციელდება.

კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს. ფინანსური მოთხოვნების საკრედიტო ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 17).

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის მენეჯმენტი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხდეველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია. ფინანსური ინსტრუმენტების ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 17).

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად. კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების და ვალუტის კურსის ცვლილებებთან კავშირში. კომპანია არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგან მიმდინარე და შესადარის პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები. სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ფინანსური ინსტრუმენტების სავალუტო ანალიზი მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში (შენიშვნა 17).

დანართი N1

შენიშვნა 1. სააღრიცხვო პოლიტიკა სს ჩაჩავას კლინიკაში

ა) სამედიცინო საქმიანობის აღრიცხვა/ანგარიშგება

სამედიცინო საქმიანობასთან დაკავშირებული სამედიცინო პროცესების სააღრიცხვო და საანგარიშგებო დოკუმენტაციის წარმოება ხდება საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროს მიერ დამტკიცებული

სს 'ჩაჩავას კლინიკა'

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

ნორმატიული აქტების შესაბამისად. კერძოდ, პაციენტთა მიღება/ რეგისტრაცია, დაავადებათა აღიცხვა/რეგისტრაცია, ჩატარებული ლაბორატორიული, ინსტრუმენტულ-დაგნოსტიკური გამოკვლევების და სამედიცინო ჩარევების აღრიცხვა ხორციელდება ისე, როგორც ამას მოითხოვს საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის მინისტრის 2011 წლის 15 აგვისტოს №01-41/ნ ბრძანება.

სტაციონარული პაციენტების მიღება, აღრიცხვა და რეგისტრაცია ხორციელდება საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის მინისტრის 2009 წლის 19 მარტის 108/ნ ბრძანების შესაბამისად. კლინიკის მიერ შესარულებული სამუშაოს შესახებ ინფორმაციის წარდგენა (როგორც ქაღალდმატარებელზე, ისე ელექტრონულად) ხდება საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის მინისტრის 2016 წლის 18 იანვრის №01-2/ნ ბრძანების მოთხოვნების სრული დაცვით.

კლინიკა, როგორც სამედიცინო სერვისების მიმწოდებელი, მონაწილეობს საყოველთაო ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამისა (კომპონენტი „მშობიარობა, საკეისრო კვეთა“) და ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების (კომპონენტი ანტენატალური მეთვალყურეობა) განხორციელებაში, რის გამოც პროგრამის მოსარგებლე პაციენტთა აღრიცხვას და შესრულებული სამუშაოს ამსახველი სამედიცინო/ფინანსური დოკუმენტაციის წარდგენას საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროში აწარმოებს საქართველოს მთავრობის 2013 წლის 21 თებერვლის #36 დადგენილების მოთხოვნების შესაბამისად.

განმარტებები საქმიანობის ძირითად არაფინანსურ მაჩვენებლების გაანგარიშებასთან დაკავშირებით:

განმარტება 1. გატარებული პაციენტების რაოდენობა (სტაციონარი)

საანგარიშო წლის განმავლობაში კლინიკის მიერ ჰოსპიტალიზებული პაციენტების რაოდენობა.

განმარტება 2. გატარებული პაციენტების რაოდენობა (ამბულატორია) საანგარიშო წლის განმავლობაში კლინიკის ამბულატორულ ნაწილში გატარებული პაციენტების რაოდენობა.

განმარტება 3. საკეისრო კვეთების მაჩვენებელი (პროცენტი) მშობიარობების საერთო რაოდენობიდან:

(საკეისრო კვეთების რაოდენობა) / (მშობიარობების საერთო რაოდენობა) x 100

განმარტება 4. საწოლზე დაყოვნების საშუალო ხანგრძლივობა - დაყოვნების მაჩვენებელი

(გატარებული საწოლ-დღეების საერთო რაოდენობა) / (ჰოსპიტალიზაციის ყველა შემთხვევის რაოდენობა). აღნიშნული მაჩვენებელი ხარისხობრივი მაჩვენებლების კატეგორიას განეკუთვნება. როცა კლინიკაში სამედიცინო საქმიანობა კარგადაა ორგანიზებული, პაციენტის დიაგნოსტიკა და მკურნალობა სტანდარტების შესაბამისად, ოპერატიულად, დროის დანაკარგის გარეშე მიმდინარეობს, პაციენტი კლინიკაში დიდხანს არ ყოვნდება, სასურველი შედეგის მიღწევა დროულად ხდება, პაციენტი ამოწურავს ჰოსპიტალიზაციის სტანდარტით გათვალისწინებულ ვადას (დაასრულებს სტაციონარული მკურნალობის ეტაპს) და ეწერება ბინაზე ამბულატორული მკურნალობისა და რეაბილიტაციისთვის.

განმარტება 5. ლეტალობა = (გარდაცვლილ პაციენტთა რიცხვი X 100) / გაწერილ პაციენტთა რიცხვი.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 19 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორის
მოვალეობის შემსრულებელი

_____ მ. გელანტია

სს 'ჩაჩავას კლინიკა'

მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

ნორმატიული აქტების შესაბამისად. კერძოდ, პაციენტთა მიღება/ რეგისტრაცია, დაავადებათა აღიცხვა/რეგისტრაცია, ჩატარებული ლაბორატორიული, ინსტრუმენტულ-დაგნოსტიკური გამოკვლევების და სამედიცინო ჩარევების აღრიცხვა ხორციელდება ისე, როგორც ამას მოითხოვს საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის მინისტრის 2011 წლის 15 აგვისტოს №01-41/ნ ბრძანება.

სტაციონარული პაციენტების მიღება, აღრიცხვა და რეგისტრაცია ხორციელდება საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის მინისტრის 2009 წლის 19 მარტის 108/ნ ბრძანების შესაბამისად. კლინიკის მიერ შესარულებული სამუშაოს შესახებ ინფორმაციის წარდგენა (როგორც ქალაქმთავროებზე, ისე ელექტრონულად) ხდება საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის მინისტრის 2016 წლის 18 იანვრის №01-2/ნ ბრძანების მოთხოვნების სრული დაცვით.

კლინიკა, როგორც სამედიცინო სერვისების მიმწოდებელი, მონაწილეობს საყოველთაო ჯანდაცვის სახელმწიფო პროგრამის (კომპონენტი „მშობიარობა, საკეისრო კვეთა“) და ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების (კომპონენტი ანტენატალური მეთვალყურეობა) განხორციელებაში, რის გამოც პროგრამის მოსარგებლე პაციენტთა აღრიცხვას და შესრულებული სამუშაოს ამსახველი სამედიცინო/ფინანსური დოკუმენტაციის წარდგენას საქართველოს შრომის, ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროში აწარმოებს საქართველოს მთავრობის 2013 წლის 21 თებერვლის #36 დადგენილების მოთხოვნების შესაბამისად.

განმარტებები საქმიანობის ძირითად არაფინანსურ მაჩვენებლების გაანგარიშებასთან დაკავშირებით:

განმარტება 1. გატარებული პაციენტების რაოდენობა (სტაციონარო)

საანგარიშო წლის განმავლობაში კლინიკის მიერ ჰოსპიტალიზებული პაციენტების რაოდენობა.

განმარტება 2. გატარებული პაციენტების რაოდენობა (ამბულატორია) საანგარიშო წლის განმავლობაში კლინიკის ამბულატორულ ნაწილში გატარებული პაციენტების რაოდენობა.

განმარტება 3. საკეისრო კვეთების მაჩვენებელი (პროცენტი) მშობიარობების საერთო რაოდენობიდან:

$$(\text{საკეისრო კვეთების რაოდენობა}) / (\text{მშობიარობების საერთო რაოდენობა}) \times 100$$

განმარტება 4. საწოლზე დაყოვნების საშუალო ხანგრძლივობა - დაყოვნების მაჩვენებელი

(გატარებული საწოლ-დღეების საერთო რაოდენობა) / (ჰოსპიტალიზაციის ყველა შემთხვევის რაოდენობა). აღნიშნული მაჩვენებელი ხარისხობრივი მაჩვენებლების კატეგორიას განეკუთვნება. როცა კლინიკაში სამედიცინო საქმიანობა კარგადაა ორგანიზებული, პაციენტის დიაგნოსტიკა და მკურნალობა სტანდარტების შესაბამისად, ოპერატიულად, დროის დანაკარგის გარეშე მიმდინარეობს, პაციენტი კლინიკაში დიდხანს არ ყოვნდება, სასურველი შედეგის მიღწევა დროულად ხდება, პაციენტი ამოწურავს ჰოსპიტალიზაციის სტანდარტით გათვალისწინებულ ვადას (დაასრულებს სტაციონარული მკურნალობის ეტაპს) და ეწერება ბინაზე ამბულატორული მკურნალობისა და რეაბილიტაციისთვის.

განმარტება 5. ლეტალობა = $(\text{გარდაცვლილ პაციენტთა რიცხვი} \times 100) / \text{გაწერილ პაციენტთა რიცხვი}$.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 19 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

გენერალური დირექტორის
მოვალეობის შემსრულებელი

 მ. გელანტია