



**შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის
სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო
კლინიკა“**

ფინანსური ანგარიშგება და
მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-4

ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	9
2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	9
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	16
4. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები	17
5. შემოსავალი სამედიცინო მომსახურების რეალიზაციიდან	20
6. სხვა შემოსავალი	20
7. შრომის ანაზღაურება	20
8. სხვა ხარჯები	20
9. ძირითადი საშუალებები	21
10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	22
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	22
13. კაპიტალი	22
14. სესხები	23
15. გადავადებული შემოსავალი	23
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
17. ანარიცხები	23
18. ფინანსური რისკების მართვა	23
19. დაკავშირებული მხარეები	25
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	25

მმართველობის ანგარიშგება 27

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დავგიჟიერავს აუდიტის ჩასატარებლად შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2023 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ, შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავაკვირდით კომპანიის სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა რწმუნება 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებობის სისწორეზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შესაბამისად 6,762 ათასი და 11,779 ათას ლარის ოდენობით. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებების ღირებულების სისწორესა და არსებობაზე 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ვინაიდან ჩვენ ვერ მოვაპოვეთ ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებების სისწორის დამადასტურებელი შესაბამისი დოკუმენტაცია. ამავდროულად, ვერ შევძელით კომპანიისგან სრულყოფილი ძირითადი საშუალებების რეესტრის მოპოვება იმ ფორმით, რომ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება აკუმულირებული ცვეთის, მიმდინარე პერიოდის ცვეთის ხარჯის სისწორეზე და სხვა რეზერვებისა და დაფინანსების სისწორეზე.

კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში სხვა შემოსავლები შეადგენს 8,649 ლარს. აღნიშნული შემოსავლის ნაწილი 3,912 ათასი ლარი წარმოადგენს კომპანიის მფლობელისაგან უსასყიდლოდ მიღებულ ძირითად საშუალებებს. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა აღნიშნული უსასყიდლო მიწოდების ღირებულების დამადასტურებელი დოკუმენტაცია, აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

კომპანიის სააღრიცხვო პრაქტიკის მიხედვით, დამფუძნებლისგან ნაჩუქარ ქონებას აღრიცხავს სრულის შემოსავლის ანგარიშგებაში როგორც საოპერაციო შემოსავლებს სხვა შემოსავლების მუხლში, ნაცვლად კაპიტალის მოძრაობის უწყისისა. 2023 წლის განმავლობაში დამფუძნებლისგან უსასყიდლოდ მიღებული ქონების ღირებულება, რომელიც სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღრიცხა იყო 4,659 ათასი ლარი. აღნიშნულიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ დავრწმუნდით კაპიტალის მუხლში აღსარიცხი ოპერაციების სისრულეში და კლასიფიკაციაში.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი (გაგრძელება)

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ შესაბამისი დოკუმენტაცია 2023 წელს დარიცხული ხელფასების ხარჯზე, რომელიც 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 16,533 ათასი ლარით, შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღნიშნულ მუხლთან მიმართებაში, ასევე ფინანსური მდგომარეობისა და კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგების ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია სავაჭრო მოთხოვნები 1,099 ათასი ლარის ღირებულებით. ჩვენ სრულად ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები აღნიშნული მუხლის არსებით თანხებზე. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების სისწორეში 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდებისათვის და, შესაბამისად, ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯის სისწორეში. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 12,255 ათასი ლარის ღირებულებით. აღნიშნული სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაწილზე 10,446 ათას ლარზე ჩვენ სრულად ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით სავაჭრო ვალდებულებების ნაშთის სისწორეში 2022 და 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდებისათვის. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

კომპანიის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის შემოსავალი სამედიცინო მომსახურების რეალიზაციიდან წარმოდგენილია 13,026 ათასი ლარის ღირებულებით. აღნიშნული შემოსავლებიდან 3,564 ათასი ლარის შემოსავლის სისწორის დასადასტურებლად ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

კომპანიის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის სხვა ხარჯი წარმოდგენილია 17,953 ათასი ლარის ღირებულებით. აღნიშნული ხარჯის ნაწილში ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება 15,302 ათასი ლარის ხარჯზე, რომელიც წარმოადგენს ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგისათვის უსასყიდლოდ გადაცემულ აქტივებს, რუხის კლინიკაზე გადასაცემად. გადაცემის მომენტში აღნიშნული აქტივები არ იყო შეფასებული სამართლიანი ღირებულებით, ასევე აღნიშნული ოპერაცია კომპანიას სტანდარტების შესაბამისად უნდა აესახა კაპიტალის მუხლში და არა სრული შემოსავლების ხარჯების ანგარიშზე. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

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

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი თანდართული მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი "ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა (გაგრძელება)

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში (გაგრძელება)

გამომდინარე იქიდან, რომ ჩვენ გამოვთქვით უარი ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გაცემაზე და ეს საკითხი ყოვლისმომცველია, ჩვენ არ შეგვიძლია გამოვთქვათ მოსაზრება, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხედრადია ამავე ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

მიხეილ აბაიაძე / სერთიფიცირებული აუდიტორი / პარტნიორი

ფირმის რეგისტრაციის ნომერი: SARAS-F-320544

აუდიტორის რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-865011

თარიღი: 31 დეკემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო



შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურების რეალიზაციიდან	5	13,026	25,494
სხვა შემოსავალი	6	8,649	22,387
გადავადებული შემოსავლის აღიარება	15	738	201
სულ შემოსავლები		22,413	48,082
შრომის ანაზღაურება	7	(16,533)	(21,577)
სამედიცინო საქონელი		(8,822)	(14,338)
ცვეთა და ამორტიზაცია	9	(4,458)	(4,466)
კომუნალური ხარჯი		(2,118)	(2,847)
ანარიცხთან დაკავშირებული დანახარჯი	17	(1,893)	(1,680)
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	11	(1,280)	(490)
რემონტის ხარჯი		(386)	(406)
სხვა ხარჯი	8	(17,953)	(2,756)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(31,030)	(478)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		(31,030)	(478)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(31,030)	(478)

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 5.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 დეკემბერს.

დირექტორი

ალექსანდრე მესხი
 შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ
 ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური
 საუნივერსიტეტო კლინიკა“

ბუღალტერი

გვანცა ხახუტაშვილი
 შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ
 ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური
 საუნივერსიტეტო კლინიკა“

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურების რეალიზაციიდან	5	13,026	25,494
სხვა შემოსავალი	6	8,649	22,387
გადავადებული შემოსავლის აღიარება	15	738	201
სულ შემოსავლები		22,413	48,082
შრომის ანაზღაურება	7	(16,533)	(21,577)
სამედიცინო საქონელი		(8,822)	(14,338)
ცვეთა და ამორტიზაცია	9	(4,458)	(4,466)
კომუნალური ხარჯი		(2,118)	(2,847)
ანარიცხთან დაკავშირებული დანახარჯი	17	(1,893)	(1,680)
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	11	(1,280)	(490)
რემონტის ხარჯი		(386)	(406)
სხვა ხარჯი	8	(17,953)	(2,756)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(31,030)	(478)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		(31,030)	(478)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(31,030)	(478)

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 5.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 დეკემბერს.

დირექტორი

ალექსანდრე მესხი
 შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ
 ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური
 საუნივერსიტეტო კლინიკა“

ბუღალტერი

გვანცა ხახუტაშვილი
 შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ
 ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური
 საუნივერსიტეტო კლინიკა“

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-23	31-დეკ-22*	01-იან-22*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	21,903	37,458	31,778
არამატერიალური აქტივები		28	27	16
		21,931	37,485	31,794
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	6,762	11,779	9,662
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1,099	5,220	12,399
შეზღუდული ფულადი სახსრები	12	2,015	2,015	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	19,202	24,145	30,552
		29,078	43,159	52,613
სულ აქტივები		51,009	80,644	84,407
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	5,000	5,989	7,513
გაუნაწილებელი მოგება		1,375	32,404	32,882
სულ კაპიტალი		6,375	38,393	40,395
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	14	13	13	13
გადავადებული შემოსავალი	15	20,699	24,305	24,506
		20,711	24,318	24,519
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	14	5,570	2,000	-
ანარიცხები	17	6,098	4,204	2,524
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	12,255	11,729	16,969
		23,923	17,933	19,493
სულ ვალდებულებები		44,634	42,251	44,012
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		51,009	80,644	84,407

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 5.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 დეკემბერს.

დირექტორი

ალექსანდრე მესხი
 შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ
 ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური
 საუნივერსიტეტო კლინიკა“

ბუღალტერი

გვანცა ხახუტაშვილი
 შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ
 ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური
 საუნივერსიტეტო კლინიკა“

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31-დეკ-23	31-დეკ-22*	01-იან-22*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	21,903	37,458	31,778
არამატერიალური აქტივები		28	27	16
		21,931	37,485	31,794
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	6,762	11,779	9,662
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1,099	5,220	12,399
შეზღუდული ფულადი სახსრები	12	2,015	2,015	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	19,202	24,145	30,552
		29,078	43,159	52,613
სულ აქტივები		51,009	80,644	84,407
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	5,000	5,989	7,513
გაუნაწილებელი მოგება		1,375	32,404	32,882
სულ კაპიტალი		6,375	38,393	40,395
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	14	13	13	13
გადავადებული შემოსავალი	15	20,699	24,305	24,506
		20,711	24,318	24,519
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	14	5,570	2,000	-
ანარიცხები	17	6,098	4,204	2,524
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	12,255	11,729	16,969
		23,923	17,933	19,493
სულ ვალდებულებები		44,634	42,251	44,012
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		51,009	80,644	84,407

* ზოგიერთი ნაწევრები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 5.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 დეკემბერს.

დირექტორი

ალექსანდრე მესხი
შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ
ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური
საუნივერსიტეტო კლინიკა“

ბუღალტერი

გვანცა ხაზუტაშვილი
შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ
ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური
საუნივერსიტეტო კლინიკა“

9-24 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული ზარალი)	სულ
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით*	7,513	32,882	40,395
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,524)	-	(1,524)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(478)	(478)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით*	5,989	32,404	38,393
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	12	-	12
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,000)	-	(1,000)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(31,030)	(31,030)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,001	1,374	6,375

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 5.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 დეკემბერს.

დირექტორი

ალექსანდრე მესხი
 შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ
 ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური
 საუნივერსიტეტო კლინიკა“

ბუღალტერი

გვანცა ხახუტაშვილი
 შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ
 ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური
 საუნივერსიტეტო კლინიკა“

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული ზარალი)	სულ
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით*	7,513	32,882	40,395
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,524)	-	(1,524)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(478)	(478)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით*	5,989	32,404	38,393
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	12	-	12
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,000)	-	(1,000)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(31,030)	(31,030)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,001	1,374	6,375

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების შემდეგ. იხილეთ შენიშვნა 5.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 დეკემბერს.

დირექტორი

ალექსანდრე მჭირი
შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ
ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური
საუნივერსიტეტო კლინიკა“

ბუღალტერი

გვანცა ხახუტაშვილი
შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ
ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური
საუნივერსიტეტო კლინიკა“

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		11,604	32,507
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი გადასახადები		(18,361)	(39,351)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(6,757)	(6,844)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	(726)
მიღებული პროცენტები		539	2,240
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		539	1,514
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის სახით მიღებული თანხები		3,570	2,000
სესხის სახით გაცემული თანხები		360	-
მიღებული სესხის პროცენტის დაფარვა		(240)	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		-	(1,062)
გადავადებულ შემოსავლად მიღებული თანხების შემცირება		(2,400)	-
სხვა ფინანსური ხარჯი		(19)	-
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები		1,270	938
საკურსო სხვაობის შედეგი ფულად სახსრებზე		5	-
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)		(4,943)	(4,392)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	26,160	30,552
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	21,217	26,160

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 დეკემბერს.

დირექტორი

ალექსანდრე მესხი
 შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ
 ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური
 საუნივერსიტეტო კლინიკა“

ბუღალტერი

გვანცა ხახუტაშვილი
 შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ
 ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური
 საუნივერსიტეტო კლინიკა“

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ათას ქართულ ლარში)

შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	11,604	32,507
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი გადასახადები	(18,361)	(39,351)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(6,757)	(6,844)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(726)
მიღებული პროცენტები	539	2,240
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	539	1,514
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის სახით მიღებული თანხები	3,570	2,000
სესხის სახით გაცემული თანხები	360	-
მიღებული სესხის პროცენტის დაფარვა	(240)	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	(1,062)
გადავადებულ შემოსავლად მიღებული თანხების შემცირება	(2,400)	-
სხვა ფინანსური ხარჯი	(19)	-
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები	1,270	938
საკურსო სხვაობის შედეგი ფულად სახსრებზე	5	-
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)	(4,943)	(4,392)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	26,160
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	21,217
		26,160

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 დეკემბერს.

დირექტორი

ალექსანდრე მესხი
 შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ
 ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური
 საუნივერსიტეტო კლინიკა“

ბუღალტერი

გვანცა ხახუტაშვილი
 შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ
 ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური
 საუნივერსიტეტო კლინიკა“

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკა“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობების შესაბამისად.

რეგისტრაციის და ფაქტიური მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზ., №29. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 205165453, რეგისტრაციის თარიღი - 2006 წლის 3 ივლისი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის 100%-იანი წილის მფლობელია ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა. კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობას მართავს კომპანიის დირექტორი.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

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

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

ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის მინისტრის 2023 წლის 15 თებერვლის განცხადებით, იგეგმება რესპუბლიკური საავადმყოფოს შენობის და სხვა ძირითადი საშუალებების რეაბილიტაცია. რეაბილიტაცია გულისხმობს კომპანიის რესტრუქტურისაციის ხანგრძლივ პროცესს და, შესაბამისად, საქმიანობის შესაძლო დროებით შეჩერებას. თუმცა ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ აღნიშნული გარემოება გავლენას არ მოახდენს კომპანიის საქმიანობაზე მომავალი 12 თვის განმავლობაში. ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს განგრძობითობის რისკის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, დადებითი საოპერაციო ფულადი ნაკადები, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, რაც საშუალებას მისცემს ჯგუფს განაგრძოს ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

კომპანიის საოპერაციო ვალუტაა ლარი (GEL), რომელიც საქართველოს ეროვნულ ვალუტას წარმოადგენს. ის ყველაზე უკეთ ასახავს შესაბამისი მოვლენებისა და ვითარებების უმრავლესობის ეკონომიკურ არსს. ლარი ასევე წარმოადგენს წინამდებარე დოკუმენტის წარდგენის ვალუტას. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია ერთეულამდე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.2 ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები

2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა რიგი ახალი სტანდარტებისა და შესწორებების, თუმცა მათ გავლენა არ აქვთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

ა) *ბასს 12-ის შესწორებები - გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან*

ეს შესწორების დოკუმენტი მოითხოვს, რომ კომპანიამ მთლიანი (ბრუტო) თანხით აღიაროს იმ საიჯარო ხელშეკრულებებთან დაკავშირებული გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წინათ აღიარებული იყო ნეტო საფუძველზე. ეს გავლენას არ ახდენს ბალანსში ასახულ თანხებზე, ვინაიდან ეს თანხები ისევ ურთიერთგადაფარვას ექვემდებარება ბასს 12-ის მოთხოვნების შესაბამისად, თუმცა, მე-8 შენიშვნაში ზემოაღნიშნული თანხები წარმოდგენილია ბრუტო სახით. წინა პერიოდში გამჟღავნებული მონაცემები ასევე შეიცვალა ამ შესწორებების დოკუმენტში გათვალისწინებული გარდამავალი დებულებების შესაბამისად;

ბ) *ბასს 12-ის შესწორებები - „საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა - მეორე პილარის მოდელის წესები“.*

ზემოაღნიშნული შესწორებები კომპანიას საშუალებას აძლევს, არ აღიაროს ის გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც დაკავშირებულია მეორე პილარის საგადასახადო რეფორმასთან. საგადასახადო რეფორმის (მეორე პილარის კანონმდებლობის ძალაში შესვლის) მდგომარეობის გაურკვეველი ხასიათის გამო, კომპანიამ ვერ შეძლო ამ რეფორმის მოსალოდნელი რაოდენობრივი გავლენის შეფასება იმ გადავადებულ საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებზე, რომლებიც აღიარებული არ იყო მიმდინარე პერიოდში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. წინა პერიოდში არანაირი თანხები არ არის აღიარებული მეორე პილარის მოდელის წესებთან დაკავშირებით, რომლის მიმართაც უნდა გამოვიყენოთ ზემოაღნიშნული შესწორება.

2.3. სტანდარტები, რომელიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული

შემდეგი სტანდარტები და შესწორებები ჯერ არ არის ძალაში შესული, მაგრამ შეიძლება გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მომავალში.

ა) ბასს 1-ის შესწორებები – ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად და ბასს 1-ის შესწორებები – გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით

ბ) ბასს 1-ის შესწორებები – გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით

გ) ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები - მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები

ბასს 1-ის შესწორებები – ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად და ბასს 1-ის შესწორებები – გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით

ზემოაღნიშნული ორივე შესწორების დოკუმენტი ერთობლიობაში გავლენას ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე კოვენანტების მქონე ვალდებულებებზე, ასევე კომპანიის მიერ გამოშვებული ყველა კონვერტირებადი სავალო ვალდებულების კლასიფიკაციაზე კოვენანტების მქონე ვალდებულებებზე, თუ ვალდებულება მოიცავს კონვერტაციის პირობას. ამან შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის ზოგიერთი ვალის კლასიფიკაციაზე და შესაძლოა სავალდებულო იყოს განმარტებით შენიშვნებში დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნება არსებული კოვენანტების გავლენის შესახებ კომპანიაზე.

ამჟამად კომპანია ჯერ ისევ აწარმოებს ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას. ეს ცვლილებები ძალაში შედის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები - მომწოდებლების დაფინანსების შეთანხმებები

ამჟამად კომპანია ჯერ ისევ აწარმოებს ამ შესწორებების გავლენის შეფასებას. ეს ცვლილებები ძალაში შედის 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

დღეისთვის არ არსებობს სხვა ახალი სტანდარტი ან შესწორებების დოკუმენტი, რომელიც სავარაუდოდ არსებით გავლენას იქონიებს კომპანიაზე.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.4. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდ შეესაძლებელია.

სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება, როცა მომსახურების გაწევა დასრულებულია, ამ შემოსავლის მისაღებად გაწეული ხარჯების შესაბამისად. შემოსავალი არის მომსახურების საფასურად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული უკან დაბრუნებები, სავაჭრო ფასდაკლებები და გაყიდვებზე დამოკიდებული გადასახადები (ასეთების არსებობის შემთხვევაში).

2.5. ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე.

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისათვის:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მანქანა-დანადგარები და სატრანსპორტო საშუალებები	5-10 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	1-5 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	10 წელი

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

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

2.6. იჯარა

საიჯარო გადასახადი, რომლებიც არ არის დაკავშირებული აქტივის გამოყენების უფლებასთან, აღიარდება ხარჯად წრფივ მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში. პირობითი იჯარის გადასახადები, რომლებიც წარმოიშობა ამგვარი იჯარის საფუძველზე, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდებში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

მოკლევადიანი იჯარები (საიჯარო ვადა 12 თვე ან ნაკლები) და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა (როგორცაა პერსონალური კომპიუტერები და საოფისე ავეჯი), აღიარებულია საიჯარო ხარჯებში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ფასს 16-ის შესაბამისად. ნებისმიერი მოგება/(ზარალი), რომელიც წარმოიშობა საიჯარო კონტრაქტების გაუქმების ან შეცვლის შედეგად, მიეკუთვნება მოგება-ზარალის ანგარიშგების საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კატეგორიას.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.7. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

2.8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

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

2.9. ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

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

ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

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

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.9. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

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

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)

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

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

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

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.9. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და კრედიტორულ დავალიანებებს და სესხებს, საბანკო ოვერდრაფტების ჩათვლით.

შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, ქვემოთ აღწერილის შესაბამისად:

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების შესრულება, გაუქმება ან ამოიწურება მოქმედების ვადა. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება იგივე გამსესხებლის მიერ ჩანაცვლება მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან მოხდება არსებული ვალდებულებების არსებითი მოდიფიკაცია, მსგავსი ჩანაცვლება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებში სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

2.10 სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასად, რომელიც ითვლება სამართლიან ღირებულებად წარმოქმნის თარიღისთვის. ამის შემდეგ ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რასაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურება მოწმდება მაშინ, თუ გარკვეული მოვლენები ან გარემოებები მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შეიძლება ვერ მოხერხდეს და გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება ან ზარალში.

2.11 სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება როდესაც კონტრაგენტი ასრულებს თავის ვალდებულებებს და აღიარდება თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.12 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისგან სალაროში და ბანკებში განთავსებულ მიმდინარე ანგარიშებზე არსებული ფულისგან, რომლებიც ექვემდებარება ფასის შეცვლის მცირედ რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღრიცხულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. კომპანია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტების გაუფასურებას ახდენს ფასს-9-ის შესაბამისად.

შეზღუდული ბალანსები არ შედის ფულად საშუალებებში და მის ექვივალენტებში ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. ბალანსები, რომლებიც შეზღუდულია, რომ იყოს გაცვლილი ან გამოყენებული ვალდებულების ანგარიშსწორებისთვის სულ მცირე თორმეტი თვით სააღრიცხვო პერიოდიდან, შედის შეზღუდულ ფულად საშუალებებში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფარგლებში.

2.13 მიღებული გრანტები

სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები, რეალური ღირებულებით არ უნდა აღიარდეს მანამ, სანამ არ იარსებებს დამაჯერებელი რწმენა, რომ: ა) საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს; და ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

სახელმწიფო გრანტი აღიარდება შემოსავლად მთლიანი სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, სისტემატურ საფუძველზე, იმ პერიოდებში, რომელშიც საწარმო ხარჯად აღიარებს დანახარჯებს, რომელთა დაფინანსებაც გრანტით ხდება.

2.14. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

	USD / ლ	EUR / ლ
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბერს	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს	2.7020	2.8844

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

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

2.15. მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი კომპანიების მიერ მიღებული წლიური მოგება გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, მოგების გადასახადით არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში განაწილებულ თანხაზე (1/85%*15%) ოდენობის დარიცხვით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდის განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. კომპანიის მფლობელებზე გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახადელი გადასახადის დაკავების აღიარება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით ხდება, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.16. ანარიცხები

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

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელოვანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შექმნილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. როგორც მე-10 შენიშვნაში არის ნაჩვენები, მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 23,274 ს და 21,994 ათას ლარს, შესაბამისად.

დაკავშირებული მხარის ოპერაციები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ექვემდებარება არაერთმნიშვნელოვან ინტერპრეტაციას. კომპანიის ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში არსებობს ისეთი ოპერაციები, რომელთათვისაც ნათლად არ არის განსაზღვრული ამა თუ იმ გადასახადთან დაკავშირებული საკითხები. შედეგად, კომპანია აფასებს, ეკისრება თუ არა მას დამატებითი გადასახადების გადახდის ვალდებულება და მათზე დაყრდნობით აღიარებს საგადასახადო ვალდებულებებს. ეს საგადასახადო ვალდებულებები აღიარდება მაშინ, როდესაც კომპანიას მიაჩნია თავისი საგადასახადო დეკლარაციები საიმედოდ, მაგრამ იგი თვლის, რომ შესაძლოა საგადასახადო ორგანოების მხრიდან გარკვეული პოზიცია იყოს განსხვავებული. შედეგად კომპანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს აღნიშნული რისკი.

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ძირითად საშუალებები და არამატერიალური აქტივები იცვითება/ამორტიზირდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ქართულ ლარში)

4. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომების იდენტიფიცირება 2022, 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ანგარიშგებათა გადახედვა.

მენეჯმენტმა აღმოაჩინა, რომ წინა წლის ფინანსურ ანგარიშგებებში არ იყო ასახული ძირითადი საშუალებები, რამაც გავლენა მოახდინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის სიზუსტეზე. აღნიშნული ხარვეზის გამოსასწორებლად, მენეჯმენტმა განახორციელა შესაბამისი კორექტირებები წინა პერიოდში, რათა ძირითადი საშუალებები ასახულიყო სწორ საანგარიშგებო პერიოდში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს.

მენეჯმენტმა აღმოაჩინა, რომ წინა ფინანსურ ანგარიშგებებში გადავადებული შემოსავლის აღიარება არასწორად იყო ასახული, რაც გავლენას ახდენდა როგორც სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე, ასევე გადავადებული შემოსავლის ნაშთზე. აღნიშნული ხარვეზის გამოსასწორებლად, მენეჯმენტმა განახორციელა შესაბამისი კორექტირებები წინა პერიოდში, რათა შემოსავლის აღიარება ასახულიყო შესაბამის საანგარიშგებო პერიოდში სწორი ღირებულებით.

2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი	შესწორება	შესწორებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ძირითადი საშუალებები	32,958	4,499	37,456
საერთო გავლენა მთლიან აქტივებზე	32,958	4,499	37,456

2022 წლის 1 იანვარი	2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარდგენილი	შესწორება	შესწორებული 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით
ძირითადი საშუალებები	31,191	587	31,778
საერთო გავლენა მთლიან აქტივებზე	31,191	587	31,778

2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი	შესწორება	შესწორებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
გადავადებული შემოსავალი	23,353	952	24,305
საერთო გავლენა მთლიან ვალდებულებაზე	23,353	952	24,305

2022 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილი	შესწორება	შესწორებული 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	28,857	3,547	32,404
საერთო გავლენა მთლიან კაპიტალზე	28,857	3,547	32,404

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერი
 (ათას ქართულ ლარში)

4. წინა პერიოდის კორექტირებები და რეკლასიფიკაციები (გაგრძელება)

2022 წლის 1 იანვარი	2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით წარდგენილი	შესწორება	შესწორებული 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	32,295	587	32,882
საერთო გავლენა მთლიან კაპიტალზე	32,295	587	32,882

2022 წელი	წარდგენილი 2022 წელი	შესწორება	შესწორებული 2022 წელი
სხვა შემოსავალი	18,040	4,347	22,387
გადავადებული შემოსავლის აღიარება	1,153	(952)	201
პერიოდის ცვეთა	(4,031)	(435)	(4,466)
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარჯი) - ზე	15,162	2,960	18,122

5. შემოსავალი სამედიცინო მომსახურების რეალიზაციიდან

სამედიცინო მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება (გაეწერა პაციენტი) დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით. შემოსავალი რეალიზაციიდან შედგება სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალისგან.

6. სხვა შემოსავალი

	2023	2022 (გადაანგარიშებული)
ნაჩუქარი ძირითადი საშუალებები და სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4,659	19,831
სარგებელი ანაზღაურებები	2,811	2,227
სხვა შემოსავალი	1,179	329
სულ სხვა შემოსავალი	8,649	22,387

7. შრომის ანაზღაურება

კლინიკაში არსებობს ფიქსირებული და გამომუშავებული ხელფასი, რომელიც გაანგარიშდება პაციენტის მიერ სტაციონარში გატარებული დღეების, ამბულატორიული ვიზიტების, ჰონორარების და მორიგეობების მიხედვით. შრომის ანაზღაურება წარმოადგენს კომპანიის ხარჯების უდიდეს ნაწილს: 2023 წელი 16,533 ათასი ლარი, (2021 წელი - 21,577 ათასი ლარი)

8. სხვა ხარჯები

სხვა ხარჯები 2023 წელს წარმოადგენს რუხის კლინიკის გამოყოფის შედეგად რუხის კლინიკისთვის გადაცემული აქტივების ღირებულებას 15,302 ლარი, სხვა ხარჯები ჯამში 17,953 ლარი. სხვა ხარჯების ძირითადი ნაწილი 2022 წელს მოიცავს აუდიტორული მომსახურებისათვის გაწეულ ხარჯებს. 2022 წელი - 46 ათასი ლარი.

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ქართულ ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
საბალანსო ღირებულება						
31-დეკ-2021 (გადაანგარიშებული)	1,110	2,981	28,133	20	5,753	37,997
შეძენა	20	190	10,555	2	-	10,767
ჩამოწერა	-	-	(715)	-	-	(715)
31-დეკ-2022 (გადაანგარიშებული)	1,130	3,171	37,972	22	5,753	48,048
შეძენა	51	138	4,001	34	16	4,239
ჩამოწერა	(211)	(1,315)	(18,925)	-	(20)	(20,471)
31-დეკ-2023	971	1,994	23,048	56	5,749	31,817
ცვეთა						
31-დეკ-2021 (გადაანგარიშებული)	(276)	(463)	(5,297)	(13)	(170)	(6,219)
პერიოდის ცვეთა	(159)	(260)	(3,701)	(1)	(345)	(4,466)
ჩამოწერა	-	-	94	-	-	94
31-დეკ-2022 (გადაანგარიშებული)	(435)	(723)	(8,904)	(14)	(515)	(10,591)
პერიოდის ცვეთა	(154)	(243)	(3,714)	-	(348)	(4,458)
ჩამოწერა	100	266	4,768	-	0	5,134
31-დეკ-2023	(488)	(700)	(7,849)	(14)	(863)	(9,914)
საბალანსო ღირებულება 31/12/2021 (გადაანგარიშებული)	834	2,518	22,836	7	5,583	31,778
საბალანსო ღირებულება 31/12/2022 (გადაანგარიშებული)	695	2,448	29,069	8	5,238	37,458
საბალანსო ღირებულება 31/12/2023	482	1,295	15,199	42	4,886	21,903

კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები არ არის დაგირავებული ვალდებულებათა უზრუნველსაყოფად.

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერი
 (ათას ქართულ ლარში)

10. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სამედიცინო საქონელი	6,752	11,760	9,638
სხვა მარაგები	10	19	24
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6,762	11,779	9,662

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არ არის დაგირავებული ვალდებულებათა უზრუნველსაყოფად.

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	24,296	27,197	33,877
საექვო ვალდებულებების რეზერვი	(23,274)	(21,994)	(21,504)
წმინდა სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	1,022	5,203	12,373
გადახდილი ავანსები	1	5	6
მოთხოვნა პერსონალის მიმართ	75	12	20
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1,099	5,220	12,399

მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არა არის არსებითი.

„სოციალური მომსახურების სააგენტო“ ("SSA") არის სამთავრობო დაწესებულება, რომელიც პასუხისმგებელია საქართველოში საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დაფინანსებაზე. SSA იხდის დავალიანებას კომპანიის მიმართ მისი წარმოქმნიდან დაახლოებით 5 თვის განმავლობაში.

პერიოდის განმავლობაში გაუფასურების რეზერვის ცვლილება მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

1 იანვარი 2022	21,504
პერიოდში რეზერვის ცვლილება	490
31 დეკემბერი 2022	21,994
პერიოდში რეზერვის ცვლილება	1,280
31 დეკემბერი 2023	23,274

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	19,114	24,136	30,515
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	86	5	36
ნაღდი ფული სალაროში	2	4	1
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	19,202	24,145	30,552

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეზღუდული ფულის ნაშთი წარმოადგენს სესხის უზრუნველყოფის მიზნებისთვის დაგირავებულ 2,015 ათასი ლარის ფულად სახსრებს კომპანიის საბანკო ანგარიშიდან, (2022 წლის 31 დეკემბერი 2,015 ლარი, 2021 წლის 31 დეკემბერი 0 ლარი)

13. კაპიტალი

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია 5,989 და 7,513 ათასი ლარით შესაბამისად.

2023 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილება განხორციელდა და მისმა ოდენობამ შეადგინა 5,000 ათასი ლარი.

**შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერი
(ათას ქართულ ლარში)**

14. სესხები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
გრძელვადიანი სესხები	13	13	13
მოკლევადიანი სესხები	5,570	2,000	-
სულ სესხები	5,583	2,013	13

15. გადავადებული შემოსავალი

გადავადებული შემოსავალი წარმოადგენს საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსაგან და ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგისგან რეკონსტრუქციისა და რემონტისათვის მიღებულ თანხებს უზუფრუქტით გადმოცემული შენობისათვის. 2023, 2022 და 2021 წლის განმავლობაში გადავადებულ შემოსავალში მოცემული თანხები წარმოადგენს შესრულებული ვალდებულების პროპორციას.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	8,904	9,350	12,971
გადასახდელი გადასახადები	1,809	1,338	1,435
გადასახდელი ხელფასები	1,542	998	2,563
მიღებული ავანსი	-	43	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,255	11,729	16,969

სავაჭრო კრედიტორული დავალიანების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს სამედიცინო მარაგების მომწოდებლებზე გადასახდელ თანხებს როგორც 2023 წლის ასევე 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

17. ანარიცხები

ანარიცხები წარმოადგენს სასამართლო დავებთან დაკავშირებულ თანხებს, რომლის მოგების ალბათობა, მენეჯმენტის მიხედვით 50%-ზე ნაკლებია.

18. ფინანსური რისკების მართვა

საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობის განხორციელებისას კომპანიას გააჩნია შემდეგი ფინანსური რისკები:

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა იმისა, დებიტორი ვერ შეძლებს გადაიხადოს დავალიანება ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს კომპანიისთვის;
- ლიკვიდობის რისკი: რისკი იმისა, რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით;
- საბაზრო რისკები: რისკი იმისა, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკებს საბაზრო რისკის ძირითადი სამი კომპონენტიდან.

აღნიშნული რისკების ეფექტურად მართვის მიზნით, კომპანია იყენებს შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

- საპროცენტო განაკვეთის, ვალუტისა და ფასების რისკების მინიმუმამდე შემცირება ყველა სახის ტრანზაქციისათვის;

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერი
 (ათას ქართულ ლარში)

18. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება კატეგორიების მიხედვით:

ფინანსური აქტივები	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	24,296	27,197	33,877
შეზღუდული ფულადი სახსრები	2,015	2,015	-
ფული და ფულის ექვივალენტები	19,202	24,145	30,552
	45,513	53,357	64,429
ფინანსური ვალდებულებები	31-დეკ-23	31-დეკ-22	31-დეკ-21
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,255	11,686	16,969
მიღებული სესხები	5,583	2,013	13
	17,838	13,699	16,982

საკრედიტო რისკი

კომპანია აკონტროლებს საკრედიტო რისკს და ცდილობს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ჰქონდეს ურთიერთობა. კომპანიის ყველაზე დიდი დებიტორია საქართველოს მთავრობა წარმოდგენილი სოციალური მომსახურების სააგენტოს (SSA) სახით.

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია მართავს ლიკვიდურობის რისკს, დაფარვის მოსალოდნელი ვადებიდან გამომდინარე.

შემდეგ ცხრილებში მოცემულია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი დარჩენილი სახელშეკრულებო დასაფარი ვადებით (სახელშეკრულებო და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები)

	1 წელზე ნაკლები	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	24,296	-	-	24,296
შეზღუდული ფულადი სახსრები	2,015	-	-	2,015
ფული და ფულის ექვივალენტები	19,202	-	-	19,202
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	45,513	-	-	45,513
	1 წელზე ნაკლები	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	27,197	-	-	27,197
შეზღუდული ფულადი სახსრები	2,015	-	-	2,015
ფული და ფულის ექვივალენტები	24,145	-	-	24,145
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	53,357	-	-	53,357

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერი
 (ათას ქართულ ლარში)

18. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

	1 წელზე ნაკლები	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები	33,877	-	-	33,877
ფული და ფულის ეკვივალენტები	30,552	-	-	30,552
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64,429	-	-	64,429

	1 წელზე ნაკლები	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,255	-	-	12,255
მიღებული სესხები	5,570	13	-	5,583
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,825	13	-	17,838

	1 წელზე ნაკლები	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,686	-	-	11,686
მიღებული სესხები	2,013	-	-	2,013
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,699	-	-	13,699

	1 წელზე ნაკლები	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,969	-	-	16,969
მიღებული სესხები	13	-	-	13
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,982	-	-	16,982

სავალუტო რისკი

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

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით შემდეგნაირია:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	24,296	-	-	24,296
შეზღუდული ფულადი სახსრები	2,015	-	-	2,015
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19,178	-	24	19,202
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	45,489	-	24	45,513

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,255	-	-	12,255
მიღებული სესხები	5,583	-	-	5,583
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,838	-	-	17,838

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	27,197	-	-	27,197
შეზღუდული ფულადი სახსრები	2,015	-	-	2,015
ფული და ფულის ეკვივალენტები	24,140	-	5	24,145
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	53,352	-	5	53,357

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერი
 (ათას ქართულ ლარში)

18. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,686	-	-	-
მიღებული სესხები	2,013	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13,699	-	-	-

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე)	33,877	-	-	33,877
ფული და ფულის ეკვივალენტები	30,516	-	36	30,552
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	64,393	-	36	64,429

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,969	-	-	16,969
მიღებული სესხები	13	-	-	13
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	16,982	-	-	16,982

19. დაკავშირებული მხარეები

მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2023, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სრულად ფლობს და მისი საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მთავრობა.

ოპერაციები მმართველ რგოლთან

	2023	2022	2021
დირექტორის ანაზღაურება	51	144	69
სულ	51	144	69

ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

კომპანია ყოველდღიურად ალხორციელებს ოპერაციებს რიგ ორგანიზაციებთან, რომლებსაც საქართველოს მთავრობა ინდივიდუალურად ან ერთობლივად აკონტროლებს. კომპანია იყენებს გათავისუფლების პუნქტს ბასს 24-ის (დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები, პარაგრაფი 25) მიხედვით, რაც მას საშუალებას აძლევს მთავრობასთან დაკავშირებულ ორგანიზაციებს წარუდგინოს შემცირებული ინფორმაცია ოპერაციების შესახებ.

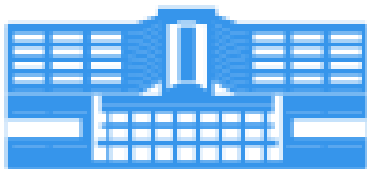
2023, 2022 და 2021 წლის განმავლობაში კომპანიას არ განუხორციელებია არსებითი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენას:

2024 წელს საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგმა, ნიკოლოზ ყიფშიძის ცენტრალურ საუნივერსიტეტო კლინიკას საწესდებო კაპიტალში შეიტანა 6,299 ათასი ლარი, საიდანაც 2,015 ათასი ლარი სს ლიბერთი ბანკში ვალდებულების დასაფარად, ხოლო 3,570 ათასი ლარი სს საქართველოს ბანკის სესხის დასაფარად. 714 ათასი მიმართულ იქნა მიმდინარე საოპერაციო ხარჯების დასაფარად.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა ისეთ მოვლენას, რომლებიც მოითხოვს აღნიშვნას განმარტებითი შენიშვნებში.



შ.პ.ს. "აკადემიკოს
ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის
ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკა"

მმართველობის ანგარიშგება 2023 წელი

თბილისი, 2023

სარჩევი

1. შესავალი
2. საქმიანობის მიმოხილვა
 - 2.1. კომპანიის შესახებ
 - 2.2. ინფორმაცია საქმიანობის შესახებ
 - 2.3. საქმიანობის ძირითადი მაჩვენებლები
 - 2.4. ინფორმაცია კომპანიის საკუთარი აქციების შესახებ
 - 2.5. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები
3. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

1. შესავალი

აღნიშნული დუკუმენტის მიზანია, დაინტერესებულ პირებს მისცეს შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“ საქმიანობასთან, განვითარებასა და მდგომარეობასთან დაკავშირებული ინფორმაციის გაცნობის საშუალება. აღნიშნული ანგარიშგების დახმარებით, მათ შეუძლიათ, როგორც კომპანიის სამომავლო პერსპექტივების და ძირითადი რისკების შეფასება.

2. საქმიანობის მიმოხილვა

2.1. კომპანიის შესახებ

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკა“ (“Academician N. Kipshidze Central University Clinic, LLC”) დაარსდა 2006 წლის 3 ივლისს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად (საიდენტიფიკაციო კოდი 205165453). კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზ., N29.

2023 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის 100-იანი წილის მესაკუთრე არის მმართველია ა(ა)იპ „საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი“ (402157330)

2.2. ინფორმაცია საქმიანობის შესახებ

რესპუბლიკური ცენტრალური კლინიკური საავადმყოფო (რომლის სამართალმემკვიდრეა შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკა“) გაიხსნა 1973 წელს, როგორც თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტის (თსუ) მთავარი კლინიკური ბაზა. თავიდან საავადმყოფო გათვლილი იყო 1100 საწოლზე და წარმოადგენდა ყველაზე დიდი კლინიკას სსრკ-ის ამიერკავკასიის ნაწილში. მასში თსუ-ის 14 კლინიკური დეპარტამენტი და კათედრა იყო განთავსებული. 2006 წელს მთავარ შენობას მიემატა 3-სართულიანი ე. წ. „გადაუდებელი დახმარების“ („ემერჯენსის“) შენობა.

2020 წელს კომპანიას დაემატა რუხის კლინიკა, რომელიც ამავე წლის აპრილიდან ფუნქციონირებს, რომლის გამოყოფაც მოხდა 2023 წელს.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიაში თანამშრომლების საშუალო რაოდენობამ შეადგინა 1,254 (2022 წელს: 1,254, 2021 წელს: 1,318)

2.3. კომპანიის განვითარების გეგმები

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“ განვითარების კონცეფციასთან დაკავშირებით სამომავლო გეგმებზე მიმდინარეობს მუშაობა ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგთან და საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტროსთან ერთად.

2.4. საქმიანობის ძირითადი მაჩვენებლები

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში (ათასი ლარი):

	შენიშვნა	31-დეკ-23	31-დეკ-22*	01-იან-22*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	21,903	37,458	31,778
არამატერიალური აქტივები		28	27	16
		21,931	37,485	31,794
მიმდინარე აქტივები				
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10	6,762	11,779	9,662
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	1,099	5,220	12,399
შეზღუდული ფულადი სახსრები	12	2,015	2,015	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	19,202	24,145	30,552
		29,078	43,159	52,613
სულ აქტივები		51,009	80,644	84,407
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	13	5,000	5,989	7,513
გაუნაწილებელი მოგება		1,375	32,404	32,882
სულ კაპიტალი		6,375	38,393	40,395
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	14	13	13	13
გადავადებული შემოსავალი	15	20,699	24,305	24,506
		20,711	24,318	24,519
მიმდინარე ვალდებულებები				
მოკლევადიანი სესხები	14	5,570	2,000	-
ანარიცხები	17	6,098	4,204	2,524
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	12,255	11,729	16,969
		23,923	17,933	19,493
სულ ვალდებულებები		44,634	42,251	44,012
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		51,009	80,644	84,407

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“ სრული შემოსავლების ანგარიში (ათასი ლარი):

	შენიშვნა	2023	2022*
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურების რეალიზაციიდან	5	13,026	25,494
სხვა შემოსავალი	6	8,649	22,387
გადავადებული შემოსავლის აღიარება	15	738	201
სულ შემოსავლები		22,413	48,082
შრომის ანაზღაურება	7	(16,533)	(21,577)
სამედიცინო საქონელი		(8,822)	(14,338)
ცვეთა და ამორტიზაცია	9	(4,458)	(4,466)
კომუნალური ხარჯი		(2,118)	(2,847)
ანარიცხთან დაკავშირებული დანახარჯი	17	(1,893)	(1,680)
გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	11	(1,280)	(490)
რემონტის ხარჯი		(386)	(406)
სხვა ხარჯი	8	(17,953)	(2,756)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(31,030)	(478)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)		(31,030)	(478)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		(31,030)	(478)

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში (ათასი ლარი):

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		11,604	32,507
მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი გადასახადები		(18,361)	(39,351)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(6,757)	(6,844)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	(726)
მიღებული პროცენტები		539	2,240
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		539	1,514
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის სახით მიღებული თანხები		3,570	2,000
სესხის სახით გაცემული თანხები		360	-
მიღებული სესხის პროცენტის დაფარვა		(240)	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		-	(1,062)
გადავადებულ შემოსავლად მიღებული თანხების შემცირება		(2,400)	-
სხვა ფინანსური ხარჯი		(19)	-
საფინანსო საქმიანობით წარმოქმნილი წმინდა ფულადი სახსრები		1,270	938
საკუროს სხვაობის შედეგი ფულად სახსრებზე		5	-
ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)		(4,943)	(4,392)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	12	26,160	30,552
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს	12	21,217	26,160

შპს „აკადემიკოს ნიკოლოზ ყიფშიძის სახელობის ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკის“ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიში (ათასი ლარი):

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება / (აკუმულირებული ზარალი)	სულ
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით*	7,513	32,882	40,395
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,524)	-	(1,524)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(478)	(478)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით*	5,989	32,404	38,393
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	12	-	12
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(1,000)	-	(1,000)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	(29,100)	(29,100)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,001	3,304	8,305

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახულია კორექტირებების

2.5. ინფორმაცია კომპანიის საკუთარი აქციების შესახებ

კომპანიის სამართლებრივ ფორმას წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და 100-იანი წილის მესაკუთრე არის ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი.

2.6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

მენეჯმენტი აცნობიერებს, რომ 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.

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

ფინანსური რისკის მართვა

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

საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში. ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

სავალუტო რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა კომპანიის თანამშრომლები აქტიურად მონაწილეობდნენ სამეცნიერო კონფერენციებსა და სიმპოზიუმებში როგორც საქართველოში ისე საზღვარგარეთ. მათი ნაშრომები იბეჭდებოდა სამეცნიერო ჟურნალებში. კომპანია აქტიურ მონაწილეობას იღებდა სამეცნიერო კონფერენციების მომზადებასა და ჩატარებაში. კომპანიისა და თანამშრომლების ასეთი აქტიურობა საშუალებას იძლეოდა კომპანიის ექიმების მაქსიმალურად პროფესიონალური დონის ამაღლებას და თავიანთ საქმიანობაში გამოყენებინათ მედიცინის სფეროს უახლესი მიღწევები.

4. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. მენეჯმენტი თვლის რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჰქირდება დამატებითი ახსნა განმარტებები.

დირექტორი

.....

ალექსანდრე მესხი

2024 წლის 31 დეკემბერი

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

3. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი მიმოხილვა კომპანიის თანამშრომლები აქტიურად მონაწილეობდნენ სამეცნიერო კონფერენციებსა და სიმპოზიუმებში როგორც საქართველოში ისე საზღვარგარეთ. მათი ნაშრომები იბეჭდებოდა სამეცნიერო ჟურნალებში. კომპანია აქტიურ მონაწილეობას იღებდა სამეცნიერო კონფერენციების მომზადებასა და ჩატარებაში. კომპანიისა და თანამშრომლების ასეთი აქტიურობა საშუალებას იძლეოდა კომპანიის ექიმების მაქსიმალურად პროფესიონალური დონის ამაღლებას და თავიანთ საქმიანობაში გამოყენებინათ მედიცინის სფეროს უახლესი მიღწევები.

4. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი ახსნა განმარტებები

კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების, შემოსავლების და ხარჯების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში. მენეჯმენტი თვლის რომ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ მონაცემებს არ ჭირდება დამატებითი ახსნა განმარტებები.

დირექტორი

.....

ალექსანდრე მესხი

2024 წლის 31 დეკემბერი