

შპს „თბილისის ბავშვთა ინფექციური კლინიკური
საავადმყოფო“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 3-5

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა	10
2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	10
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	17
4. შემოსავალი სამედიცინო მომსახურების რეალიზაციიდან	17
5. სხვა შემოსავალი	18
6. შრომის ანაზღაურება	18
7. სამედიცინო საქონლის ხარჯი	18
8. კომუნალური ხარჯი	18
9. სხვა ხარჯი	18
10. წმინდა საპროცენტო შემოსავალი	19
11. ძირითადი საშუალებები	20
12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	21
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
14. ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
15. საკუთარი კაპიტალი	21
16. კაპიტალის მართვა	22
17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
18. სესხი	22
19. ფინანსური რისკების მართვა	22
20. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება	25
21. დაკავშირებული მხარეები	25
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	26

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თბილისის ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“ მენეჯმენტს და დამფუძნებლებს

უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დავინიშნეთ შპს „თბილისის ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორებად, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგების ან ზარალის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართული ფინანსური ანგარიშგების თაობაზე. ჩვენი ანგარიშის ნაწილში სახელწოდებით „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ განხილული საკითხების დიდი მნიშვნელობის გამო, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, რის საფუძველზეც გამოვთქვამდით აუდიტორულ მოსაზრებას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2024 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ, შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავაკვირდით კომპანიის მარაგების ინვენტარიზაციას 2024 წლის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა რწმუნება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების არსებობაზე, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 1,566 ათასი ლარის ოდენობით (2023: 1,615 ათასი ლარი). ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ და აღურიცხავ მარაგებთან დაკავშირებით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში ამავე თარიღებით დასრულებული წლებისათვის.

კომპანია აღრიცხავს ძირითად საშუალებებს გადაფასების მოდელით. კომპანიამ ძირითადი საშუალებების შეფასება განახორციელა დამოუკიდებელი შემფასებლის საშუალებით 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რომელმაც შესაბამისი შეფასების დასკვნა გამოსცა 2018 წლის 25 ოქტომბერს. კომპანიას არ აუსახავს ძირითადი საშუალებების შეფასების შედეგები ფინანსურ ანგარიშგებაში დამოუკიდებელი შემფასებლის დასკვნის შესაბამისად, ვინაიდან მიაჩნია რომ შეფასების რიცხვები არ არის სწორი. კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა აღრიცხული ღირებულების შესახებ შესაფერისი დოკუმენტური რწმუნება, შედეგად ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებების ღირებულების შეფასების სისწორეზე 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია, 262 ათასი ლარით (2023: 338 ათასი ლარი). ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ ძირითადი საშუალებების ღირებულებაზე 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში ამავე თარიღებით დასრულებული წლებისათვის.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 291 ათასი ლარის ღირებულებით (2023: 389 ათასი ლარი). ჩვენ სრულად ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები აღნიშნული მუხლის არსებით თანხებზე. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ნაშთების სისწორეში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და, შესაბამისად, გაუფასურების ხარჯის სისწორეში. ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების ელემენტებში ამავე თარიღებით დასრულებული წლებისათვის.

2024 წლის 31 დეკემბრის არსებული სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოიცავს გადასახდელი ხელფასების ნაშთს 180 ათასი ლარის ოდენობით 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაბამისი აუდიტის მტკიცებულება 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ასახულ გადასახდელი ხელფასების საწყის ნაშთებზე, რომელთა ოდენობა შეადგენდა 213 ათას ლარს. აღნიშნული გარემოება გავლენას ახდენს შემდგომი პერიოდის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობაზე. შესაბამისად, ჩვენთვის შეუძლებელი გახდა დაგვედგინა, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან მიმართებით კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მასთან დაკავშირებულ ელემენტებთან, რომლებიც შეადგენენ სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული წლისათვის.

კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 665 ათასი ლარის ღირებულებით (2023: 585 ათასი ლარი). ჩვენ სრულად ვერ მივიღეთ მესამე მხარის დასტურის წერილები აღნიშნული მუხლის არსებით თანხებზე. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით სავაჭრო ვალდებულებების ნაშთის სისწორეში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შედეგად, ვერ დავადგინეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის, კაპიტალში ცვლილების და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების ელემენტებში ამავე თარიღებით დასრულებული წლებისათვის. დამატებით, ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერი აუდიტორული მტკიცებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხული გადასახდელი ხელფასების ნაშთზე 180 ათასი ლარის ოდენობით (2023: 213 ათასი ლარი), რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში.

კომპანიამ 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგისგან სუბსიდიის სახით მიიღო აქტივები ჯამური ღირებულებით 1,915 ათასი ლარის ღირებულებით, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული ნაშთების სისწორისა და წარდგენის შესახებ. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

კომპანია სააღრიცხვო პრაქტიკის მიხედვით, დამფუძნებლისგან უსასყიდლოდ გადმოცემულ ქონებას აღრიცხავს სრულის შემოსავლის ანგარიშგებაში, ნაცვლად კაპიტალის მოძრაობის უწყისისა. 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას მსგავსი ტრანზაქციები არ ჰქონია, თუმცა წინა პერიოდების განმავლობაში თანხობრივი მონაცემების დადგენა შესაბამისი ინფორმაციის არარსებობის გამო ვერ მოხერხდა. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ დავრწმუნდით კაპიტალის მუხლში აღსარიცხი ოპერაციების სისრულესა და კლასიფიკაციაში.

სხვა გარემოება

კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც ვერ მოპოვა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება და უარი განაცხადა მოსაზრების გამოთქმაზე 2024 წლის 31 დეკემბრის.

ხელმძღვანელობის და სამეთვალყურეო საბჭოს 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 პასუხისმგებლობაა ჩავატაროთ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გამოვუშვათ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა ჩვენი ანგარიშის ნაწილში, სახელწოდებით „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“, განხილული საკითხის გამო ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, რის საფუძველზეც გამოვთქვამდით აუდიტორულ მოსაზრებას წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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



მარიამ არაქელაშვილი

შპს „იუ ეიჩ ვაი“

თბილისი, საქართველო

22 სექტემბერი 2025

ხელმძღვანელობის და სამეთვალყურეო საბჭოს 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 პასუხისმგებლობაა ჩავატაროთ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გამოვუშვათ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა ჩვენი ანგარიშის ნაწილში, სახელწოდებით „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“, განხილული საკითხის გამო ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, რის საფუძველზეც გამოვთქვამდით აუდიტორულ მოსაზრებას წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

მარიამ არაქელაშვილი

შპს „იუ ეიჩ ვაი“

თბილისი, საქართველო

22 სექტემბერი 2025

შპს „თბილისის ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის თანხები
მოცემული ათას ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურების რეალიზაციიდან	4	2,379	2,602
სხვა შემოსავალი	5	47	42
სულ შემოსავლები		2,426	2,644
შრომის ანაზღაურება	6	(2,291)	(2,850)
სამედიცინო საქონელის ხარჯი	7	(620)	(765)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	13	269	(267)
კომუნალური ხარჯი	8	(171)	(184)
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	(76)	(83)
სხვა ხარჯი	9	(138)	(227)
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი	10	9	34
სულ ხარჯი		(3,018)	(4,342)
ზარალი დაბეგვრამდე		(592)	(1,698)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა ზარალი		(592)	(1,698)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის ზარალი და სხვა სრული შემოსავალი		(592)	(1,698)


 დირექტორი
 მალხაზ ჟორჟიკაშვილი

შპს „თბილისის ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფო“
თარიღი: 22 სექტემბერი, 2025

შპს „თბილისის ზავშეთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის *თანხები*
მოცემული ათას ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურების რეალიზაციიდან	4	2,379	2,602
სხვა შემოსავალი	5	47	42
სულ შემოსავლები		2,426	2,644
შრომის ანაზღაურება	6	(2,291)	(2,850)
სამედიცინო საქონელის ხარჯი	7	(620)	(765)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი	13	269	(267)
კომუნალური ხარჯი	8	(171)	(184)
ცვეთა და ამორტიზაცია	11	(76)	(83)
სხვა ხარჯი	9	(138)	(227)
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი	10	9	34
სულ ხარჯი		(3,018)	(4,342)
ზარალი დაბეგვრამდე		(592)	(1,698)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის წმინდა ზარალი		(592)	(1,698)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის ზარალი და სხვა სრული შემოსავალი		(592)	(1,698)

დირექტორი

მალხაზ ჟორჟიკაშვილი

შპს „თბილისის ზავშეთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფო“
 თარიღი: 22 სექტემბერი, 2025

შპს „თბილისის ზავშეთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის თანხები
 მოცემული ათას ლარში

	შენიშვნა	31-დეკ-24	31-დეკ-23
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	11	262	337
არამატერიალური აქტივები		3	3
სულ გრძელვადიანი აქტივები		265	340
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12	1,566	1,615
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	291	389
შეზღუდული ფული		-	250
ფული და ფულის ეკვივალენტები	14	15	55
სულ მიმდინარე აქტივები		1,872	2,309
სულ აქტივები		2,137	2,649
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
განთავსებული კაპიტალი		1,464	1,214
გაუნაწილებელი მოგება		8	600
სულ საკუთარი კაპიტალი	15	1,472	1,814
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	17	665	585
სესხი	18	-	250
სულ ვალდებულებები		665	835
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		2,137	2,649

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 10-26 გვერდებზე.

შპს „თბილისის ზავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის თანხები
 მოცემული ათას ლარში

	განთავსებული კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,214	2,298	3,512
წლის ზარალი	-	(1,698)	(1,698)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,214	600	1,814
წლის ზარალი	-	(592)	(592)
კაპიტალის ზრდა	250	-	250
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,464	8	1,472

საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 10-26 გვერდებზე.

შპს „თბილისის ზავშეთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის თანხები
 მოცემული ათას ლარში

	შენიშვნა	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი ნაკადები		2,690	3,294
მომწოდებლებისთვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(2,988)	(3,970)
საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(298)	(676)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(1)	(29)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1)	(29)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
საპროცენტო შემოსავალი		17	59
საპროცენტო ხარჯი		(8)	(25)
კაპიტალის ზრდა		250	-
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		259	34
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა შემცირება		(40)	(671)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		55	726
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	14	15	55

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იქნეს შენიშვნებთან ერთად, რომელიც ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია და განთავსებულია 10-26 გვერდებზე.

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „თბილისი ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფო“ არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნებულია და ფუნქციონირებს საქართველოში, საქართველოს კანონმდებლობების შესაბამისად.

რეგისტრაციის და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ს. ჩიქოვანის ქ., №14. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 204871594, რეგისტრაციის თარიღი - 1999 წლის 3 სექტემბერი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბავშვთა სამედიცინო კლინიკური მომსახურება. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის 100 პროცენტიანი მფლობელია ა(ა)იპ „საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი“.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

2.1. ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული

არებობს რიგი ახალი სტანდარტების, რომლებიც ძალაში შედის იმ წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ, და უფრო ადრეული გამოყენება ნებადართულია; თუმცა, კომპანიას არ გამოუყენებია ახალი ან შესწორებული სტანდარტები ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. ქვემოთ ჩამოთვლილ ახალ და შესწორებულ სტანდარტებს არ არის მოსალოდნელი მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე;

- ფასს (IFRS) 18 „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები“
- ბასს (IAS) 21-ის ცვლილება: „ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა“
- ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია და შეფასება (ფასს 9-სა და ფასს 7-ში ცვლილებები).

2.2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდეგში „ფასს“) შესაბამისად.

წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, ეროვნულ ვალუტაში და მრგვალდება უახლოეს მთელ რიცხვამდე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა ყველაზე მისაღებია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის და კარგად ასახავს კომპანიის მოვლენებისა და ოპერაციების ეკონომიკურ შინაარსს.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა იმ დაშვებით, რომ კომპანია ფუნქციონირებადი საწარმოა და გააგრძელებს თავის საქმიანობას უახლოეს მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელს განზრახვა აქვთ, განავითარონ კომპანიის ბიზნესი საქართველოში. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობისთვის უცნობია რაიმე არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შეიძლება მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს კომპანიის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია კომპანიისთვის.

2.3 შეფასების საფუძველი

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.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.3. შეფასების საფუძველი (გაგრძელება)

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან რომლის გადახდა ხდება 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.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასებით;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით);
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომლებიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

2.3. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აღიარდება, როცა მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკურ სარგებელს მიიღებს კომპანია და შემოსავლის გაზომვა საიმედოდაა შესაძლებელი.

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).

2.4. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება გადაფასების მოდელით.

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 გადაფასების მოდელით დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.4. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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 ძირითადი საშუალებების 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.

2.5. იჯარა

საიჯარო გადასახადი, რომლებიც არ არის დაკავშირებული აქტივის გამოყენების უფლებასთან, აღიარდება ხარჯად წრფივი 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 (როგორიცაა 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.

2.6. 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 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 წარმოქმნილი ერთეულისთვის, რომელსაც ეკუთვნის აქტივი.

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.7. 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.

2.8. 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 კომპანიისეულ ბიზნეს-მოდელზე. 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 ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს (SPPI)“ დაუფარავ ძირითად თანხაზე. ამ შეფასებას ეწოდება SPPI-ტესტირება, რომელიც სრულდება ინსტრუმენტის დონეზე.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.8. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია კომპანიისთვის ყველაზე რელევანტურია. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით ფასებს იმ შემთხვევაში, თუ ორივე ქვემოთ მითითებული პირობა დაკმაყოფილდება:

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

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

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

2. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.8. 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, კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაანგარიშების გამარტივებულ მიდგომას. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის ანარჩებს, 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 დავალიანება, ან როგორც წარმოებული ჰეჯირების ინსტრუმენტი. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხების და ვალდებულებების შემთხვევაში, უშუალოდ მიკუთვნებადი ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის 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 ჩანაცვლდება 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.

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. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.8. ფინანსური ინსტრუმენტები (გაგრძელება)

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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 სახსრებში და მათ ეკვივალენტებში 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.

2.9. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

	საშუალო კურსი		საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სპოტ-კურსი		
	2024	2023	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 1 იანვარი
1 აშშ დოლარი	2.7208	2,6598	2.9306	2,6998	2,7020
1 ევრო	2.9440	2,8785	2.9306	3,0159	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.

2.10. 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 გადასახდელი 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. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

2.11. 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 დისკონტირდებამნიშვნელოვანი

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 მდგომარეობისთვისა 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 მნიშვნელობანი 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.

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.

4. შემოსავალი სამედიცინო მომსახურების რეალიზაციიდან

სამედიცინო მომსახურებიდან ამონაგები აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება (გაეწერა პაციენტი). შემოსავალი რეალიზაციიდან შედგება სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავალისგან და 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის შეადგენს 2,379 ათარ ლარს (2023 წელი: 2,602 ათასი ლარი).

შპს „თბილისის ზავშეთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის თანხები
 მოცემული ათას ლარში

5. სხვა შემოსავალი

	2024	2023
მიღებული სუბსიდია	19	-
მანქანის სადგომიდან მიღებული შემოსავალი	8	10
საიჯარო შემოსავალი	6	3
სხვა შემოსავალი	14	29
სულ სხვა შემოსავალი	47	42

6. 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 და 2024 წლისთვის შეადგენს 2,291 ათასი ლარს (2023 წელი: 2,850 ათასი ლარი).

7. სამედიცინო საქონლის ხარჯი

სამედიცინო საქონლის ხარჯი 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდისათვის შეადგენს 620 ათარ ლარს, რაც ძირითადად მოიცავს მედიკამენტების ჩამოწერის ხარჯს (2023 წელი: 765 ათასი ლარი).

8. კომუნალური ხარჯი

	2024	2023
გაზის ხარჯი	58	60
ელ. ენერგიის ხარჯი	57	68
წყლის ხარჯი	53	51
დასუფთავების ხარჯი	3	5
სულ კომუნალური ხარჯი	171	184

9. სხვა ხარჯი

	2024	2023
სამეურნეო ხარჯები	30	24
დაგროვებითი პენსია	22	28
საკონსულტაციო ხარჯები	13	26
ბანკის საკომისიო	12	10
საკანცელარიო ხარჯები	10	15
ანალიზის ხარჯები	9	4
მომსახურების ხარჯი	8	15
სატელეფონო მომსახურება	8	8
კომპიუტერის ხარჯები	5	18
რემონტის ხარჯები	1	4
მარაგების გადაცემა	-	69
სხვა	20	8
სულ სხვა ხარჯი	138	229

შპს „თბილისის ზავშეთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის თანხები
 მოცემული ათას ლარში

10. წმინდა საპროცენტო შემოსავალი

	2024	2023
მიმდინარე საბანკო ანგარიშზე დარიცხული პროცენტი	17	59
სესხზე დარიცხული პროცენტის ხარჯი	(8)	(25)
სულ წმინდა საპროცენტო შემოსავალი	9	34

შპს „თბილისის ზავშეთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის თანხები
 მოცემული ათას ლარში

11. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	ოფისის აღჭურვილობა	ავტო და სხვა ინვენტარი	მანქანა- დანადგარები	სხვა ძირითადი საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
<i>ისტორიული ღირებულება</i>							
31 დეკემბერი 22	60	140	201	691	6	369	1,467
შეძენა	-	12	-	14	-	-	26
31 დეკემბერი 23	60	152	201	705	6	369	1,493
შეძენა	-	-	1	-	-	-	1
31 დეკემბერი 23	60	152	202	705	6	369	1,494
<i>აკუმულირებული ცვეთა</i>							
31 დეკემბერი 22	(29)	(75)	(167)	(582)	(5)	(214)	(1,072)
შეძენა	(2)	(10)	(17)	(21)	-	(33)	(83)
31 დეკემბერი 23	(31)	(85)	(184)	(603)	(5)	(247)	(1,155)
შეძენა	(2)	(9)	(13)	(19)	-	(33)	(76)
31 დეკემბერი 23	(33)	(94)	(197)	(622)	(5)	(280)	(1,231)
<i>საბალანსო ღირებულება</i>							
ნაშთი 31 დეკემბერი 23	29	67	17	102	1	122	338
ნაშთი 31 დეკემბერი 24	27	58	5	83	1	89	263

შპს „თბილისის ზავშეთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის თანხები
მოცემული ათას ლარში

12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

	31-დეკ-24	31-დეკ-23
სამედიცინო საქონელი	1,607	1,656
ანარიცხი	(41)	(41)
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	1,566	1,615

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-24	31-დეკ-23
სავაჭრო მოთხოვნები	657	947
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	23	100
გაუფასურების რეზერვი	(389)	(658)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	291	389

ძირითადი ნაწილი სავაჭრო მოთხოვნების შედგება „სოციალური მომსახურების სააგენტო“ ("SSA") მიმართ არსებული მოთხოვნებისგან როგორც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. SSA არის სამთავრობო დაწესებულება, რომელიც პასუხისმგებელია საქართველოში საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დაფინანსებაზე. SSA იხდის დავალიანებას კომპანიის მიმართ მისი წარმოქმნიდან დაახლოებით 5 თვის განმავლობაში.

წმინდა განმავლობაში გაუფასურების რეზერვის ცვლილება მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

31 დეკემბერი 2022	(432)
პერიოდში რეზერვის ცვლილება	(226)
31 დეკემბერი 2023	(658)
პერიოდში რეზერვის ცვლილება	269
31 დეკემბერი 2024	(389)

14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31-დეკ-24	31-დეკ-23
ფული ბანკში	13	44
ნაღდი ფული სალაროში	2	4
ტერმინალზე რიცხული ფულადი საშუალებები	-	7
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	55

15. საკუთარი კაპიტალი

(ა) განთავსებული კაპიტალი

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის განთავსებული კაპიტალი განსაზღვრულია 1,464 ათასი ლარით განხორციელებულა (2023 წლის 31 დეკემბერი: 1,214 ათასი ლარი). 2024 წლის განმავლობაში მფლობელმა გაზარდა განთავსებული კაპიტალი 250 ათასი ლარით.

(ბ) გაუნაწილებელი მოგება

2024 წლის 31 დეკემბრის და 2023 წლის და 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება შეადგენდა 8 ათას ლარს და 600 ათას ლარს, შესაბამისად.

**შპს „თბილისის ზავშეთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის თანხები
მოცემული ათას ლარში**

16. კაპიტალის მართვა

კომპანიას არ აქვს კაპიტალის მართვის ფორმალური პოლიტიკა, თუმცა, კომპანია მიზნად ისახავს შეინარჩუნოს ძლიერი კაპიტალური ბაზა, კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად და ბიზნესის მომავალი განვითარების მხარდასაჭერად. აღნიშნული მიიღწევა ფულადი სახსრების ეფექტური მართვით, კომპანიის შემოსავლებისა და მოგების მუდმივი მონიტორინგის გზით, და გრძელვადიანი საინვესტიციო გეგმებით, რომლებიც ძირითადად კომპანიის საოპერაციო ფულადი ნაკადებით ფინანსდება. ამ ზომების გამოყენებით, კომპანია მოგების სტაბილურ ზრდას გეგმავს. კომპანიის კაპიტალის მართვის მიდგომაში წლის განმავლობაში ცვლილებები არ განხორციელებულა. კომპანია არ ექვემდებარება გარედან დაწესებულ კაპიტალთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს.

კომპანიის კორექტირებული წმინდა დავალიანების ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან არის შემდეგი:

	31-დეკ-24	31-დეკ-23
სულ ვალდებულებები	665	835
გამოკლებული: ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	15	55
წმინდა ვალდებულებები	650	780
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,472	1,814
წმინდა ვალდებულებების ფარდობა საკუთარ კაპიტალთან	0,44	0,42

17. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-24	31-დეკ-23
სავაჭრო ვალდებულებები	462	353
გადასახდელი ხელფასები	180	213
გადასახდელი გადასახადები	23	19
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	665	585

სავაჭრო და კრედიტორული დავალიანების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს ვალდებულება სამედიცინო მარაგის მოწოდებაზე.

18. სესხი

კომპანიას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომერციული ბანკისგან მიღებული აქვს მოკლევადიანი სესხი 250 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც დაიფარა 2024 წლის განმავლობაში. 2024 წლის განმავლობაში სესხზე დარიცხული პროცენტი შეადგენს 17 ათას ლარს (2023 წელი: 59 ლარი).

19. 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;

19. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

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

ფინანსური აქტივები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შეზღუდული ფული

ფული და ფულის ეკვივალენტები

სულ ფინანსური აქტივები

31-დეკ-24	31-დეკ-23
291	389
-	250
15	55
306	694

ფინანსური ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სესხი

სულ ფინანსური ვალდებულებები

31-დეკ-24	31-დეკ-23
(665)	(585)
-	(250)
(665)	(835)

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 ლიკვიდობის რისკს, დაფარვის მოსალოდნელი ვადებიდან გამომდინარე. შემდეგ ცხრილებში მოცემულია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი დარჩენილი სახელშეკრულებო დასაფარი ვადებით (სახელშეკრულებო და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები)

შპს „თბილისის ზავშეთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის თანხები
 მოცემული ათას ლარში

19. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

	1 წელზე ნაკლები	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
31 დეკემბერი 2024				
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	291	-	-	291
ფული და ფულის ეკვივალენტები	15	-	-	15
სულ ფინანსური აქტივები	306	-	-	306
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(665)	-	-	(665)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(665)	-	-	(665)
წმინდა ლიკვიდობის სხვაობა	(359)	-	-	(359)

	1 წელზე ნაკლები	1-5 წელი	5 + წელი	სულ
31 დეკემბერი 2023				
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	389	-	-	389
შეზღუდული ფული	250	-	-	250
ფული და ფულის ეკვივალენტები	55	-	-	55
სულ ფინანსური აქტივები	694	-	-	694
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(585)	-	-	(585)
სესხი	(250)	-	-	(250)
სულ ფინანსური ვალდებულებები	(835)	-	-	(835)
წმინდა ლიკვიდობის სხვაობა	(141)	-	-	(141)

სავალუტო რისკი

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

კომპანიას არ აქვს დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად არ დგას სავალუტო რისკის წინაშე.

**შპს „თბილისის ზავშეთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის თანხები
მოცემული ათას ლარში**

20. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასება მიზნად ისახავს რაც შეიძლება ზუსტად იქნას განსაზღვრული ღირებულება, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა შესაძლებელია კარგად გათვითცნობიერებულ, ერთმანეთისგან დამოუკიდებელ მხარეებს შორის, რომელთაც დანამდვილებით სურთ ამგვარი გარიგების დადება. თუმცა, არსებული გაურკვევლობისა და შეფასების სუბიექტურობის გამო, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნას განხილული ღირებულებად, რომლითაც შესაძლებელია აქტივების დაუყოვნებლივ რეალიზება ან ვალდებულებების შესრულება.

კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგი თანმიმდევრობით:

		31-დეკ-24	
		საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები	დონე		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3	291	291
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	15	15
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3	(665)	(665)
		31-დეკ-23	
		საბალანსო ღირებულება	სამართლიანი ღირებულება
ფინანსური აქტივები	დონე		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3	389	389
შეზღუდული ფული	1	250	250
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1	55	55
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3	(585)	(585)
სესხი	3	(250)	(250)

21. დაკავშირებული მხარეები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სრულად ფლობს და მისი საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა საქართველოს მთავრობა.

(ა) წამყვან ხელმძღვანელობასთან დაკავშირებული ოპერაციები

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ პერიოდის განმავლობაში ხელფასისა და სარგებელის სახით მიიღო 51 ათასი ლარი (2023: 60 ათასი ლარი).

(ბ) სხვა დაკავშირებულ მხარესთან ოპერაციები

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ ა(ა)იპ “საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგს” გადასცა 68 ათასი ლარის ოდენობის მატერიალური ფასეულობები თურქეთის რესპუბლიკის გაწეული დახმარების ფარგლებში.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიამ შპს „აკადემიკოს ნ. ყიფშიძის სახ.ცენტრალური საუნივერსიტეტო კლინიკისგან“ მიიღო მომსახურება 900 ლარის ოდენობით.

2024 წლის განმავლობაში, მფლობელმა კაპიტალში შეიტანა 250 ათასი ლარის ფულადი სახსრები. ასევე 2024 წლის განმავლობაში, კომპანიამ მფლობელისაგან სუბსიდიის სახით მიიღო 19 ათასი ლარის ფულადი სახსრები.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, ამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ტრანზაქცია, რომელიც საჭიროებდა კორექტირებას ან ასახვას ფინანსურ ანგარიშგებაში.