

შპს თოდუას კლინიკა და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური
ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	6
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	7
კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	9

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძვლები.....	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	12
4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	13
5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	22
6. ამონაგები	28
7. სხვა შემოსავლები.....	29
8. სხვა ხარჯები	29
9. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი.....	29
10. ძირითადი საშუალებები.....	30
11. საინვესტიციო ქონება	32
12. იჯარები.....	32
13. არამატერიალური აქტივები.....	33
14. მარაგები	34
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	34
16. ფული და ფულის ეკვივალენტები	35
17. მიღებული სესხები.....	35
18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	36
19. პირობითი ვალდებულებები.....	36
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	37
21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	37

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თოდუას კლინიკის“ ხელმძღვანელებს და დამფუძნებელს,

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „თოდუას კლინიკის“ (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ ჯგუფისგან/კომპანიისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ 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.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

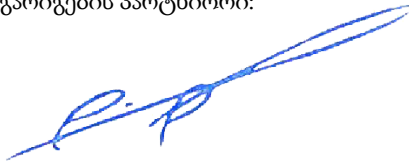
ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინებთ თაღლითობით გამოწვეულ არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინებთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის/კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

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

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი 2025

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯამური		კომპანია	
		2024	2023	2024	2023
ამონაგები	6	102,363,023	79,585,120	102,363,023	79,585,120
სხვა შემოსავალი	7	1,109,228	1,203,695	1,107,629	826,556
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(42,439,462)	(33,997,701)	(42,422,620)	(33,281,766)
მარაგების ხარჯი	14	(8,526,283)	(6,946,326)	(8,526,283)	(6,898,656)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(10,578,192)	(9,773,388)	(10,897,185)	(9,748,859)
სხვა ხარჯები	8	(11,779,694)	(10,405,401)	(11,300,763)	(9,886,718)
საოპერაციო მოგება		30,148,620	19,665,999	30,323,801	20,595,677
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	9	83,648	358,018	(638,864)	287,038
მოგება დაბეგრამდე		30,152,093	20,103,322	29,615,303	20,965,188
მოგების გადასახადის ხარჯი		(280,116)	(288,828)	(280,116)	(288,828)
წლის სრული შემოსავალი		29,871,977	19,814,494	29,335,187	20,676,360

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



გ. ჩიკვაშვილი

ფინანსური დირექტორი



ა. ჩიკვაშვილი



10-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2024	2023	2024	2023
ამონაგები	6	102,363,023	79,585,120	102,363,023	79,585,120
სხვა შემოსავალი	7	1,109,228	1,203,695	1,107,629	826,556
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი		(42,439,462)	(33,997,701)	(42,422,620)	(33,281,766)
მარაგების ხარჯი	14	(8,526,283)	(6,946,326)	(8,526,283)	(6,898,656)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(10,578,192)	(9,773,388)	(10,897,185)	(9,748,859)
სხვა ხარჯები	8	(11,779,694)	(10,405,401)	(11,300,763)	(9,886,718)
საოპერაციო მოგება		30,148,620	19,665,999	30,323,801	20,595,677
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი), წმინდა	9	83,648	358,018	(638,864)	287,038
მოგება დაბეგვრამდე		30,152,093	20,103,322	29,615,303	20,965,188
მოგების გადასახადის ხარჯი		(280,116)	(288,828)	(280,116)	(288,828)
წლის სრული შემოსავალი		29,871,977	19,814,494	29,335,187	20,676,360

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 29 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი	_____	გ. წივწივაძე
ფინანსური დირექტორი	_____	ა. ჩხაიძე

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

		ჯგუფი		კომპანია	
	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	10	149,847,337	117,539,312	124,958,308	108,335,404
საინვესტიციო ქონება	11	2,150,258	1,550,400	2,150,258	1,550,400
აქტივის გამოყენების უფლება	12	-	-	7,009,319	-
არამატერიალური აქტივები	13	1,516,474	1,007,140	1,516,474	1,007,138
გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები	10, 11	1,913,701	9,163,953	1,012,542	6,980,110
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში		-	-	29,411,312	11,836,312
		155,427,770	129,260,805	166,058,213	129,709,364
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	14	2,184,130	1,566,474	2,183,943	1,566,288
საგადასახადო აქტივი		1,756,817	265,162	-	268,681
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	17,313,197	15,224,993	17,207,262	15,217,658
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	10,399,075	13,425,953	9,106,951	13,272,338
		31,653,219	30,482,582	28,498,156	30,324,964
		187,080,989	159,743,387	194,556,369	160,034,328
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		202,727	202,727	202,727	202,727
გაუნაწილებელი მოგება		177,934,389	150,536,096	178,429,892	151,568,389
სულ კაპიტალი		178,137,116	150,738,823	178,632,619	151,771,116
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	17	1,708,801	533,617	1,334,404	-
საიჯარო ვალდებულება	12	-	-	7,069,118	-
		1,708,801	533,617	8,403,522	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
მიღებული სესხები	17	1,902,831	4,142,380	1,720,345	3,980,212
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18	5,316,100	4,328,567	5,373,453	4,283,000
საიჯარო ვალდებულება.	12	-	-	410,287	-
საგადასახადო ვალდებულება		16,141	-	16,143	-
		7,235,072	8,470,947	7,520,228	8,263,212
სულ ვალდებულებები		8,943,873	9,004,564	15,923,750	8,263,212
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		187,080,989	159,743,387	194,556,369	160,034,328

10-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

	ჯგუფი			კომპანია		
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2023 წლის 1 იანვარი	202,727	132,721,603	132,924,330	202,727	132,892,029	133,094,756
წლის სრული შემოსავალი	-	19,814,493	19,814,493	-	20,676,360	20,676,360
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,000,000)	(2,000,000)	-	(2,000,000)	(2,000,000)
2023 წლის 31 დეკემბერი	202,727	150,536,096	150,738,823	202,727	151,568,389	151,771,116
წლის სრული შემოსავალი	-	29,871,977	29,871,977	-	29,335,187	29,335,187
გამოცხადებული დივიდენდი	-	(2,473,684)	(2,473,684)	-	(2,473,684)	(2,473,684)
2024 წლის 31 დეკემბერი	202,727	177,934,389	178,137,116	202,727	178,429,892	178,632,619

10-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2024	2023	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან					
მოგება დაბეგრამდე		30,152,093	20,103,322	29,615,303	20,965,188
კორექტირებები:					
ფინანსური შემოსავლები	9	(565,605)	(974,752)	(556,677)	(886,358)
ფინანსური ხარჯი	9	481,957	673,940	1,195,541	599,320
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩამოწერა		53,600	57,483	53,600	36,604
ცვეთა და ამორტიზაცია		10,578,192	9,773,388	10,897,185	9,748,859
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ზრდა	8	1,108,697	213,622	1,108,697	213,622
კურსთაშორის სხვაობისა და მიღებული ზარალი/(მოგება), წმინდა		80,175	(136,511)	69,634	(82,473)
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა		713,190	914,508	713,190	557,375
ფულადი ნაკადები საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		42,602,299	30,625,000	43,096,473	31,152,137
მარაგების ზრდა		(610,068)	(120,203)	(610,069)	(128,238)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(3,233,120)	(1,629,790)	(3,134,521)	(1,612,847)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		906,551	588,294	1,020,012	597,722
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(1,475,514)	61,951	284,824	41,309
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		38,190,148	29,525,252	40,656,719	30,050,083
გადახდილი მოგების გადასახადი		(280,116)	(288,828)	(280,116)	(288,828)
გადახდილი პროცენტი		(456,835)	(673,940)	(894,594)	(599,320)
მიმდინარე საბანკო ანგარიშიდან მიღებული პროცენტი		565,605	974,752	556,677	886,358
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		38,018,802	29,537,236	40,038,686	30,048,293
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(36,082,207)	(19,153,088)	(21,586,450)	(16,086,592)
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(630,235)	(1,566,611)	(630,235)	(1,566,611)
ინვესტიცია შვილობილი საწარმოში		-	-	(17,575,000)	(4,615,449)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(753,493)	(120,735)	(753,493)	(120,732)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(37,465,935)	(20,840,434)	(40,545,178)	(22,389,384)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან					
გადახდილი დივიდენდი		(2,473,684)	(2,000,000)	(2,473,684)	(2,000,000)
სესხების დაფარვა	17	(1,089,487)	(1,776,394)	(925,463)	(784,212)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	12	-	-	(243,174)	-
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(3,563,171)	(3,776,394)	(3,642,321)	(2,784,212)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(3,010,304)	4,920,408	(4,148,813)	4,874,697
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	16	13,425,953	8,540,849	13,272,338	8,429,777
სავალუტო კურსის ცვლილების ეფექტი		(16,574)	(35,304)	(16,574)	(32,136)
ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე					
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	16	10,399,075	13,425,953	9,106,951	13,272,338

10-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „თოდუას კლინიკა“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 1991 წელს. კომპანია წარმოადგენს სამკურნალო-დიაგნოსტიკურ დაწესებულებას. კომპანია რეგისტრირებულია საქარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ. მისი სარეგისტრაციო ნომერია 201990694. კომპანიის სამეცნიერო მუშაობის ძირითადი მიმართულებაა დაავადებათა ადრეული კომპლექსური დიაგნოსტიკა და მკურნალობა. მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, თევდორე მღვდლის ქუჩა #13.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ საწარმოს, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შემდეგ კომპანიებს:

დასახელება	საქმიანობის კეყვანა	წილის ფლობა		საოპერაციო საქმიანობა
		31.12.2024	31.12.2023	
შპს ბრიტანული ცენტრი	საქართველო	100%	100%	უძრავი ქონების გაყიდავება
შპს თოდუას სასწავლო ცენტრი	საქართველო	100%	100%	საგანმანათლებლო საქმიანობა
შპს ბი სი ნემო	საქართველო	100%	100%	არ ფუნქციონირებს
შპს ბრიტიშ სენტერ ბუქ სტორ	საქართველო	100%	100%	არ ფუნქციონირებს

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის/კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ბატონი გიორგი დიასამიძე, ხოლო გენერალური დირექტორია ბატონი გიორგი წიგწივაძე.

2. მომზადების საფუძვლები

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

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

ჯგუფის/კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

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

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

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიკური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). შესწორების თანახმად, გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება). შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

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

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

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში). შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2026 წლის 1 იანვრიდან

ცვლილებები ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში (შესწორებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში). ცვლილებები შეეხო შემდეგ მოთხოვნებს ფასს 9-სა და ფასს 7-ში:

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

► ელექტრონული გადარიცხვით ანგარიშსწორებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა;

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია

► ძირითადი საკრედიტო შეთანხმების მნიშვნელოვანი ელემენტები (მხოლოდ ძირის დაფარვა და პროცენტის შეფასება – ‘SPPI ტესტი’);

► სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ცვლიან ფულადი ნაკადების ვადებს ან სიდიდეს;

► ფინანსური აქტივები არა-რეკურსული მახასიათებლებით;

► ინვესტიციები ხელშეკრულებით დაკავშირებულ ინსტრუმენტებში.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

► ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით სხვა მთლიანი შემოსავლის ასახვით;

► სახელშეკრულებო პირობები, რომლებმაც შეიძლება შეცვალონ ფულადი ნაკადების სახელშეკრულებო ვადა ან მოცულობა.

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება. წლიური გაუმჯობესება შემოიფარგლება ცვლილებებით, რომლებიც აზუსტებს ფასს სტანდარტების ფორმულირებას ან ასწორებს სტანდარტის მიერ გამოწვეულ მცირე არასასურველ შედეგებს.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

► მცირე დაზუსტებები და გაუმჯობესება შეეხება შემდეგ სტანდარტებს: IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 და IAS 7 (მაგალითად, ჰეჯირების აღრიცხვა, საიჯარო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა).

ხელშეკრულებები, რომლებიც ეხება ბუნებაზე დამოკიდებულ ელექტროენერგიას (აღრე ელექტროენერგიის შესყიდვის ხელშეკრულებები) (ფასს 9-სა და ფასს 7-ში ცვლილებები). ცვლილებები მოიცავს:

ჰეჯირების აღრიცხვა მათთვის, ვინც პირველად იყენებს ფასს სტანდარტებს (შესწორებები IFRS 1-ში ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად მიღება);

► „საკუთარი მოხმარების“ მოთხოვნების გამოყენების დაზუსტება;

► ჰეჯირების აღრიცხვის ნებართვა, თუ ეს ხელშეკრულებები გამოიყენება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად; და

► ახალი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნების დამატება, რათა ინვესტორებს შეეძლოთ გააცნობიერონ ამ ხელშეკრულებების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებელზე და ფულად ნაკადებზე.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვრიდან

ფასს 18 წარდგენა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში. ფასს 18, რომელიც გამოქვეყნდა ბასს-ის მიერ 2024 წლის 9 აპრილს, ასახავს მნიშვნელოვან ახალ მოთხოვნებს თუ როგორ არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, განსაკუთრებული აქცენტით შემდეგ საკითხებზე:

► მოგება-ზარალის ანგარიშგება, მათ შორის მოთხოვნები სავალდებულო შუალედური ჯამების წარდგენის შესახებ.

► ინფორმაციის დაჯგუფება და ჩაშლა, მათ შორის ზოგადი პრინციპების დანერგვა, თუ როგორ უნდა მოხდეს ინფორმაციის დაჯგუფება და ჩაშლა ფინანსურ ანგარიშგებებში.

► ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ შესრულების ზომებთან (MPMs) დაკავშირებული ინფორმაციის გამჟღავნება, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური ეფექტურობის საზომებს, რომელიც ეფუძნება ფასს სტანდარტების მიერ მოთხოვნილ ჯამს ან შუალედურ ჯამს.

ფასს 19 შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები. 2024 წლის 9 მაისს, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა IFRS 19 რომელიც შესაბამის შვილობილ კომპანიებს საშუალებას აძლევს გამოიყენონ შემცირებული გამჟღავნების მოთხოვნები ფასს სტანდარტების აღიარების, შეფასებისა და წარდგენის მოთხოვნების გამოყენებისას. საწარმოს მიერ ფასს 19-ის გამოყენების დასაშვები კრიტერიუმებია:

► საწარმო არის შვილობილი კომპანია;

► საწარმოს არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება; და

► საწარმოს ჰყავს საბოლოო ან შუალედური მშობელი, რომელიც აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც ხელმისაწვდომია საჯარო გამოყენებისთვის, რომელიც შეესაბამება სრულ ფასს სტანდარტებს.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)

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

ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

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

ბ) იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი (ზსგ) და საიჯარო გადახდები

კომპანია იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები. კომპანია იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის მახასიათებლებით.

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

4.1. კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „თოდუას კლინიკის“ და მისი შვილობილი საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებს 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შემდგომი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

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

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

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

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელმწიფოებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღება საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

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

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

4.2. ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში

კომპანიას გააჩნია კონტროლი საწარმოზე, როდესაც ის ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირებულ საწარმოში მისი მონაწილეობიდან ცვალებადი შემოსავლების მიღებასთან, ან გააჩნია ინვესტირებული საწარმოდან ცვალებადი შემოსავლების მიღების უფლება და ასევე, ამ შემოსავალზე ზემოქმედების შესაძლებლობა, ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით თავისი უფლებამოსილების მეშვეობით.

შვილობილი კომპანიების აღრიცხვა ხდება ისტორიული ღირებულებით იმ მომენტიდან, როდესაც კომპანია მათზე მოიპოვებს კონტროლს და აღრიცხება მანამ, სანამ მათზე კონტროლს დაკარგავს. შვილობილი კომპანიიდან მიღებული დივიდენდი აისახება როგორც შემოსავალი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, მაშინ როცა ხდება შვილობილ საწარმოში დივიდენდის გამოცხადება განაწილებაზე.

4.3. შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

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

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

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

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

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

	31.12.2024	31.12.2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9306	2.9753

4.4. ამონაგები

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

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

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

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

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

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

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

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა/კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

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

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

4.5. ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ფინანსური აქტივები

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

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური აქტივები წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით და ფული და ფულის ეკვივალენტებით. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულსა და ფულს მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე.

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

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

გაუფასურება

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

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

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

ჯგუფი/კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას ახორციელებს შემდეგი მეთოდოლოგიის საფუძველზე:

- ინდივიდუალურად განიხილავს სახელმწიფოსგან მისაღებ თანხებს
- ინდივიდუალურად განიხილავს კვლევებიდან და ფიზიკური პირებისგან მისაღებ თანხებს
- ჯგუფურად ფასდება ყველა სხვა დებიტორული დავალიანება, გარდა ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი ელემენტებისა.

სახელმწიფოსგან მისაღები თანხები

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

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

ჯგუფი/კომპანია არ აღიარებს საყოველთაო დაზღვევის პროგრამის ფარგლებში წარმომოხილ საოციალური მომსახურების სააგენტოს მიმართ არსებული სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, რადგან არ გააჩნია აღნიშნული მოთხოვნებიდან მისაღებ თანხებთან დაკავშირებული საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილება, გარდა იმ ნაწილისა, რაზეც გააჩნია გონივრული ეჭვი, მომავალ საკრედიტო დანაკარგებთან დაკავშირებით.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნები

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

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების გაუფასურება

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

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფი/კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს/კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, საიჯარო ვალდებულებასა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

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

4.6. იჯარები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა იჯარისა რომელდაც დაბალი ღირებულება აქვს და რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ეს შეუძლებელია (როგორც ეს ხშირად ხდება), გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი.

აქტივების გამოყენების უფლება უნდა შეფასდეს საიჯარო ვალდებულებების თანხით და უნდა მოიცავდეს:

- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი.

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იჯარის ვადის დაწყების შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის დარიცხვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით, ხოლო აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით. აქტივს ცვეთა უნდა დაერიცხოს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე, ან აქტივის ეკონომიკური ვადის განმავლობაში, თუ ეს უკანასკნელი განხილულია, როგორც უფრო მცირე ვადის მქონე, ვიდრე საიჯარო ვადა.

როდესაც კომპანია ცვლის იჯარის ვადას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით, კომპანიამ ხელახლა უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება, რის შედეგადაც მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიარდეს მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

მოკლევადიანი იჯარა, ცვლადი საიჯარო გადახდები და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც ასახული არ არის საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში იმ პერიოდში, წარდგენილია მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში რომელშიც წარმოიშვა ამ გადახდების გამომწვევი მოვლენა ან პირობა.

4.7. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი

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

4.8. სხვა ხარჯები

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

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

4.9. ხელფასები და ბონუსები

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

4.10. დაბეგვრა

მიმდინარე მოგების გადასახადი

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

- დივიდენდების გაცემა

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

გადავადებული გადასახადი

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

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

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

4.11. მარაგები

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

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

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

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

4.12. ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება

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

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

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

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

4.13. მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება, გარდა გუდვილისა

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

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

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

4. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

4.14. კაპიტალი

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

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

4.15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

4.16. ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

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

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15,672,123	14,100,872	15,664,748	14,093,537
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10,399,075	13,425,953	9,106,951	13,272,338
	26,071,198	27,526,825	24,771,699	27,365,875
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	3,611,632	4,675,997	3,054,749	3,980,212
საიჯარო ვალდებულება	-	-	7,479,405	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,085,842	4,106,211	5,143,193	4,060,644
	8,697,474	8,782,208	15,677,347	8,040,856

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

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

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, მიღებული სესხები, საიჯარო ვალდებულება, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. ბანკებისგან მიღებული სესხები დადისკონტირებულია ჯგუფის/კომპანიის საკუთარი საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მიღებული აქვს ისინი. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

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

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

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

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	31.12.2024			31.12.2023		
	მოთხოვნები გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მოთხოვნები გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
გაუფასურებაზე ინდივიდუალურად შეფასებული:						
მოთხოვნები სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან	12,076,328	0%	(768,054)	10,730,774	0%	-
სხვა ინდივიდუალურად გაუფასურებული მოთხოვნები	3,843,537		(259,993)	1,712,839		-
მოთხოვნები ჯგუფური გაუფასურების ანარიცხით:						
მიმდინარე	559,968	1%	(5,600)	937,607	1%	(9,376)
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	51,638	5%	(2,582)	435,825	5%	(21,791)
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	84,503	10%	(8,450)	146,565	10%	(14,657)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	97,948	30%	(29,384)	202,843	30%	(60,853)
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	64,528	50%	(32,264)	82,192	50%	(41,096)
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	1,372,752	100%	(1,372,752)	1,276,209	100%	(1,276,209)
	2,231,337		(2,479,079)	3,081,241		(1,423,982)
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	18,151,202			15,524,854		
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(2,479,079)		(2,479,079)	(1,423,982)		(1,423,982)
წმინდა მოთხოვნები	15,672,123		(2,479,079)	14,100,872		(1,423,982)

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის
(ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)
კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანია	31.12.2024			31.12.2023		
	მოთხოვნები გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მოთხოვნები გაუფასურებამდე	გაუფასურების კოეფიციენტი	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
გაუფასურებაზე ინდივიდუალურად შეფასებული:						
მოთხოვნები სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან	12,076,328	6%	(768,054)	10,730,774	0%	-
სხვა ინდივიდუალურად გაუფასურებული	3,836,162	7%	(259,993)	1,705,504		-
მოთხოვნები ჯგუფური გაუფასურების ანარიცხით:						
მიმდინარე	559,968	1%	(5,600)	937,607	1%	(9,376)
ვადაგადაცილება 0-30 დღე	51,638	5%	(2,582)	435,825	5%	(21,791)
ვადაგადაცილება 31-90 დღე	84,503	10%	(8,450)	146,565	10%	(14,657)
ვადაგადაცილება 91-180 დღე	97,948	30%	(29,384)	202,843	30%	(60,853)
ვადაგადაცილება 181-360 დღე	64,528	50%	(32,264)	82,192	50%	(41,096)
361 დღეზე მეტი ვადაგადაცილებით	1,372,752	100%	(1,372,752)	1,276,209	100%	(1,276,209)
	2,231,337		(2,479,079)	3,081,241		(1,423,982)
მოთხოვნები გაუფასურებამდე	18,143,827			15,517,519		
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(2,479,079)		(2,479,079)	(1,423,982)		(1,423,982)
წმინდა მოთხოვნები	15,664,748		(2,479,079)	14,093,537		(1,423,982)

ჯგუფი/კომპანია ფინანსურ აქტივებს არეზერვებს ფასს 9-ის - „ფინანსური ინსტრუმენტები“ მოთხოვნების შესაბამისად. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-4 შენიშვნა.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

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

უცხოურ ვალუტაში არსებული ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024				31.12.2023			
	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები								
ფული და ფულის ეკვივალენტები	8,633,478	846,794	918,803	10,399,075	11,995,709	339,411	1,090,833	13,425,953
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,984,917	524,057	163,149	15,672,123	12,833,442	779,949	487,481	14,100,872
	23,618,395	1,370,851	1,081,952	26,071,198	24,829,151	1,119,360	1,578,314	27,526,825
ფინანსური ვალდებულებები								
მიღებული სესხები	3,054,749	556,883	-	3,611,632	3,980,212	695,785	-	4,675,997
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,940,824	45,467	99,551	5,085,842	4,029,975	-	76,236	4,106,211
	7,995,573	602,350	99,551	8,697,474	8,010,187	695,785	76,236	8,782,208
სავალუტო პოზიცია	15,622,822	768,501	982,401		16,818,964	423,575	1,502,078	

უცხოურ ვალუტაში არსებული კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024				31.12.2023			
	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ	ლარი	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები								
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7,341,354	846,794	918,803	9,106,951	11,842,094	339,411	1,090,833	13,272,338
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,977,542	524,057	163,149	15,664,748	12,826,107	779,949	487,481	14,093,537
	22,318,896	1,370,851	1,081,952	24,771,699	24,668,201	1,119,360	1,578,314	27,365,875
ფინანსური ვალდებულებები								
მიღებული სესხები	3,054,749	-	-	3,054,749	3,980,212	-	-	3,980,212
საიჯარო ვალდებულება	-	7,479,405	-	7,479,405	-	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,998,175	45,467	99,551	5,143,193	3,984,408	-	76,236	4,060,644
	8,052,924	7,524,872	99,551	15,677,347	7,964,620	-	76,236	8,040,856
სავალუტო პოზიცია	14,265,972	(6,154,021)	982,401		16,703,581	1,119,360	1,502,078	

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი შემდეგია:

ჯგუფი	აშშ დოლარი		ევრო	
	ლარი/დოლარი	ლარი/დოლარი	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო
	20%	-20%	20%	-20%
მოგება/(ზარალი) 31.12.2024	153,700	(153,700)	196,480	(196,480)
მოგება/(ზარალი) 31.12.2023	84,715	(84,715)	300,416	(300,416)

კომპანია	აშშ დოლარი		ევრო	
	ლარი/დოლარი	ლარი/დოლარი	ლარი/ევრო	ლარი/ევრო
	20%	-20%	20%	-20%
მოგება/(ზარალი) 31.12.2024	(1,230,804)	1,230,804	196,480	(196,480)
მოგება/(ზარალი) 31.12.2023	223,872	(223,872)	300,416	(300,416)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

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

	ჯგუფი	
	პროცენტის ზრდა 1%- პროცენტის შემცირება 1%-ით	
მოგება/(ზარალი) 31.12.2024	(36,116)	36,116
მოგება/(ზარალი) 31.12.2023	(46,760)	46,760

	კომპანია	
	პროცენტის ზრდა 1%- პროცენტის შემცირება 1%-ით	
მოგება/(ზარალი) 31.12.2024	(30,547)	30,547
მოგება/(ზარალი) 31.12.2023	(39,802)	39,802

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ჯგუფის ლიკვიდურობის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ 31.12.2024
ფინანსური ვალდებულება:				
მიღებული სესხები	1,546,922	2,614,882	-	4,161,804
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	5,085,842	-	-	5,085,842
	6,632,764	2,614,882	-	9,247,646
	1 წლამდე	1-5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ 31.12.2023
ფინანსური ვალდებულება:				
მიღებული სესხები	4,190,425	604,988	-	4,795,413
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	4,106,211	-	-	4,106,211
	8,296,636	604,988	-	8,901,624

კომპანიის ლიკვიდურობის ანალიზი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ 31.12.2024
ფინანსური ვალდებულება:				
მიღებული სესხები	1,326,852	2,211,420	-	3,538,272
საიჯარო ვალდებულება	1,045,275	5,226,374	5,487,692	11,759,341
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	5,143,193	-	-	5,143,193
	7,515,320	7,437,794	5,487,692	20,440,806
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ 31.12.2023
ფინანსური ვალდებულება:				
მიღებული სესხები	4,190,425	604,988	-	4,795,413
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	4,060,644	-	-	4,060,644
	8,251,069	604,988	-	8,856,057

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

6. ამონაგები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
თვითდინებით მოსული პაციენტები	41,596,292	32,416,067	41,596,292	32,416,067
სოციალური მომსახურების სააგენტო*	36,655,040	28,846,438	36,655,040	28,846,438
სადაზღვევო კომპანიები	10,156,722	6,922,379	10,156,722	6,922,379
სამედიცინო კვლევითი ორგანიზაციები	6,681,204	5,874,743	6,681,204	5,874,743
სხვა დამფინანსებლები	7,273,765	5,525,493	7,273,765	5,525,493
	102,363,023	79,585,120	102,363,023	79,585,120

(*) სახელმწიფოსგან მიღებული ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან წარმოდგენილია საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამიდან მიღებული შემოსავლით.

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

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

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

7. სხვა შემოსავლები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
სამედიცინო მარაგის გაყიდვა	530,307	317,901	530,307	317,901
იჯარა	514,740	397,736	514,740	397,736
საგანმანათლებლო საქმიანობის შემოსავალი	1,600	363,721	-	-
სხვა	62,581	124,337	62,582	110,919
	1,109,228	1,203,695	1,107,629	826,556

8. სხვა ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
მიმდინარე საექსპლუატაციო ხარჯი	(2,112,660)	(1,860,416)	(2,112,660)	(1,860,416)
კომუნალური ხარჯი	(2,084,207)	(1,959,856)	(2,022,415)	(1,811,256)
მიმდინარე რემონტი და შეკეთება	(2,082,337)	(2,392,942)	(2,082,337)	(2,392,942)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ცვლილება	(1,108,697)	(271,105)	(1,108,697)	(250,226)
რეკლამის ხარჯი	(683,076)	(729,060)	(683,076)	(728,580)
დაცვა	(538,696)	(295,532)	(538,696)	(295,532)
პროფესიული მომსახურება	(387,653)	(511,896)	(372,152)	(511,380)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(383,399)	(476,649)	(383,399)	(476,649)
ბანკის მომსახურება	(337,101)	(239,987)	(337,101)	(237,817)
კომუნიკაციის ხარჯი	(227,318)	(172,803)	(227,318)	(172,743)
საგადასახადო ხარჯი გარდა მოგებისა	(174,825)	(48,523)	(75,211)	(31,002)
მივლინება	(168,272)	(124,206)	(168,272)	(124,206)
ავანსების გაუფასურება	(150,442)	-	(150,442)	-
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ჩამოწერა	(130,092)	(302,762)	(130,092)	(91,201)
დაზღვევა	(68,871)	(59,988)	(65,044)	(59,134)
სპონსორობა და ქველმოქმედება	(15,445)	(7,059)	(15,445)	(7,059)
სხვა	(1,126,603)	(952,617)	(828,406)	(836,575)
	(11,779,694)	(10,405,401)	(11,300,763)	(9,886,718)

9. ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
ფინანსური შემოსავალი				
მიღებული სესხების გადაფასების ეფექტი	-	57,206	-	-
საპროცენტო შემოსავალი	565,605	974,752	556,677	886,358
	565,605	1,031,958	556,677	886,358
ფინანსური ხარჯი				
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტი	-	-	(486,100)	-
საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული საკურსო სხვაობა	-	-	(300,947)	-
მიღებული სესხების გადაფასების ეფექტი	(25,122)	-	-	-
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი	(456,835)	(673,940)	(408,494)	(599,320)
	(481,957)	(673,940)	(1,195,541)	(599,320)
	83,648	358,018	(638,864)	287,038

10. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	ჯგუფი					
	მიწა	შენობა*	სამედიცინო დანადგარები და აღჭურვილობა	ავიჯი და კლინიკის აღჭურვილობა	სხვა	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	11,682,281	51,696,656	86,199,029	9,002,361	5,939,832	164,520,159
შემოსვლა	79,942	3,330,212	6,220,336	851,418	843,641	11,325,549
გასვლა	-	-	(719,884)	(279,065)	(622,206)	(1,621,155)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	11,762,223	55,026,868	91,699,481	9,574,714	6,161,267	174,224,553
შემოსვლა	890,611	20,809,456	16,759,901	3,774,970	1,727,756	43,962,694
რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებად	(49,517)	(615,329)	-	-	-	(664,846)
გასვლა	-	-	(1,491,495)	(66,876)	(15,368)	(1,573,739)
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	12,603,317	75,220,995	106,967,887	13,282,808	7,873,655	215,948,662
დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(3,354,359)	(37,700,919)	(4,846,592)	(1,942,772)	(47,844,642)
ცვეთა	-	(1,013,938)	(6,381,921)	(1,202,373)	(949,014)	(9,547,246)
გასვლა	-	-	266,972	234,374	205,301	706,647
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(4,368,297)	(43,815,868)	(5,814,591)	(2,686,485)	(56,685,241)
ცვეთა	-	(1,209,399)	(7,125,666)	(1,348,035)	(620,556)	(10,303,656)
რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებად	-	34,611	-	-	-	34,611
გასვლა	-	-	788,628	48,966	15,367	852,961
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(5,543,085)	(50,152,906)	(7,113,660)	(3,291,674)	(66,101,325)
საბალანსო ღირებულება	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	11,762,223	50,658,571	47,883,613	3,760,123	3,474,782	117,539,312
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	12,603,317	69,677,910	56,814,981	6,169,148	4,581,981	149,847,337

ჯგუფის მფლობელობაში არსებული უძრავი ქონების ნაწილი დატვირთულია საჯარო-სამართლებრივი სერვიტუტის უფლებით. მოცემული აქტივების საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,782,736 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 3,721,625 ლარს). სს თიბისი ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფას წარმოადგენს უძრავი ქონების ნაწილი, რომლის საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 24,889,030 ლარი (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 9,206,272 ლარი).

(*) შენობები მოიცავს დაუმთავრებელ მშენებლობას. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაუმთავრებელმა მშენებლობამ შეადგინა 5,714,385 და 7,348,232 ლარი, შესაბამისად.

2023 წელს ჯგუფმა დაიწყო ახალი ფილიალის მშენებლობა შემდეგ მისამართზე: ქ. თბილისი, დილომი, ლუბლიანას N21. მშენებლობა დასრულდა 2024 წლის სექტემბერში.

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

	კომპანია					
ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა*	სამედიცინო დანადგარები და აღჭურვილობა	ავეჯი და კლინიკის აღჭურვილობა	სხვა	სულ
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	8,684,907	46,348,245	86,199,029	9,002,361	5,565,780	155,800,322
შემოსვლა	79,942	2,472,088	6,220,336	851,418	843,641	10,467,425
გასვლა	-	-	(719,884)	(279,065)	(248,153)	(1,247,102)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	8,764,849	48,820,333	91,699,481	9,574,714	6,161,268	165,020,645
შემოსვლა	449,572	5,472,054	16,759,901	3,774,970	1,727,756	28,184,253
რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებად	(49,517)	(615,329)	-	-	-	(664,846)
გასვლა	-	-	(1,491,495)	(66,876)	(15,366)	(1,573,737)
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	9,164,904	53,677,058	106,967,887	13,282,808	7,873,658	190,966,315
დაგროვილი ცვეთა						
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(3,354,359)	(37,700,919)	(4,846,592)	(1,925,852)	(47,827,722)
ცვეთა	-	(1,013,938)	(6,381,921)	(1,202,373)	(949,014)	(9,547,246)
გასვლა	-	-	266,972	234,374	188,381	689,727
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(4,368,297)	(43,815,868)	(5,814,591)	(2,686,485)	(56,685,241)
ცვეთა	-	(1,116,079)	(7,125,666)	(1,348,035)	(620,558)	(10,210,338)
რეკლასიფიკაცია საინვესტიციო ქონებად	-	34,611	-	-	-	34,611
გასვლა	-	-	788,628	48,966	15,367	852,961
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(5,449,765)	(38,817,726)	(7,113,660)	(3,291,676)	(66,008,007)
საბალანსო ღირებულება						
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	8,764,849	44,452,036	47,883,613	3,760,123	3,474,783	108,335,404
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	9,164,905	48,483,699	56,823,154	2,397,208	8,364,116	124,958,308

კომპანიის მფლობელობაში არსებული უძრავი ქონების ნაწილი დატვირთულია საჯარო-სამართლებრივი სერვიტუტის უფლებით. მოცემული აქტივების საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,782,736 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 3,721,625 ლარს).

(*) შენობები მოიცავს დაუმთავრებელ მშენებლობას. 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაუმთავრებელმა მშენებლობამ შეადგინა 5,714,385 და 7,348,232 ლარი, შესაბამისად.

ჯგუფის მიერ 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები შეადგენს 1,491,401 და 9,163,953 ლარს.

კომპანიის მიერ 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ავანსები შეადგენს 1,012,542 და 6,980,110 ლარს.

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

11. საინვესტიციო ქონება

პირველადი ღირებულება	ჯგუფი/კომპანია		
	მიწა	შენობა- ნაგებობა	სულ
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-
შემოსვლა	47,772	1,518,839	1,566,611
2023 წლის 31 დეკემბერი	47,772	1,518,839	1,566,611
რეკლასიფიკაცია ძირითადი საშუალებებიდან	49,517	615,329	664,846
2024 წლის 31 დეკემბერი	97,289	2,134,168	2,231,457
დაგროვილი ცვეთა			
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	-	(16,211)	(16,211)
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(16,211)	(16,211)
ამორტიზაცია წლის განმავლობაში	-	(30,377)	(30,377)
რეკლასიფიკაცია ძირითადი საშუალებებიდან	-	(34,611)	(34,611)
2024 წლის 31 დეკემბერი	-	(81,199)	(81,199)
საბალანსო ღირებულება			
2023 წლის 31 დეკემბერი	47,772	1,502,628	1,550,400
2024 წლის 31 დეკემბერი	97,289	2,052,969	2,150,258

ჯგუფის მიერ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონების შესაძენად გადახდილი ავანსები შეადგენს 422,300 ლარს. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ აქვს საინვესტიციო ქონების შესაძენად გადახდილი ავანსები.

საინვესტიციო ქონება იჯარით არის გაცემული მესამე მხარეზე. მომავალი პერიოდის შემოსავლები აღნიშნული ქონების იჯარიდან არის 59,506 ლარის ოდენობით.

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ განსხვავდება მისი საბალანსო ღირებულებისგან.

12. იჯარები

კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულება მოიცავს საოპერაციო საქმიანობისთვის განკუთვნილ შენობა-ნაგებობის იჯარას. იჯარის ღირებულება არის ფიქსირებული, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარების სახელშეკრულებო პერიოდი მოიცავს 1 წლიან პერიოდს, განახლების უფლებით, ხოლო შეფასებითი პერიოდი 12 წელს. ხელშეკრულების განახლების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით. საიჯარო გადასახდელები ნომინირებულია აშშ დოლარში.

კომპანია აღიარებს გამოყენების უფლების სახით არსებულ აქტივს და საიჯარო ვალდებულებას. აქტივების გამოყენების უფლება აღიარებულია საიჯარო ვალდებულებების ტოლი თანხით შესწორებული წინასწარი გადახდებით და დარიცხული ვალდებულებით. საიჯარო ვალდებულებები აღიარებულია მომავალი საიჯარო გადასახდელების ზღვრული სასესხო განაკვეთით დისკონტირებული ღირებულებით. ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. აშშ დოლარში არსებულ საიჯარო ხელშეკრულებებზე ზღვრულ სასესხო განაკვეთად აღებულია წლიური 8.70%-ით.

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

12. იჯარები (გაგრძელება)

აქტივის გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	კომპანია	
	შენიშვნები	სულ
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-
შემოსვლა	7,421,632	7,421,632
ცვეთა	(412,313)	(412,313)
2024 წლის 31 დეკემბერი	7,009,319	7,009,319

საიჯარო ვალდებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	კომპანია	
	შენიშვნები	სულ
2023 წლის 31 დეკემბერი	-	-
შემოსვლა	7,421,632	7,421,632
საპროცენტო ხარჯი	486,100	486,100
გადაფასება	300,947	300,947
საიჯარო გადასახდელები	(729,274)	(729,274)
2024 წლის 31 დეკემბერი	7,479,405	7,479,405

13. არამატერიალური აქტივები

	ჯგუფი/კომპანია		
	პროგრამული უზრუნველყოფა	ლიცენზია	სულ
ისტორიული ღირებულება			
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,885,087	-	1,885,087
შემოსვლა	83,120	62,802	145,922
გასვლა	(163,032)	-	(163,032)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,805,175	62,802	1,867,977
შემოსვლა	367,041	386,452	753,493
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,172,216	449,254	2,621,470
დაგროვილი ცვეთა			
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	(823,725)	-	(823,725)
ამორტიზაცია	(174,581)	(377)	(174,958)
გასვლა	137,844	-	137,844
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	(860,462)	(377)	(860,839)
ამორტიზაცია	(130,026)	(114,131)	(244,157)
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	(990,488)	(114,508)	(1,104,996)
საბალანსო ღირებულება			
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	944,713	62,425	1,007,138
2024 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,181,728	334,746	1,516,474

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის

(ლარში)

14. მარაგები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
სამედიცინო მედიკამენტები და სახარჯი მასალები	2,164,081	1,546,352	2,164,081	1,546,352
სხვა	20,049	20,122	19,862	19,936
	2,184,130	1,566,474	2,183,943	1,566,288

მარაგების ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
მარაგების ცვლილება	617,655	120,204	617,655	128,238
მარაგების შეძენა	(9,143,938)	(7,066,530)	(9,143,938)	(7,026,894)
მარაგების ხარჯი	(8,526,283)	(6,946,326)	(8,526,283)	(6,898,656)

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
ფინანსური მოთხოვნები				
სავაჭრო მოთხოვნები	18,016,659	15,420,563	18,009,284	15,420,563
სხვა მოთხოვნები	134,543	104,291	134,543	96,956
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(2,479,079)	(1,423,982)	(2,479,079)	(1,423,982)
	15,672,123	14,100,872	15,664,748	14,093,537
არაფინანსური მოთხოვნები				
საკონტრაქტო აქტივი	963,352	775,300	963,352	775,300
გადახდილი ავანსები	828,164	348,821	729,604	348,821
მინუს: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(150,442)	-	(150,442)	-
	1,641,074	1,124,121	1,542,514	1,124,121
	17,313,197	15,224,993	17,207,262	15,217,658

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

გაუფასურების პოლიტიკის შესახებ დამატებით ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

	ჯგუფი/კომპანია	
	2024	2023
1 იანვარი	(1,423,982)	(1,210,360)
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ზრდა	(1,108,697)	(213,622)
მოთხოვნების ჩამოწერა	53,600	-
31 დეკემბერი	(2,479,079)	(1,423,982)

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

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

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	8,604,326	11,977,063	7,312,201	11,823,447
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,765,597	1,430,244	1,765,597	1,430,244
ფული სალაროში	29,152	18,646	29,153	18,647
	10,399,075	13,425,953	9,106,951	13,272,338

17. მიღებული სესხები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2024		31.12.2024	
	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი
სს თიბისი ბანკი	1,708,801	1,902,831	1,334,404	1,720,345
	31.12.2023		31.12.2023	
	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი	გრძელვადიანი	მოკლევადიანი
სს თიბისი ბანკი	533,617	4,142,380	-	3,980,212

ჯგუფს/კომპანიას სესხები მიღებული აქვს ცვლადი საპროცენტო განაკვეთით. პროცენტის ცვლადი ნაწილი დამოკიდებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილ რეფინანსირების განაკვეთზე და ლიბორზე, რომელსაც ემატება ბანკის ფიქსირებული პროცენტი. ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილ რეფინანსირების განაკვეთი 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მერყეობდა 9.0% - 8.0% შუალედში (2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მერყეობდა 10.0% - 9.5% შუალედში).

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

მიღებული სესხების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
1 იანვარი	4,675,997	6,509,597	3,980,212	4,764,424
მონეტარული ცვლილებები	(1,546,322)	(2,450,334)	(1,333,957)	(1,383,532)
არამონეტარული ცვლილებები				
დარიცხული პროცენტი	456,835	673,940	408,494	599,320
გადაფასება	25,122	(57,206)	-	-
31 დეკემბერი	3,611,632	4,675,997	3,054,749	3,980,212

ჯგუფს/კომპანიას ბანკისგან მიღებულ სესხებზე დაწესებული აქვს ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები. მათი დარღვევის შემთხვევაში ბანკს უფლება აქვს შეწყვიტოს არსებული საკრედიტო ურთიერთობა და მოსთხოვოს კრედიტის ძირითადი თანხის დაბრუნება მისთვის საპროცენტო სარგებელთან და პირგასამტეხლოსთან ერთად ან გაზარდოს წლიური საპროცენტო განაკვეთი. მიღებულ სესხებზე დაწესებული შეზღუდვებიდან რამდენიმე არ სრულდება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფმა/კომპანიამ 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღნიშნულ სესხებზე მოიპოვა ბანკის პატიების წერილი, ხოლო 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ის სესხი, რომლის პირობების დარღვევაც გამოვლინდა, წარადგინა მოკლევადიანად, ღირებულებით - 3,980,212 ლარი.

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

18. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023
ფინანსური ვალდებულებები				
გადასახდელი ხელფასები	3,830,735	2,987,489	3,830,735	2,987,489
სავაჭრო ვალდებულებები	1,204,107	1,073,155	1,312,458	1,073,155
სხვა ვალდებულებები	51,000	45,567	-	-
	5,085,842	4,106,211	5,143,193	4,060,644
არაფინანსური ვალდებულებები				
სახელმწიფო ვალდებულება	230,258	222,356	230,260	222,356
	230,258	222,356	230,260	222,356
	5,316,100	4,328,567	5,373,453	4,283,000

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

19. პირობითი ვალდებულებები

სასამართლო დავები – 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს/კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

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

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

მოგების გადასახადი - იმ შემთხვევაში თუ კომპანია სრულად გაანაწილებს დივიდენდს, მას მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა 26,680,982 ლარის ოდენობით.

სესხის ხელშეკრულების შეზღუდვები - ჯგუფს/კომპანიას 2024 წელს აქვს სესხები, რომელზეც დადგენილია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები, რომლის დარღვევამ შესაძლოა გამოიწვიოს გამოსესხებლის მხრიდან სესხის უპირობოდ დაფარვის უფლების გამოყენება (იხილეთ მე-17 შენიშვნა).

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

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება	დაკავშირებული მხარე	კომპანია	
		2024	2023
ფინანსური ხარჯი	შვილობილი კომპანია	(787,047)	-

ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგება	დაკავშირებული მხარე	კომპანია	
		31.12.2024	31.12.2023
საიჯარო ვალდებულება	შვილობილი კომპანია	(7,479,405)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულება	შვილობილი კომპანია	116,749	-

ჯგუფის/კომპანიის უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისთვის შეადგენს 3,594,364 და 2,862,779 ლარს, შესაბამისად.

21. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არა-მაკორექტირებელ მოვლენებს:

- ჯგუფმა/კომპანიამ გამოაცხადა დივიდენდი 4,331,790 ლარის ოდენობით და დაარიცხა მოგების გადასახდი 666,196 ლარის ოდენობით. მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის ჯგუფმა/კომპანიამ გამოცხადებული დივიდენდიდან გადაიხადა 4,115,200 ლარის ოდენობის დივიდენდი;
- მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის ბანკს არ გამოუყენებია სესხის უპირობოდ დაფარვის უფლება;
- ჯგუფმა ქ. თბილისში, სოფელ დიდ ლილოში და სოფელ გლდანში შეიძინა დამატებითი უძრავი ქონება საინვესტიციო მიზნებისთვის, ღირებულებით - 1,483,350 და 2,934,365 ლარი;
- 2025 წელს კომპანიამ განახორციელა დამატებითი შენატანი შპს „ბრიტანულ ცენტრში“ 1,986,480 ლარის ოდენობით.

შპს თოდუას კლინიკა და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური
მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

გენერალური დირექტორის წერილი	4
საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა	5
მმართველობა	5
საქმიანობის შედეგები	6
განვითარების გეგმები	9
ინსტიტუტის ფილიალების საქმიანობა	9
ფინანსური მაჩვენებლები	10
არაფინანსური მაჩვენებლები	11
ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	13
ინფორმაცია გარემოს დაცვითი ღონისძიებების შესახებ	13
დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	13
რისკები და შესაძლებლობები	14

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თოდუას კლინიკის“ ხელმძღვანელებს და დამფუძნებელს,

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**მოსაზრება**

ჩვენ გამოვთქვით არამოდიფიცირებული მოსაზრება შპს „თოდუას კლინიკის“ (შემდგომში კომპანია) და შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ჯგუფი) 2024 წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2024 წლის 29 სექტემბერს. სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია ჯგუფის/კომპანიის თანდართულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაში მივიღეთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორის დასკვნის გაცემის თარიღის შემდეგ და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2024 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- 2024 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის/კომპანიის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

30 სექტემბერი 2025

გენერალური დირექტორის წერილი

შპს „თოდუას კლინიკა“ დაარსდა 1991 წელს. კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და იკონსოლიდირებს შპს ბრიტანულ ცენტრს, რომელიც ფლობს 100%-იან წილს შემდეგ შვილობილ საწარმოებში: შპს თოდუას სასწავლო ცენტრი, შპს ბი სი ნემო და შპს ბრიტიშ სენტერ ბუქ სთორ.

სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის არის არაარსებითი.

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

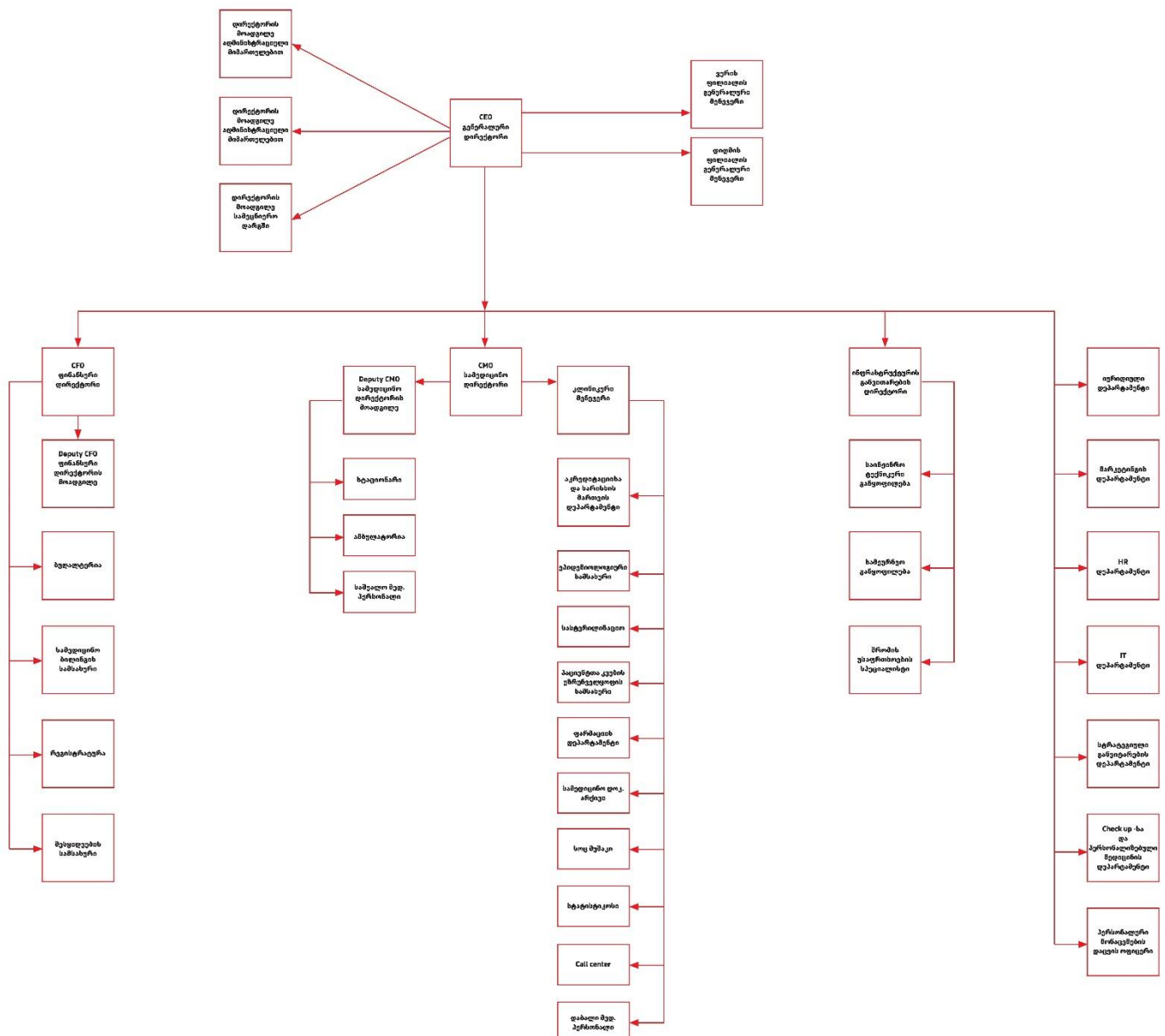
კლინიკის მიზანია სამედიცინო მომსახურების ხარისხის ამაღლება საქართველოში და ადამიანთა ჯანმრთელობის ისეთი ხარისხის მიღწევა, რომელიც შესაძლებლობას მისცემს ყველა ადამიანს იცხოვროს სრულფასოვანი ცხოვრებით. კლინიკა ლიდერია რადიოლოგიის, ონკოლოგიის, ქირურგიის, ლაბორატორიული მედიცინის, ენდოსკოპიისა და ენდოქრინოლოგიის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

- **9 მაგნიტურ რეზონანსული ტომოგრაფი:** 2 ერთეული Magnetom Vida - პირველი 3T სიმძლავრის მაგნიტურ-რეზონანსული ტომოგრაფი, რომელშიც ინტეგრირებულია Biotrix-ს, Magnetom Skyra Fit - 3T, Magnetom Skyra - 3T, Magnetom Avanto Fit - 1.5T, Magnetom Aera - 1.5T, 3 ერთეული Magnetom Lumina 3T სიმძლავრის;
- **7 კომპიუტერული ტომოგრაფი:** Somatom Force - Siemens-ის რენტგენის ორმილაკიანი კომპიუტერული ტომოგრაფი, 2 ცალი - Somatom Go-Top - 128 შრიანი კომპიუტერული ტომოგრაფი, 2 ერთეული Somatom Edge - 128 შრიანი ულტრა-თანამედროვე კომპიუტერული ტომოგრაფი და Somatom Definition AS - 128 შრიანი და Somatom Edge Plus ტომოგრაფები;
- **პოზიტრონ ემისიური ტომოგრაფი:** GE Discovery IQ - აპარატს შეუძლია მაღალი ხარისხის გამოსახულების შექმნა მინიმალური რადიო-იზოტოპური დოზირების დროს;
- **2 ერთეული პროტონ ემისიური ტომოგრაფი:** Symbia Intevo 6, რომელიც არის ერთ-პროტონ ემისიური ტომოგრაფი ინტეგრირებული 32-შრიანი კომპიუტერული ტომოგრაფით - და Symbia Evo;
- **3 ერთეული სხივური თერაპიის აპარატი:** Varian Edge - სისტემა წარმოადგენს ევოლუციას თუ როგორ არის რადიოქირურგიული სერვისები მიწოდებული პაციენტისთვის. 2 ერთეული Varian Truebeam - არის თანამედროვე სხივური ამაჩქარებელი, რომელიც ებრძვის სიმსივნურ წარმონაქმნებს მაღალი სისწრაფით და მაღალი სიზუსტით;
- **EVIS Lucera Elite** - ენდოსკოპიური აპარატი, რომელიც გასტრო-ინტესტინური კვლევების პროცესში იძლევა უჯრედის მორფოლოგიურად შესწავლის საშუალებას;
- **3 მამოგრაფიული სისტემა,** მათ შორის ორი ერთეული Hologic 3D Dimensions ტომოსინთეზის სისტემით - გახლავთ მსოფლიოში ყველაზე სწრაფი და ყველაზე მაღალი რეზოლუციის მქონე მამოგრაფიის აპარატი. აღნიშნული სისტემა საშუალებას იძლევა მკერდის 3D განზომილებიანი გამოსახულების მიღების. Hologic 3D Dimensions-თ რადიოლოგები იღებენ უფრო მკვეთრ და დეტალურ გამოსახულებებს, ხოლო პაციენტებისთვის, სხვაგვარად უსიამოვნო და ხშირად მტკივნეული პროცედურა, უფრო სწრაფი და კომფორტული ხდება. ერთიც, Siemens-ის ფირმის Mammomat Revelation.
- **3 დენსიტომეტრიის სისტემა:** 2 ერთეული DMS-ის წარმოების Stratos და Stratos DR. 1 ერთეული GE Prodigy.

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

მმართველობა

ამჟამად მოქმედებს ინსტიტუტის ორგანიზაციული სტრუქტურა შემდეგი სახით:



საქმიანობის შედეგები

2024 წელს თოდუას კლინიკამ გააძლიერა დიაგნოსტიკური და სამკურნალო შესაძლებლობები უახლესი საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი აპარატურის შემოტანით. თითოეული მათგანი ხელს უწყობს პაციენტების დროულ დიაგნოსტიკას და ხარისხიან მკურნალობას:

HOLOGIC 3 Dimensions – 3D მამოგრაფიის სისტემა

ეს სისტემა არის ძუძუს კიბოს სკრინინგისა და დიაგნოსტიკის ერთ-ერთი ყველაზე თანამედროვე ტექნოლოგია. 3D ტომოსინთეზის საშუალებით შესაძლებელია ქსოვილების დეტალური ვიზუალიზაცია, რაც ამცირებს ცრუ-დადებითი და ცრუ-უარყოფითი შედეგების რისკს. უნიკალურია იმით, რომ საქართველოში ქალებს აძლევს შესაძლებლობას დროულად აღმოაჩინონ სიმსივნური ცვლილებები და თავიდან აიცილონ დაავადების პროგრესირება.

OLYMPUS EVIS X1 Endoscopy System & Video Endoscopy with Zoom

ეს სისტემები გამოიყენება კუჭ-ნაწლავის ტრაქტის სრული დიაგნოსტიკისა და პათოლოგიების ადრეული აღმოჩენისთვის. ზუზუნის ფუნქცია იძლევა მიკროსკოპული ცვლილებების დანახვის საშუალებას, რაც ადრე მხოლოდ ბიოფსიის გზით იყო შესაძლებელი. ხელს უწყობს კიბოს პრევენციას, ეროზიებისა და წყლულების მკურნალობას. სისტემა ასევე აძლიერებს პაციენტთა კომფორტს და ამცირებს ინვაზიურობის საჭიროებას.

Canon Aplio A – ულტრაბგერითი სისტემა

სრულიად ახალი თაობის ულტრაბგერითი აპარატი, რომელიც გამოირჩევა მაღალი რეზოლუციის გამოსახულებით და მრავალმხრივი გამოყენებით – კარდიოლოგიიდან გინეკოლოგიამდე. ახორციელებს სისხლის ნაკადის დეტალურ შეფასებას (დოპლერი) და ორგანოების ფუნქციურ ანალიზს. მისით შესაძლებელია პაციენტის სწრაფი და უსაფრთხო კვლევა რადიაციის გარეშე.

TOP Lesion Generator TLG-20 STP

სპეციალური აპარატი, რომელიც გამოიყენება ქსოვილებში დაზიანებების სამკურნალოდ, მათ შორის ონკოლოგიურ შემთხვევებში. უზრუნველყოფს დაზიანებული უბნის მიზნობრივ თერაპიას მინიმალური ჩარევით, რაც ამცირებს გართულებებისა და რეაბილიტაციის დროს. ეს ხელს უწყობს საქართველოში მინი-ინვაზიური მედიცინის განვითარებას.

Magnetom Lumina (2 ერთეული) – მაგნიტურ-რეზონანსული ტომოგრაფი

სუპერმაგნიტური MRI სისტემები, რომლებიც უზრუნველყოფენ თავის ტვინის, ზურგის ტვინის, სახსრებისა და შინაგანი ორგანოების მაღალი სიზუსტის გამოსახულებას. მათი უნიკალურობაა, რომ ერთდროულად ამცირებენ გამოკვლევის დროს და ზრდიან პაციენტის კომფორტს. საქართველოში მხოლოდ რამდენიმე დაწესებულებას აქვს მსგავსი ტექნოლოგია.

Somatom go.Top – კომპიუტერული ტომოგრაფი

ახალი თაობის CT სისტემა, რომელიც ამცირებს რადიაციულ დოზას და მნიშვნელოვნად ზრდის გამოსახულების ხარისხს. მისი საშუალებით ხდება გულის, ფილტვების, ტვინისა და სისხლძარღვების სწრაფი დიაგნოსტიკა. კლინიკისთვის ეს ნიშნავს უნიკალურ შესაძლებლობას რთული შემთხვევების ოპერატიულად გამოკვლევისთვის.

Luminos dRF Max – რენტგენოგრაფია/ფლუოროსკოპია

მრავალმხრივი სისტემა, რომელიც აერთიანებს როგორც სტანდარტულ რენტგენოგრაფიას, ასევე რეალურ დროში ფლუოროსკოპიას. განსაკუთრებით მნიშვნელოვანია ტრავმატოლოგიაში, ორთოპედიასა და კარდიოლოგიურ ჩარევებში, სადაც აუცილებელია პროცესის დინამიკის ნახვა.

Mammomat Revelation – მამოგრაფიის სისტემა

მოიცავს ძუძუს ქსოვილების ავტომატურ კომპრესიის ფუნქციას, რაც ამცირებს პაციენტის დისკომფორტს და ზრდის გამოსახულების ხარისხს. მისი უნიკალურობაა ადრეული სტადიის სიმსივნის აღმოჩენის მაღალი სიზუსტე.

LOGIQ E10s (4 ერთეული) – ულტრაბგერითი სისტემები

ბაზრის ერთ-ერთი საუკეთესო ულტრაბგერითი მოწყობილობა. გამოირჩევა დოპლერული რეჟიმის მაღალი მგრძნობელობით, რაც სისხლის ნაკადის მიკროსკოპული ცვლილების დადგენის საშუალებას იძლევა. ფართოდ გამოიყენება როგორც ონკოლოგიაში, ასევე კარდიოლოგიაში და ნევროლოგიაში.

GE Vivid S70N – ექოკარდიოგრაფიული სისტემა

გამოიყენება გულის სტრუქტურისა და ფუნქციის ღრმა ანალიზისთვის, მათ შორის სტრეს-ექოკარდიოგრაფიაში. გულის დაავადების ადრეული აღმოჩენის საშუალებას იძლევა, რაც კრიტიკულია პაციენტის სიცოცხლის გადარჩენისთვის.

VP 7000 Video Processor (2 ერთეული)

ენდოსკოპიური გამოსახულების დამუშავებისა და გადაცემის სისტემა. უნიკალურია იმით, რომ უზრუნველყოფს ულტრა-მაღალი გარჩევადობის გამოსახულებას, რაც ზრდის დიაგნოსტიკის სიზუსტეს და ამცირებს გამოკვლევის დროს.

Cobas 4000 c311 და Cobas e411

ლაბორატორიული სისტემები, რომლებიც ბიოქიმიური და იმუნოლოგიური ანალიზების ავტომატიზაციის საშუალებას იძლევა. უზრუნველყოფენ ერთდროულად დიდი რაოდენობის ტესტის სწრაფად და სიზუსტით შესრულებას. ეს ზრდის ლაბორატორიის გამტარიანობას და ამცირებს პასუხის მოლოდინის დროს.

XN-10 Complete (XN-1000)

ჰემატოლოგიური ანალიზატორი, რომელიც უზრუნველყოფს სისხლის უჯრედების დეტალურ ანალიზს. ხელს უწყობს ონკოლოგიური, ინფექციური და ანემიური დაავადებების ადრეულ აღმოჩენას.

STRATOS Whole Body DXA Bone Densitometer

ოსტეოპოროზის „ოქროს სტანდარტი“. საშუალებას იძლევა გაკეთდეს ძვლის მინერალური სიმკვრივის სრული ანალიზი და პაციენტის რისკების პროგნოზირება. მისი არსებობა კლინიკაში უზრუნველყოფს საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისი სერვისის შეთავაზებას.

STA COMPAQT MAX 3 – კოაგულომეტრი

გამოიყენება სისხლის შედედების ფუნქციის შესაფასებლად. განსაკუთრებით მნიშვნელოვანია ქირურგიულ ჩარევებსა და ანტიკოაგულანტური თერაპიის დროს. უზრუნველყოფს ოპერაციამდე და ოპერაციის შემდეგ პაციენტის უსაფრთხოების მაღალ დონეს.

Electrocardiograph BTL CardioPoint Flexi-Stress Test System

დატვირთვითი ტესტების საშუალებით შესაძლებელია გულის ფუნქციის შეფასება ფიზიკური აქტივობისას. ეს ტექნოლოგია იძლევა უნიკალურ ინფორმაციას გულის კორონარული დაავადებების ადრეული აღმოჩენისათვის.

Colposcope 955 – კოლპოსკოპი

გინეკოლოგიური აპარატი, რომელიც საშვილოსნოს ყელის პათოლოგიების ადრეული აღმოჩენის საშუალებას იძლევა. მაღალი გამადიდებელი სისტემა ზრდის დიაგნოსტიკის სიზუსტეს და ამცირებს ინვაზიურობის საჭიროებას.

განსაკუთრებული სიახლეები თოდუას დიდი დიდი ფილიალში

2024 წლის სექტემბერში გაიხსნა თოდუას რიგით მესამე ფილიალი დიდი დიდი, მის: ლუბლიანას ქ. 5 21.

ფილიალი პაციენტებს სთავაზობს მომსახურებას შემდეგი მიმართულებებით:

სპ	ამბულატორიული კონსულტაციები	რადიოლოგია	ლაბორატორია	მანიპულაციები
	გინეკოლოგია კარდიოლოგია დერმატო-ვენეროლოგია უროლოგია რევმატოლოგია ენდოკრინოლოგია ალერგოლოგია პეპათოლოგია ნევროლოგია თერაპია გასტროენტეროლოგია პროქტოლოგია ფსიქიატრია პულმონოლოგია	კომპიუტერული ტომოგრაფია მაგნიტურ-რეზონანსული კვლევა რენტგენი ულტრასონოგრაფია დენსიტომეტრია მამოგრაფია	ლაბორატორიული სერვისების სრული სპექტრი	ენდოსკოპია ტკივილის მართვა

2024 წელი დიდი წლის ფილიალისთვის განსაკუთრებულად მნიშვნელოვანი აღმოჩნდა, რადგან რამდენიმე მიმართულებით დაინერგა მნიშვნელოვანი სიახლეები:

- **პირველად საქართველოში** დიდი წლის ფილიალში დაინერგა **FujiFilm-ის უახლესი ენდოსკოპიური სისტემა**, რომელიც აღიარებულია მსოფლიო სტანდარტად კუჭ-ნაწლავის ტრაქტის დაავადებების დიაგნოსტიკაში. დიდი წლის ამჟამად ფუნქციონირებს ორი ერთეული, რაც შესაძლებელს ხდის ერთდროულად მეტი პაციენტის სწრაფ და ხარისხიან გამოკვლევას. სისტემის მაღალი რეზოლუციის გამოსახულება და უახლესი ზუმ-ფუნქციები მნიშვნელოვნად ზრდის დიაგნოსტიკის სიზუსტეს და დაავადებების ადრეული აღმოჩენის საშუალებას იძლევა, რაც პაციენტთა დროული მკურნალობის საფუძველია.
- **პირველად თოდუას კლინიკის ისტორიაში** დიდი წლის ფილიალში დაემატა **ფსიქიატრიული მიმართულება**, რომელიც მიზნად ისახავს ფსიქიკური ჯანმრთელობის მხარდაჭერას, დიაგნოსტიკასა და მკურნალობას. ახალი სერვისი საშუალებას აძლევს პაციენტებს მიიღონ კომპლექსური, ინტეგრირებული სამედიცინო დახმარება ერთ სივრცეში.
- **ინფექციური სნეულებების მიმართულებით** დიდი წლის ფილიალს დაემატა **ჰეპატოლოგი**, რომელიც მუშაობს ღვიძლის დაავადებების ადრეული დიაგნოსტიკისა და მკურნალობის მიმართულებით. კვლევები ტარდება მსოფლიოში აღიარებული „ოქროს სტანდარტის“ აპარატით – **FibroScan Expert 630**. ეს ტექნოლოგია უნიკალურ შესაძლებლობას იძლევა, ღვიძლის ელასტოგრაფიული გამოკვლევა ჩატარდეს სწრაფად, უმტკივნეულოდ და არაინვაზიურად, ბიოფსიის საჭიროების გარეშე. აღნიშნული სერვისი განსაკუთრებით მნიშვნელოვანია ჰეპატიტების, ციროზისა და სხვა ქრონიკული ღვიძლის დაავადებების მქონე პაციენტებისთვის.
- დიდი წლის ფილიალში ამოქმედდა **ტკივილის მართვის განყოფილება**, რომელიც სრულად არის აღჭურვილი მინი-ინვაზიური ჩარევებისთვის. ეს განყოფილება უზრუნველყოფს ქრონიკული და მწვავე ტკივილის სწრაფ, მარტივ და ეფექტიან აღმოფხვრას თანამედროვე მეთოდებით. ახალი სერვისი მნიშვნელოვნად ზრდის პაციენტთა ცხოვრების ხარისხს, ამცირებს ტკივილის მედიკამენტურ მართვაზე დამოკიდებულებას და აძლევს პაციენტებს შესაძლებლობას, დაუბრუნდნენ ყოველდღიურ აქტიურ ცხოვრებას უფრო მოკლე დროში.

2024 წლის დეკემბერში თოდუას კლინიკამ დაიწყო ხელოვნური ინტელექტის (AI) დანერგვა ადმინისტრაციულ სერვისებში, შექმნა ეფექტიანი და პაციენტზე ორიენტირებული მომსახურების ახალი მოდელი. პროექტი შეიქმნა სამი კრიტიკული გამოწვევის საპასუხოდ:

- ქალაქში დაფუძნებულ, არაეფექტურ პროცესებზე დამოკიდებულება;
- პაციენტთა ხანგრძლივი მოლოდინის დრო;
- რეგისტრაციის პროცესებში მაღალი რაოდენობის ადმინისტრაციული შეცდომები.

პროექტის ფარგლებში შეიქმნა ინტეგრირებული, ხელოვნური ინტელექტის სისტემაზე დაფუძნებული პლატფორმა, რომელიც მთლიანად კლინიკის შიდა IT დეპარტამენტის მიერ იქნა შემუშავებული. ეს უზრუნველყოფს მის შესაბამისობას კლინიკის სამუშაო პროცესებთან და ადაპტაციას მომავალ საჭიროებებზე.

სისტემას აქვს ექვსი ძირითადი კომპონენტი:

- დოკუმენტების ინგენია OCR ტექნოლოგიით,
- მონაცემთა ამოღება და ვალიდაცია NLP ალგორითმებით,
- ფორმების ავტომატური შევსება და ინტეგრაცია EMR-ში,
- შეცდომების რეალურ დროში გამოვლენა,
- რიგის ოპტიმიზაცია და დინამიკური განრიგი,
- ბიომეტრიული ხელმოწერები თანხმობისა და სამართლებრივი დოკუმენტებისთვის.

AI-ის დანერგვამ თოდუას კლინიკაში უზრუნველყო მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება უსაფრთხოების, მდგრადობის, ეფექტიანობისა და პაციენტთა გამოცდილების კუთხით. ინოვაციის ჩაშენებამ ძირითადი სამუშაო პროცესებში კლინიკას მისცა უნიკალური შესაძლებლობა, ჩამოაყალიბოს ახალი ეროვნული სტანდარტი და გაესაღაგოს წამყვან საერთაშორისო პრაქტიკას ციფრული ჯანდაცვის ტრანსფორმაციაში.

2024 წლის ოქტომბერში თოდუას კლინიკამ ისტორიული წარმატება მოიპოვა – კერძოდ მიიღო ავსტრალიური ჯანმრთელობის ხარისხისა და უსაფრთხოების აკრედიტაცია (ACHS Accreditation). ეს აღიარება წარმოადგენს

უმაღლეს საერთაშორისო სტანდარტს სამედიცინო მომსახურების ხარისხისა და პაციენტთა უსაფრთხოების უზრუნველყოფის კუთხით.

აკრედიტაციის პროცესში კლინიკამ გაიარა მკაცრი და ყოვლისმომცველი შეფასება, რომელიც მოიცავდა როგორც კლინიკური პრაქტიკის, ისე ადმინისტრაციული და ოპერატიული პროცესების ანალიზს. საერთაშორისო ექსპერტთა ჯგუფმა დეტალურად შეისწავლა პაციენტზე ორიენტირებული მიდგომა, ინფექციის კონტროლის სტანდარტები, მედიკამენტური უსაფრთხოება, პერსონალის კვალიფიკაცია და უწყვეტი განათლება, ასევე ინფრასტრუქტურისა და ტექნოლოგიური რესურსების შესაბამისობა თანამედროვე მოთხოვნებთან.

ეს წარმატება კიდევ ერთხელ ადასტურებს, რომ თოდუას კლინიკა არა მხოლოდ საქართველოში, არამედ საერთაშორისო არენაზე აღიარებულია, როგორც მაღალი ხარისხის ჯანდაცვის სიმბოლო. ავსტრალიური აკრედიტაცია პაციენტებს აძლევს გარანტიას, რომ ისინი მიიღებენ მომსახურებას, რომელიც შეესაბამება საუკეთესო გლობალურ სტანდარტებს.

მნიშვნელოვანია, რომ აღნიშნულ მიღწევა მოაქვს ფართო სარგებელს როგორც პაციენტებისთვის, ასევე თანამშრომლებისთვის: პერსონალის ჩართულობა და პროფესიული განვითარება კიდევ უფრო გაძლიერდა, ხოლო კლინიკისთვის ეს გახდა სტიმული მუდმივი გაუმჯობესებისა და ინოვაციებისათვის.

განვითარების გეგმები

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

2024 წელს წარმატებით გაგრძელდა და დასასრულს მიუახლოვდა 2022 წელს დაწყებული ცალკე მდგომი ქირურგიული კორპუსის მშენებლობა, სადაც განთავსდება საქართველოში პირველად მინუს სართულზე ქირურგიული ბლოკი, პაციენტების მიმღები განყოფილება და პალატები, ინფრასტრუქტურა. ეს სტრატეგიული ინვესტიციაა და მნიშვნელოვნად გაზრდის კლინიკის საწოლ ფონდს და ქირურგიული მიმართულებების შემოსავლიანობას. აღნიშნული მშენებლობა მიმდინარეობს შემდეგ მისამართზე თევედორე მღვდლის N 13. საოპერაციო ბლოკი აღჭურვილი იქნება თანამედროვე სტანდარტებით.

2024 წელს გაგრძელდა IT უსაფრთხოებისა და ქსელის ხარისხისა და მართვის გაუმჯობესების მიზნით ინფრასტრუქტურის განახლება. პროექტის ფარგლებში განახლდა სერვერები და სხვა IT მოწყობილობები.

კლინიკაში ხელოვნური ინტელექტის სისტემის დაინერგვა დაიწყო 2024 წელს. მომავალი სტრატეგია ითვალისწინებს AI-ის კიდევ უფრო ფართო ინტეგრაციას – პროგნოზირებად რესურსების მართვაში, ელექტრონულ რეცეპტებში და პაციენტთა მომსახურების გაუმჯობესების ახალ მოდელებში, რაც ქმნის საფუძველს ტექნოლოგიური განვითარების გაგრძელებისა და პროცესების კიდევ უფრო ეფექტიანად მართვისთვის.

ინსტიტუტის ფილიალების საქმიანობა

კლინიკა თავის საქმიანობას ახორციელებს 3 ფილიალში:

- ქ. თბილისში, თ. მღვდლის ქ. #13-ში - სხვადასხვა განყოფილება და სტრუქტურული ერთეული განთავსებულია ერთმანეთთან დაკავშირებულ 8 კორპუსში, რომელიც წარმოადგენს კლინიკის ცენტრალურ ფილიალს;
- ქ. თბილისში, ი. ნიკოლაძის N10-ში.
- ქ. თბილისში, ლუბლიანას ქ. # 21

თანამშრომლების რაოდენობა 2024 წლის დასაწყისი:

- ცენტრალური ფილიალი- 520
- ვერის ფილიალი -66
- დიდომის ფილიალი-0



თანამშრომლების რაოდენობა 2024 წლის ბოლოს:

- ცენტრალური ფილიალი - 577
- ვერის ფილიალი - 81
- დიდომის ფილიალი - 68

2024 წელს ჯგუფმა/კომპანიამ განსაკუთრებული ყურადღება დაუთმო თანამშრომელთა პროფესიულ განვითარებასა და კვალიფიკაციის ამაღლებას. კლინიკის სხვადასხვა სტრუქტურულ ერთეულში ჩატარდა სპეციალიზებული ტრენინგები, რომლებიც მიზნად ისახავდა როგორც კლინიკური კომპეტენციების გაძლიერებას, ისე ადმინისტრაციული და ოპერატიული უნარების გაუმჯობესებას.

- **საექთნო მიმართულება:** მედდებისათვის ჩატარდა ACLS (Advanced Cardiovascular Life Support) და BLS (Basic Life Support) პროგრამები, ასევე პირველადი გადაუდებელი დახმარების კურსი, რაც მნიშვნელოვნად უწყობს ხელს პაციენტთა უსაფრთხოების ზრდასა და მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესებას.
- **ყველა დასაქმებული:** თანამშრომლებმა გაიარეს შრომის უსაფრთხოებისა და სახანძრო უსაფრთხოების ტრენინგები, რაც უზრუნველყოფს სამუშაო გარემოს უსაფრთხო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- **პაციენტთა რეგისტრაციის დეპარტამენტი, ქოლ-ცენტრი და მოლარეები:** სერვისის ხარისხის გაუმჯობესების მიზნით ჩატარდა სპეციალური ტრენინგი „Service+“, მოწვეული ტრენინგების ხელმძღვანელობით.

2024 წლიდან დაიწყო თანამშრომლობა აუტოსტრასაკონსულტაციო კომპანიასთან, რომლის ფარგლებში განხორციელდა თანამშრომელთა საჭიროებების კვლევა. კვლევის შედეგად გამოვლინდა როგორც არსებული ხარვეზები, ისე განვითარების საჭიროებები. მათი აღმოსაფხვრელად დაწყებულია ისეთი სისტემური ღონისძიებების დანერგვა, როგორიცაა თანამშრომელთა შეფასების სისტემა, ონბორდინგისა და ოფბორდინგის პროცედურები, ასევე სხვადასხვა აქტივობა თანამშრომელთა ჩართულობის გაზრდისათვის.

დამატებით, დაიწყო თანამშრომლობა მარკეტინგისა და საზოგადოებასთან ურთიერთობის დეპარტამენტთან, რომლის ფარგლებში მიმდინარეობს ახალი ინიციატივის განხილვა — თანამშრომელთა ინდივიდუალური ტრენინგების თანადაფინანსების პროცედურის შემუშავება.

2024 წელს ასევე ჩატარდა საერთაშორისო და ადგილობრივი სამეცნიერო ღონისძიებები. მათ შორის აღსანიშნავია სექტემბერში გამართული კონფერენცია „ტექნოლოგიები XXI საუკუნეში“, სადაც განხილული იქნა თანამედროვე ინოვაციები და მათი გამოყენების შესაძლებლობები ჯანდაცვის სფეროში.

ფინანსური მაჩვენებლები

კლინიკა სტაბილურად მომგებიანი ორგანიზაციაა. 2024 წლის მდგომარეობით მთლიანმა საკუთარმა კაპიტალმა 178 მლნ. ლარი შეადგინა, რაც 18.6%-ით მეტია 2023 წლის მაჩვენებელთან შედარებით

ფინანსური მაჩვენებლების განმარტებები:

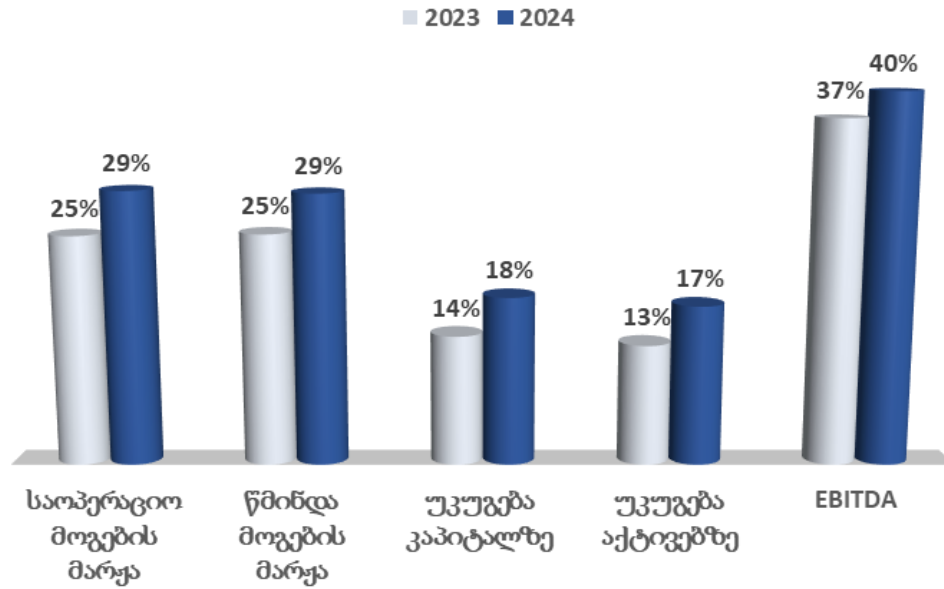
საოპერაციო მოგების მარჟა = საოპერაციო მოგება / ამონაგები

წმინდა მოგების მარჟა = წმინდა მოგება / ამონაგები

უკუგება კაპიტალზე = წმინდა მოგება / საშუალო მთლიანი კაპიტალი

უკუგება აქტივებზე = წმინდა მოგება / საშუალო მთლიანი აქტივები EBITDA=(წმინდა მოგება - ფინანსური შემოსავალი + მოგების გადასახადის ხარჯი + ცვეთა და ამორტიზაცია)/ამონაგები

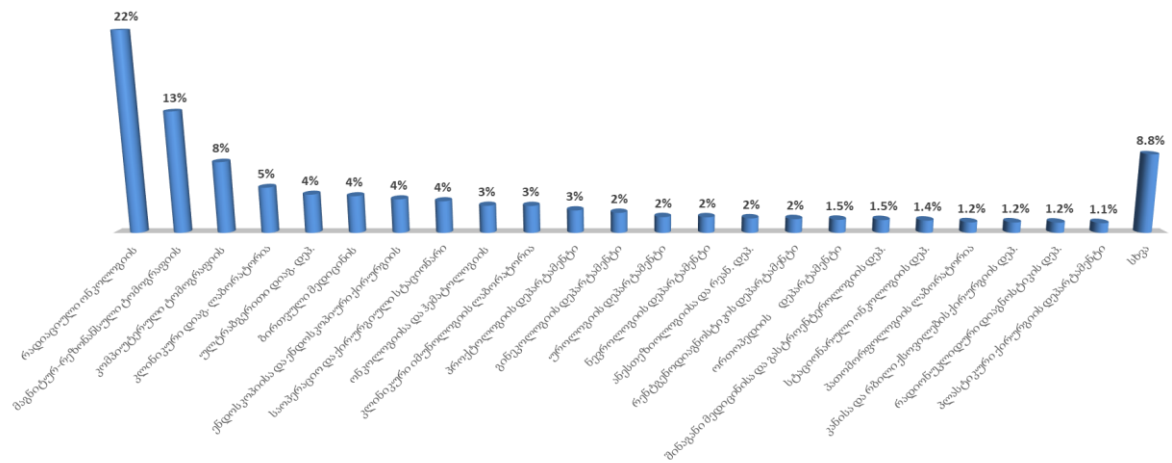
	2024	2023
საოპერაციო მოგების მარჟა	29% ↑	25%
წმინდა მოგების მარჟა	29% ↑	25%
უკუგება კაპიტალზე	18% ↑	14%
უკუგება აქტივებზე	17% ↑	13%
EBITDA	40% ↑	37%



არაფინანსური მაჩვენებლები

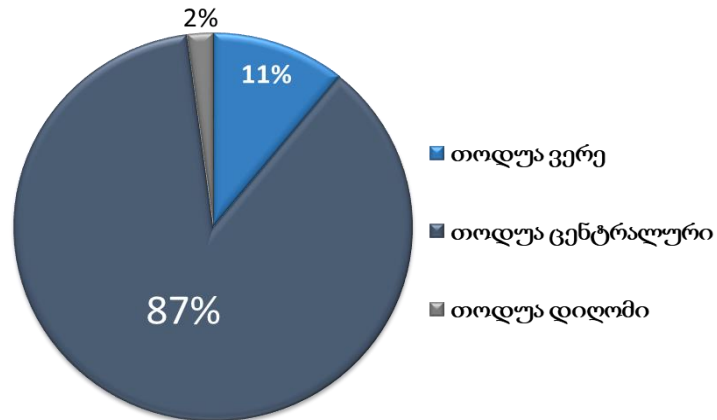
2024 წელს ჩატარებული მანიპულაციების რაოდენობა - ყველაზე მნიშვნელოვანი განყოფილებების შედეგები წარმოდგენილია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

ჩატარებული სერვისების შემოსავლის განაწილება განყოფილებებს შორის:



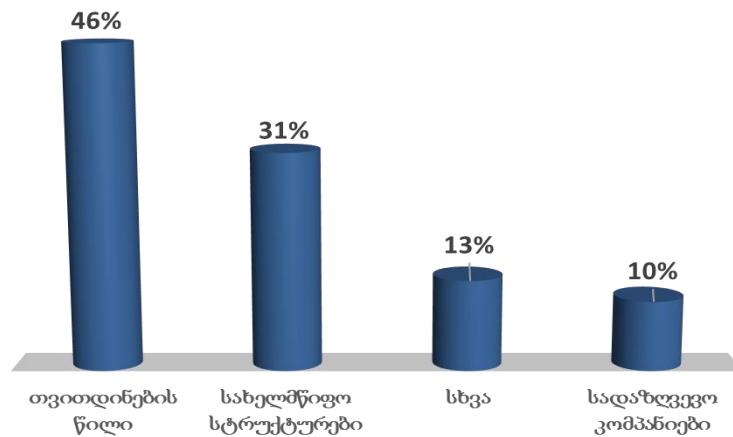


შემოსავლის პროცენტული განაწილება ფილიალებს შორის:

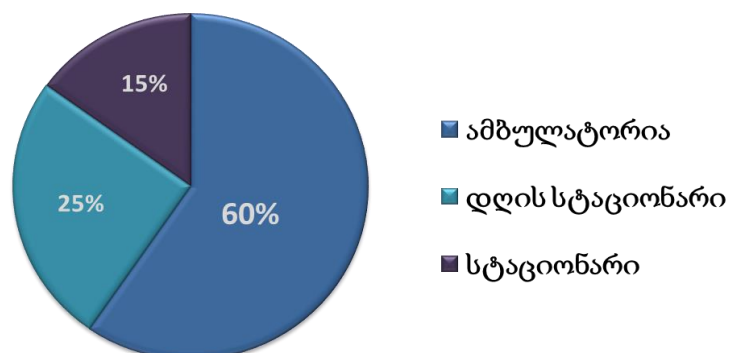


კომენტარი: დილომის ფილიალი 2024 წლის განმავლობაში მუშაობდა მხოლოდ 3 თვის განმავლობაში (2024 ის მეოთხე კვარტალი)

შემოსავლის განაწილება მიმართულებების მიხედვით



შემოსავლის სტრუქტურა კონტრაგენტების მიხედვით:



ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა და გასხვისება.

ინფორმაცია გარემოს დაცვითი ღონისძიებების შესახებ

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

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

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

2024 წელს მარკეტინგის დეპარტამენტის ძირითად ამოცანად კვლავ განისაზღვრა თოდუას კლინიკის პოზიციონირების გაძლიერება, როგორც სანდო, კომპეტენტური, მზრუნველი და ინოვაციური ბრენდის. აღნიშნული მიზნის მხარდასაჭერად განხორციელდა არაერთი აქტივობა, რომელიც მოიცავდა როგორც სოციალური პასუხისმგებლობის კამპანიებს, ისე სპეციალიზებული სამედიცინო მიმართულებების პოპულარიზაციას.

1. სოციალური პასუხისმგებლობა (CSR)

კლინიკამ განახორციელა კამპანიები საზოგადოებაში დაავადებების ცნობადობის ამაღლებისა და პრევენციული ქცევის გაძლიერების მიზნით. აქტივობები მოიცავდა:

- ექიმების მიერ მომზადებულ საგანმანათლებლო ვიდეოებს, ფოტომასალებსა და ბლოგპოსტებს სხვადასხვა დაავადების შესახებ;
- პაციენტების რეალურ ისტორიებს, სადაც აღინიშნებოდა მათი გამოჯანმრთელების ან მკურნალობის წარმატებული გამოცდილება;
- საზოგადოებისთვის მიმართვას ჯანსაღი ცხოვრების წესის დანერგვისკენ.

განსაკუთრებული აქცენტი გაკეთდა **ჩეკაფის პროგრამების და პერსონალური ჯანმრთელობის მენეჯერების მნიშვნელობაზე**, როგორც ადრეული დიაგნოსტიკის ხელშეწყობ ფაქტორებზე. ასევე აღსანიშნავია თანამშრომლობის დაწყება **საქართველოს რაგბის ეროვნულ ნაკრებთან**, ჯანსაღი ცხოვრების წესის პოპულარიზაციის ფარგლებში. კამპანიის მთავარი სლოგანი იყო: „**რაგბი ჩვენი თამაშია, ჯანსაღი ცხოვრება ჩვენი წესი**“.

2. სამედიცინო მიმართულებების პოპულარიზაცია

მარკეტინგული კომუნიკაციის მნიშვნელოვანი ნაწილი დაეთმო თოდუას კლინიკის ორი სტრატეგიული მიმართულების წარმოჩენას — დიაგნოსტიკასა და ონკოლოგიას.

- დიაგნოსტიკა** – ფართო აუდიტორიისთვის იქნა ნაჩვენები კლინიკის ტექნოლოგიური შესაძლებლობები და თანამედროვე აღჭურვილობა, რითაც გაუსვა ხაზი ტექნოლოგიების როლს სწორი და დროული დიაგნოსტიკის პროცესში.
- ონკოლოგია** – განხორციელდა კრეატიული ვიდეო კამპანიები და გავრცელდა გამოჯანმრთელებული ან რემისიაში მყოფი ონკოპაციენტების პირადი ისტორიები. მთავარი გზავნილი იყო: „**კიბო განაჩენი არ არის — დროული დიაგნოსტიკითა და სწორი მკურნალობით გამოჯანმრთელება შესაძლებელია.**“

დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები არ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს. აღნიშნული ინფორმაცია განმარტებულია კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

რისკები და შესაძლებლობები

საოპერაციო რისკები

საოპერაციო რისკების მართვა რჩება ჯგუფის/კომპანიის ერთ-ერთ უმნიშვნელოვანეს პრიორიტეტად, ვინაიდან სამედიცინო მომსახურების უწყვეტობა და პაციენტთა უსაფრთხოება პირდაპირ არის დამოკიდებული ეფექტურ პროცესებზე.

2019 წლიდან კომპანია როგორც სამედიცინო, ასევე ფინანსურ და იურიდიულ დოკუმენტაციას აწარმოებს ელექტრონულ ფორმატში. პროცესების ავტომატიზაციამ შექმნა შესაძლებლობა ყოველი საფეხურისა და დოკუმენტის ეფექტური მონიტორინგისა და კონტროლის, ხოლო პროგრამულად განსაზღვრული უფლებების დონეებმა შესაძლებელი გახადა „ოთხი თვალის“ პრინციპის დანერგვა, რაც ამცირებს შეცდომების ალბათობას და ზრდის გამჭვირვალობას.

გარდა ამისა, 2024 წელს ხელოვნური ინტელექტის (AI) სისტემების ინტეგრაციამ მნიშვნელოვნად შეამცირა ადმინისტრაციული ხარვეზები რეგისტრაციისა და სადაზღვევო დოკუმენტაციის დამუშავებისას. ამან გააძლიერა საოპერაციო პროცესების უსაფრთხოება და შექმნა უნიკალური შესაძლებლობა, რომ სამედიცინო პერსონალი მეტად კონცენტრირებულიყო უშუალოდ პაციენტზე.

სტანდარტული ოპერაციული სისტემის ეფექტიანად ფუნქციონირებისა და კანონმდებლობასთან შესაბამისობის უზრუნველსაყოფად, ჯგუფმა გააძლიერა როგორც ბილინგის, ისე ხარისხის კონტროლის დეპარტამენტები. მათი დახმარებით ხდება სამედიცინო პროცესებისა და მათთან დაკავშირებული დოკუმენტაციის დეტალური შემოწმება, ანალიზი და ავტორიზაციის მრავალსაფეხურიანი პროცედურების გავლა.

ფინანსური რისკები

საოპერაციო რისკებთან ერთად, ჯგუფი/კომპანია ყოველდღიურად დგას ფინანსური რისკების წინაშე, რომლებიც დაკავშირებულია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან. ძირითადი საფრთხეები მოიცავს საკრედიტო, ლიკვიდურობისა და საბაზრო რისკებს.

- **საკრედიტო რისკი** – დებიტორების მიერ ვალდებულებების დაუფარავობის შემთხვევაში ზარალის მიღების რისკი.
- **ლიკვიდურობის რისკი** – ვალდებულებების დროულად დაფარვის უნარი. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მუდმივად ახორციელებს ფულადი ნაკადების პროგნოზირებას და მონიტორინგს, რათა ოპერაციებისთვის საკმარისი რესურსი ყოველთვის ხელმისაწვდომი იყოს.
- **საბაზრო რისკი** – ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილება საბაზრო პირობების გამო. ჯგუფისათვის ეს ძირითადად ვალუტისა და საპროცენტო განაკვეთის ცვალებადობას უკავშირდება. ვინაიდან გარკვეული შემოსავლები და ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაშია, კურსის ცვლილება პირდაპირ აისახება ფინანსურ შედეგებზე. ამ რისკის შესამცირებლად კომპანია იყენებს კონსერვატიულ სტრატეგიებს, მათ შორის ვალდებულებებისა და აქტივების ვალუტის თანხვედრას.

ტექნოლოგიური და კიბერუსაფრთხოების რისკები

თანამედროვე ციფრული გარემო მოითხოვს განსაკუთრებულ ყურადღებას კიბერუსაფრთხოებაზე. ელექტრონული სისტემების ზრდასთან ერთად იზრდება ინფორმაციული სისტემების მიმართ თავდასხმისა და მონაცემთა გაფანტვის რისკიც. ჯგუფი ამ მიმართულებით ახორციელებს მკაცრ უსაფრთხოების პოლიტიკას, იყენებს მრავალფაქტორიან ავთენტიფიკაციას და პერიოდულად ატარებს IT აუდიტებს.

რეგულაციური და სამართლებრივი რისკები

ჯანდაცვის სექტორი მუდმივად ექვემდებარება რეგულაციების ცვლილებას. ჯგუფისთვის ეს ნიშნავს, რომ უნდა ადაპტირდეს ახალ მოთხოვნებთან – იქნება ეს სამედიცინო სტანდარტები, ფინანსური ანგარიშგების წესები თუ პერსონალურ მონაცემთა დაცვის რეგულაციები. შესაბამისი დეპარტამენტები მუდმივად მონიტორინგს უწყვენ საკანონმდებლო ცვლილებებს, რათა კლინიკის საქმიანობა ყოველთვის შეესაბამებოდეს მოქმედ კანონმდებლობას.

შესაძლებლობები

რისკებთან ერთად არსებობს მნიშვნელოვანი შესაძლებლობებიც, რომლებიც ზრდის კლინიკის კონკურენტუნარიანობას:

- **ტექნოლოგიური ინოვაციები** – AI და ციფრული გადაწყვეტილებები პაციენტთა მომსახურების გაუმჯობესებისა და ეფექტიანობის გაზრდის მიმართულებით.



- **საერთაშორისო თანამშრომლობა** – ავსტრალიური აკრედიტაციის მიღება ახალ შესაძლებლობებს ხსნის სამეცნიერო და სამედიცინო პარტნიოებისთვის.
- **სამედიცინო ტურიზმი** – რეგიონში კლინიკის ლიდერული პოზიცია ქმნის ბაზარზე გაფართოების შესაძლებლობას.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

გ. წივწივაძე

ფინანსური დირექტორი

ა. ჩხაიძე

შპს „თოდუას კლინიკა“ და შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)



თოდუას კლინიკა

- საერთაშორისო თანამშრომლობა – ავსტრალიური აკრედიტაციის მიღება ახალ შესაძლებლობებს ხსნის სამეცნიერო და სამედიცინო პარტნიორებისთვის.
- სამედიცინო ტურიზმი – რეგიონში კლინიკის ლიდერული პოზიცია ქმნის ბაზარზე გაფართოების შესაძლებლობას.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი



გ. წივწივაძე

ა. ჩხაიძე

