

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა	3
შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი	6
კონსოლიდირებული მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (თანხები მოცემულია ლარებში)	9
1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
3. კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები და გადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას	18
4. IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები	19
5. ძირითადი საშუალებები	23
8. მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	25
9. მარაგები	25
10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25
11. საგადასახადო აქტივები	26
12. ფული და ფულის ექვივალენტები	26
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
14. მიღებული სესხები	26
15. ამონაგები	27
16. სხვა შემოსავალი	28
17. სხვა ხარჯები	28
18. მოგების გადასახადის ხარჯი	29
19. პირობითი ვალდებულებები	29
20. ფინანსური რისკი მართვა	29
21. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	35
22. საქმიანობის უწყვეტობა	36

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“-ს დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტის“ და მისი შვილობილი საწარმოს შპს „თბილისის ონკოლოგიური დისპანსერი ინვესტის“ (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისაგან, ასევე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისაგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ინდივიდუალურ ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ დავინიშნეთ შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტის“ აუდიტორებად 2024 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავკვირებოდით წლის ბოლოს და წლის დასაწყისში ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2024 წლის ბოლოს და 2024 წლის დასაწყისში არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორესა და სისრულეში. ყოველივე აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

კლინიკას 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, მიწისა და შენობების ჯგუფის გარდა, სხვა ძირითად საშუალებებზე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით ძირითადი საშუალებების არსებობაში და ფიზიკურ კონდიციაში, აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

სხვა გარემოებები

ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც პირობითი მოსაზრება გამოთქვა ანგარიშგების შესახებ 2024 წლის 21 ოქტომბერს. 2023 წელს ჯგუფს შეადგენდა შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი და შპს თბილისის ონკოლოგიური დისპანსერი, რომელიც შეერწყა დედა კომპანიას 2024 წლის მარტში.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ მმართველობით ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან

ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ამასთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება კანონმდებლობით.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონით იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებულ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია მისთვის განსაზღვრულ მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობა შესაძლოა გამოწვეული იყოს თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

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, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოხმულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა,

რომ ვერ გამოვლინდება 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 აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვუვალდება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება, არის ნონა სხულუხია

ნონა სხულუხია (SARAS-A-956398)

შპს „ფინანსური სივრცე“ სახელით (SARAS-F-605291)

21 ნოემბერი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

6.16.2025



დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“-ს დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტის“ და მისი შვილობილი საწარმოს შპს „თბილისის ონკოლოგიური დისპანსერი ინვესტის“ (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისაგან, ასევე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისაგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ინდივიდუალურ ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ დავინიშნეთ შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტის“ აუდიტორებად 2024 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავკვირებოდით წლის ბოლოს და წლის დასაწყისში ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2024 წლის ბოლოს და 2024 წლის დასაწყისში არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორესა და სისრულეში. ყოველივე აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

კლინიკას 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ ჩაუტარებია ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაცია. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, მიწისა და შენობების ჯგუფის გარდა, სხვა ძირითად საშუალებებზე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით ძირითადი საშუალებების არსებობაში და ფიზიკურ კონდიციაში, აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

სხვა გარემოებები

ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც პირობითი მოსაზრება გამოთქვა ანგარიშგების შესახებ 2024 წლის 21 ოქტომბერს. 2023 წელს ჯგუფს შეადგენდა შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი და შპს თბილისის ონკოლოგიური დისპანსერი, რომელიც შეერწყა დედა კომპანიას 2024 წლის მარტში.

სხვა ინფორმაცია

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციის მომზადებაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ მმართველობით ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ამასთან „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება კანონმდებლობით.

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ კანონით იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებულ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით, დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია მისთვის განსაზღვრულ მარეგულირებელ ნორმებთან.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობა შესაძლოა გამოწვეული იყოს თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

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, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და

შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება, არის ნონა სხულუხია

ნონა სხულუხია (სარეგისტრაციო ნომერი -SARAS-A-956398)

„შპს ფინანსური სივრცე“-ს სახელით (სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-F-605291)

21 ნოემბერი, 2025 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (თანხები მოცემულია ლარში)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შენიშვნა		2024	2 023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	31 883 788	28 663 926
საინვესტიციო ქონება	6	330 696	138 055
არამატერიალური აქტივები	7	19 561	19 774
გუდვილი		9 108 214	9 108 214
გაცემული სესხები		-	800 003
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	8	120 895	120 895
სულ გრძელვადიანი აქტივები		41 463 155	38 850 867
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	415 780	409 263
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	2 785 506	2 775 986
საგადასახადო აქტივები	11	211 147	306 257
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	1 202 718	3 501 076
სულ მიმდინარე აქტივები		4 615 151	6 992 583
სულ აქტივები		46 078 305	45 843 449
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		19 287	20 757
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		24 152 395	21 219 761
გადაფასების რეზერვი		8 699 551	8 699 551
სულ საკუთარი კაპიტალი		32 871 233	29 940 069
არამაკონტროლებელი წილი			1 258 934
სულ კაპიტალი			31 199 003
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	14	9 873 435	10 410 457
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9 873 435	10 410 457
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2 369 799	3 081 202
მოკლევადიანი სესხები	14	963 838	1 152 788
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3 333 637	4 233 990
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		46 078 305	45 843 449

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 21 ნოემბერს.

დირექტორი

ლერი მსხვილაძე

მთავარი ბუღალტერი

ჰილდა ჭაჭუა

შპს "კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი"

კონსოლიდირებული მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ლარში)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2 023
ამონაგები	15	12 787 265	8 987 504
სხვა შემოსავალი	16	2 874 598	1 906 762
ხელფასი და სხვა სარგებელი		(7 958 482)	(5 569 607)
სხვა ხარჯი	17	(1 901 102)	(1 464 874)
მარაგების ხარჯი		(1 305 125)	(995 775)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1 103 302)	(692 298)
უცხოური ვალუტით მიღებული შემოსავალი/ხარჯი		(344 322)	229 369
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯები		(325 979)	(285 582)
ფინანსური ხარჯი		(1 024 817)	(147 577)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		1 698 732	1 967 922
მოგების გადასახადის ხარჯი/სარგებელი			
წლის სრული შემოსავალი		1 698 732	1 967 922
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	39 325
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		1 698 732	2 007 247
წლის მოგება მესაკუთრეზე			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეზე			2 002 001
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე			5 246
			2 007 247

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილი იქნა 2025 წლის 21 ნოემბერს.


დირექტორი

ლერი მსხვილაძე




მთავარი ბუღალტერი

ჰილდა ჭაჭუა

მპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (თანხები მოცემულია ლარში)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი	არამაკონტ. წილი	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარი	19 287	19 212 514	8 699 551	27 931 352		27 931 352
წლის მოგება	1 470	2 007 247		2 008 717	(5 246)	4 012 188
მთლიანი სრული შემოსავალი		2 007 247		2 007 247		4 014 494
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	20 757	21 219 761	8 699 551	29 940 069	1 258 934	31 199 003
წლის მოგება		1 698 732	-	1 698 732		3 397 463
მთლიანი სრული შემოსავალი		1 698 732				1 698 732
კაპიტალის გაერთიანება შერწყმისას	(1 470)	1 233 902		1 232 432	(1 258 934)	1 205 930
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	19 287	24 152 395	8 699 551	32 871 233	-	32 871 233

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 21 ნოემბერს.

დირექტორი
ლერი მსხვილაძე



მთავარი ბუღალტერი
ჰილდა ჭაჭუა



შპს "კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი"

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (თანხები მოცემულია ლარებში)
2024 წლის 31 დეკემრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
დებიტორებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	10 443 329	9 678 984
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(5 217 547)	(9 249 009)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები	(6 104 533)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	(49 503)	
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები	(1 800 952)	(1 136 731)
სხვა	(39 055)	(391 629)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		
წმიდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2 768 262)	(1 098 385)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(82 217)	(665 198)
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან	39 762	
კომპანიის წილის შეძენა		(6 791 122)
სუბსიდია	106 090	41 716
კლინიკური კვლევებიდან მიღებული შემოსავალი	2 300 461	1 647 769
მიღებული სესხი	809 760	
ინვესტიციები	(674 913)	
მიღებული დივიდენდები	2 632	2 632
წმიდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	2 501 573	(5 764 203)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
დამფუძნებლების შემონატანის შემცირება	-	(138 836)
მიღებული სესხი		9 699 750
სესხის ძირის გადახდა	(930 914)	(300 611)
სესხის პროცენტის გადახდა	(1 082 373)	(93 985)
წმიდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(2 013 287)	9 166 318
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი	(18 382)	(8 318)
წმიდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(2 298 358)	2 295 412
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	3 501 076	1 205 664
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	1 202 718	3 501 076

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილი იქნა 2025 წლის 21 ნოემბერს.

დირექტორი
ლერი მსხვილაძე



მთავარი ბუღალტერი
ჰილდა ჭაჭუა

შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (თანხები მოცემულია ლარში)

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

შენიშვნა		2024	2 023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	31 883 788	28 663 926
საინვესტიციო ქონება	6	330 696	138 055
არამატერიალური აქტივები	7	19 561	19 774
გუდვილი		9 108 214	9 108 214
გაცემული სესხები		-	800 003
მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში	8	120 895	120 895
სულ გრძელვადიანი აქტივები		41 463 155	38 850 867
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	9	415 780	409 263
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	2 785 506	2 775 986
საგადასახადო აქტივები	11	211 147	306 257
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	1 202 718	3 501 076
სულ მიმდინარე აქტივები		4 615 151	6 992 583
სულ აქტივები		46 078 305	45 843 449
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		19 287	20 757
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი		24 152 395	21 219 761
გადაფასების რეზერვი		8 699 551	8 699 551
სულ საკუთარი კაპიტალი		32 871 233	29 940 069
არამაკონტროლებელი წილი			1 258 934
სულ კაპიტალი			31 199 003
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	14	9 873 435	10 410 457
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9 873 435	10 410 457
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2 369 799	3 081 202
მოკლევადიანი სესხები	14	963 838	1 152 788
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		3 333 637	4 233 990
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		46 078 305	45 843 449

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 21 ნოემბერს.

დირექტორი
ლერი მსხვილაძე

მთავარი ბუღალტერი
ჰილდა ჭაჭუა

შპს “კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი”

კონსოლიდირებული მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
(თანხები მოცემულია ლარში)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	შენიშვნა	2024	2 023
ამონაგები	15	12 787 265	8 987 504
სხვა შემოსავალი	16	2 874 598	1 906 762
ხელფასი და სხვა სარგებელი		(7 958 482)	(5 569 607)
სხვა ხარჯი	17	(1 901 102)	(1 464 874)
მარაგების ხარჯი		(1 305 125)	(995 775)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(1 103 302)	(692 298)
უცხოური ვალუტით მიღებული შემოსავალი/ხარჯი		(344 322)	229 369
საექვო და უიმედო მოთხოვნების ხარჯები		(325 979)	(285 582)
ფინანსური ხარჯი		(1 024 817)	(147 577)
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე		1 698 732	1 967 922
მოგების გადასახადის ხარჯი/სარგებელი			
წლის სრული შემოსავალი		1 698 732	1 967 922
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	39 325
სულ მთლიანი სრული შემოსავალი		1 698 732	2 007 247
წლის მოგება მესაკუთრეზე			
სათაო საწარმოს მესაკუთრეზე			2 002 001
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე			5 246
			2 007 247

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 21 ნოემბერს.

დირექტორი
 ლერი მსხვილაძე

მთავარი ბუღალტერი
 ჰილდა ჭაჭუა

მპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი
კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (თანხები მოცემულია ლარში)
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	გადაფასების რეზერვი	სულ კაპიტალი	არამაკონტ. წილი	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარი	19 287	19 212 514	8 699 551	27 931 352		27 931 352
წლის მოგება	1 470	2 007 247		2 008 717	(5 246)	4 012 188
მთლიანი სრული შემოსავალი		2 007 247		2 007 247		4 014 494
						-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	20 757	21 219 761	8 699 551	29 940 069	1 258 934	31 199 003
წლის მოგება		1 698 732	-	1 698 732		3 397 463
მთლიანი სრული შემოსავალი		1 698 732				1 698 732
კაპიტალის გაერთიანება შერწყმისას	(1 470)	1 233 902		1 232 432	(1 258 934)	1 205 930
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	19 287	24 152 395	8 699 551	32 871 233	-	32 871 233

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 21 ნოემბერს.

დირექტორი
ლერი მსხვილაძე

მთავარი ბუღალტერი
ჰილდა ჭაჭუა

შპს “კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი”

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (თანხები მოცემულია ლარებში)

2024 წლის 31 დეკემრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის

	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
დებიტორებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	10 443 329	9 678 984
მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(5 217 547)	(9 249 009)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები	(6 104 533)	
ანგარიშვალდებულ პირებზე გაცემული თანხები	(49 503)	
ბიუჯეტში გადახდილი თანხები	(1 800 952)	(1 136 731)
სხვა	(39 055)	(391 629)
საოპერაციო საქმიანობიდან შემოსული ფულადი სახსრები		
წმიდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(2 768 262)	(1 098 385)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ფულადი სახსრების გასვლა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(82 217)	(665 198)
ფულადი სახსრების შემოსვლა გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან	39 762	
კომპანიის წილის შეძენა		(6 791 122)
სუბსიდია	106 090	41 716
კლინიკური კვლევებიდან მიღებული შემოსავალი	2 300 461	1 647 769
მიღებული სესხი	809 760	
ინვესტიციები	(674 913)	
მიღებული დივიდენდები	2 632	2 632
წმიდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	2 501 573	(5 764 203)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
დამფუძნებლების შემონატანის შემცირება	-	(138 836)
მიღებული სესხი		9 699 750
სესხის ძირის გადახდა	(930 914)	(300 611)
სესხის პროცენტის გადახდა	(1 082 373)	(93 985)
წმიდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(2 013 287)	9 166 318
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი	(18 382)	(8 318)
წმიდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(2 298 358)	2 295 412
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისათვის	3 501 076	1 205 664
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს	1 202 718	3 501 076

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია და ხელმოწერილ იქნა 2025 წლის 21 ნოემბერს.

დირექტორი
ლერი მსხვილაძე

მთავარი ბუღალტერი
ჰილდა ჭაჭუა

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის ლარში

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“ (შემდგომში ჯგუფი) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2011 წლის 29 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად (ს/კ 404905821). სათაო ოფისი მდებარეობს საქართველო, ქ.თბილისი, დიდუბის რაიონი, ლუბლიანას ქ. N5, სართული 3.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

კლინიკა წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელსაც ხელმძღვანელობს და მართავს დირექტორი. კლინიკა საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობისა და ჯგუფის წესდების შესაბამისად. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის დამფუძნებელი და 100% -ის მფლობელი არის გია ნემსაძე (პ/ნ 01025002636), ხოლო 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის 98% მფლობელია გია ნემსაძე (პ/ნ 01025002636), ხოლო 2%-ის მფლობელია შპს თბილისის ონკოლოგიური დისპანსერი ინვესტი (ს/კ 402204048), რომელიც თავის მხრივ წარმოადგენს შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“-ის 100% წილით ფლობილ შვილობილ ჯგუფს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის შვილობილ ჯგუფს წარმოადგენდა შპს „თბილისის ონკოლოგიური დისპანსერი“ (86,23%), რომელი 2024 წლის 26 მარტს შეერწყმა შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტს“.

ჯგუფის დირექტორია ლერი მსხვილაძე (09001002090).

საოპერაციო გარემო

საოპერაციო გარემო ხასიათდება მაღალი რეგულაციებით, რაც გამოიხატება სახელმწიფო პროგრამებზე (საყოველთაო ჯანდაცვა) მნიშვნელოვანი დამოკიდებულებით, საიდანაც კლინიკის შემოსავლების უდიდესი ნაწილი მომდინარეობს, და შესაბამისად, ექვემდებარება სახელმწიფოს მიერ დადგენილ ტარიფებსა და გადახდის პირობებს. გარემოს მნიშვნელოვან რისკებს წარმოადგენს ლარის კურსის არასტაბილურობა (რადგან ონკოლოგიური მედიკამენტები და მაღალტექნოლოგიური დანადგარები იმპორტირებულია და უცხოურ ვალუტაშია შეძენილი), მზარდი კონკურენცია ჯანდაცვის სექტორში, და საინვესტიციო ხარჯების მაღალი საჭიროება (ძვირადღირებული სამედიცინო ტექნიკისა და უახლესი მკურნალობის სტანდარტების დასაწერად).

წარმოდგენილი ანგარიშგების ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა-ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისათვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისათვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი არის შემდეგი:

	31.დეკ.24	31.დეკ.23
1აშშ დოლარი/ლარი	2,8068	2,6894
1 ევრო/ლარი	2,9306	2,9753

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 10- დან 36 -მდე არის ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-5 გვერდზე.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

შესაბამისობის პრინციპი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (“ფასს სტანდარტები”) თანახმად, რომელიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგება შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგების, ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და განმარტებითი შენიშვნებისაგან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები (მაგ; გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება პირველადი ღირებულებით). პირველადი ღირებულება დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

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

- დონე 1-სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივებისა ან ვალდებულებების შეფასებით ბაზარზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით.
- დონე 2-სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ.ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ. ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით).
- დონე 3-სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდის გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივებისა და ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია პირვანდელი ღირებულების საფუძველი. გარდა იმ შემთხვევებისა, რომელიც ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვაგვარად არის განსაზღვრული.

თანხების დამრგვალება

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 10- დან 36 -მდე არის ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-5 გვერდზე.

თანხები მრგვალდება უახლოეს ერთეულებამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, ჯგუფის ოპერაციების მომგებიანობა ანგარიშგების პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებები

აღიარება

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

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდს ძირითადი საშუალების ყველა ჯგუფისთვის.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

მიწის ნაკვეთი არ ექვემდებარება ცვეთას. სხვა ძირითადი საშუალებების ცვეთა გამოითვლება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით. ქვემოთ მოცემული სავარაუდო სასიცოცხლო ციკლების გათვალისწინებით:

	ცვეთა
შენობა-ნაგებობები	5%
ოფისის აღჭურვილობა	20%
სამედიცინო აღჭურვილობა	20%
სატრანსპორტო საშუალებები	20%
მანქანა-დანადგარები	20%

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით პერსპექტიულ საფუძველზე.

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

საინვესტიციო ქონება

ჯგუფი საინვესტიციო ქონებას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და ნებისმიერ უშუალოდ მიკუთვნებად დანახარჯებს. საინვესტიციო ქონებას ჯგუფი აქტივად აღიარებს როდესაც: ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ამ ქონებასთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; ბ) შესაძლებელია საინვესტიციო ქონების თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება. საინვესტიციო ქონება აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის დარიცხვის შემცირებადი ნაშთის მეთოდს. საინვესტიციო ქონების სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 20 წლით. საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება ადარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „სხვა ხარჯების“ მუხლში

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები , რომლებსაც სასარგებლო მომსახურების ვადა განსაზღვრული აქვთ აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია . ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე. სასარგებლო მომსახურების გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პესპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს. არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება ადარაა მოსალოდნელი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს ფასდება გარიგების ფასით, ხოლო ისეთი მოთხოვნები რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს , თანდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ხდება მათი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი , რომ კომპნია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დისკონტირებული მისი მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელ ღირებულებას შორის . აქტივის მიმდინარე ღირებულება მცირდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, და ზარალის თანხა აღიარდება მოგება-ზარალის უწყისში. როდესაც სავაჭრო მოთხოვნების მიღება შეუძლებელია , ის ჩამოიწერება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. შემდგომი აღდგენები დარეზერვებული მოთხოვნებიდან კრედიტდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

გაუფასურება

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 10- დან 36 -მდე არის ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-5 გვერდზე.

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

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება ჯგუფის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი კორექტირდება არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით., რომელიც გავლენას ახდენს ჯგუფის მომხმარებლებზე. ჯგუფი ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის და ინფლაციის ღონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, იმ ქვეყნისთვის სადაც ჯგუფი ოპერირებს.

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

მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას მის მოკლევადიან იჯარაზე (ე.ი. იჯარებზე, რომლებსაც აქვთ იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან 12- ან ნაკლებთვიანი საიჯარო ვადა და არ მოიცავენ შესყიდვის ოფციონს). ის ასევე ეხება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების კონკრეტული იჯარის აღიარებისგან განთავისუფლებას, იჯარებზე, რომლებიც დაბალფასიანად მოიაზრებიან. საიჯარო გადახდები მოკლევადიან იჯარაზე და დაბალი ღირებულების ს მქონე აქტივების იჯარა აღიარდება პერიოდის ხარჯის სახით.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს თავის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში აღიარებს მაშინ, როდესაც ხდება ინსტრუმენტთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო შეთანხმების მხარე.

თანდაპირველი აღიარებისას, ჯგუფი ყველა ფინანსური აქტივებსა და ვალდებულებებს აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით. თანდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური აქტივების/ ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტი მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური აქტივი ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია : ა). საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის სახელმძღვანელო პირობები კონკრეტულ თარიღს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივი ფასდება რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია: ა). საწარმო ფინანსურ აქტივს ფლობს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის გაყიდვა რეალური ღირებულებით; ბ). ფინანსური აქტივის სახელმძღვანელო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისათვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება და ფასდება “რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით”, თუ საწარმო არ გააკეთებს შეუქცევად არჩევანს, რომ თავდაპირველი აღიარებისას, წილობრივი ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მოგება ან ზარალი ასახოს სხვა სრულ შემოსავალში (რომელიც არის გამიზნული გასაყიდად ან არ არის აღიარებული პირობით ასანაზღაურებელ თანხად ბიზნეს გაერთიანების დროს).

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფინანსური აქტივების რეზერვის ხარჯის გაანგარიშების მთავარ კრიტერიუმს წარმოადგენს ჯგუფის მიერ ფინანსური აქტივების რისკის შეფასება, კერძოდ მნიშვნელოვნად გაიზარდა თუ არა ფინანსური აქტივების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ.

იმ შემთხვევაში თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაიზარდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარებიდან, ჯგუფი ახდენს მომდევნო 12 თვის სავადარუდო საკრედიტო ზარალის რეზერვის გადაანგარიშებას, რომელიც წარმოადგენს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არახელსაყრელი გარემოებების განვითარების შედეგად ფინანსური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ზარალს. თუ ფინანსური აქტივის საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან აშკარაა მისი გაუფასურება, ჯგუფი ქმნის რეზერვს რომელიც წარმოადგენს ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ ზარალს. ამ შემთხვევაში ფინანსური აქტივის გაუფასურების რეზერვი არის ფინანსური აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების შემცირება, დისკონტირებული ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

ფინანსური აქტივების ღირებულების ნებისმიერი ცვლილება რომელიც აღრიცხულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით -აისახება სხვა სრულ შემოსავალში, ყველა სხვა შემთხვევაში მოგება-ზარალში.

ჯგუფი დებიტორული დავალიანების გაუფასურების გაანგარიშებისთვის იყენებს გამარტივებულ მიდგომას იმ დებიტორული დავალიანებებისათვის, რომლებიც არ უფასურდება ინდივიდუალურად, ჯგუფი გაუფასურების რეზერვს განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია გადასახდელების მოკრების ჯგუფის წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც: (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის; ან (ბ) იგი გადასცემს ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ფულადი ნაკადების მიღების უფლებას, ან შედის ისეთ გარიგებაში, როდესაც: (1) აქტივის გასვლასთან ერთად ხდება ყველა არსებითი რისკისა და სარგებლის კომპანიიდან გასვლა; ან (2) ჯგუფი არ გადასცემს აქტივის ფლობასთან დაკავშირებულ არსებით რისკსა და სარგებელს, მაგრამ ასევე არ ინარჩუნებს კონტროლს ამ აქტივზე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება

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 ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ჩანაცვლდება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე, რომელსაც არსებითად განსხვავებული პირობები აქვს ან თუ არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება აღირიცხება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო განსხვავება შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აისახება ანგარიშგებაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

ჯგუფში 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.

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

ჯგუფში მარაგების ჩამოწერა ხორციელდება საშუალო შეწონილი მეთოდის საფუძველზე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდი ფულის ნაშთს სალაროში, ფულს ბანკში, ფულს გზაში, დეპოზიტებს და ფასიან ქაღალდებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები საწყისად აღიარდება რეალური ღირებულებით და შემდეგ ამორტიზებადი ღირებულებით.

ამონაგების აღიარება

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

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;

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

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

მოგების გადასახადი

ჯგუფი მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება, ხოლო რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 98¹-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული დივიდენდის თანხიდან.

საწესდებო კაპიტალი

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

მიღებული სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ სესხების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსულობის და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში ვალდებულების აღიარების შეწყვეტის შემთხვევაში, აგრეთვე ამორტიზაციის პროცესში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

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. ფინანსური ხარჯი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო ჯგუფიმ დასაქმებულისგან.

3. კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებები და გადაწყვეტილებები საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენებისას

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მენეჯმენტისგან მოითხოვს ფინანსურ ანგარიშგებებზე გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გამოყენებას. მენეჯმენტი მუდმივად აფასებს თავის განსჯებსა და შეფასებებს აქტივების, ვალდებულებების, პირობითი ვალდებულებების, შემოსავლისა და ხარჯების მიმართ.

მენეჯმენტი თავის მოსაზრებებს, შეფასებებსა და მოსაზრებებს ეყრდნობა ისტორიულ გამოცდილებას და სხვადასხვა ფაქტორებს, მომავალი მოვლენების მოლოდინების ჩათვლით, მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ საანგარიშგებო პერიოდში გაკეთებული შეფასებები გონივრული უნდა იყოს ამ პირობებში. ქვემოთ მოცემულია მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები:

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლები. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების აღიარებისას, ჯგუფის ვალდებულება შესრულებულად ითვლება საქონლის მომხმარებლისთვის მიწოდების მომენტში, რადგან თვლიან, რომ ეს არის დრო, როდესაც მომხმარებელს გადაეცემა კონტროლი ზემოთაღნიშნულ საქონელზე

სასაქონლო მატერიალური მარაგების გაუფასურება. მარაგების გაუფასურების შეფასება საჭიროებს შეფასებას და მსჯელობას. გაუფასურების დონის შეფასება ხდება იმ ბოლოდროინდელი გაყიდვების გამოცდილების, მარაგების დაძველების და სხვა ისეთი ფაქტორების გათვალისწინებით, რომლებიც გავლენას ახდენს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ფასის განსაზღვრაზე.

აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა. ჯგუფი განსაზღვრავს სასარგებლო სიცოცხლის მომსახურების ვადას, თავისი ძირითადი საშუალებების და განსაზღვრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივებისთვის. სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიძლება მნიშვნელოვნად შეიცვალოს ტექნიკური ინოვაციების ან რაიმე სხვა მოვლენის შედეგად. ცვეთისა და ამორტიზაციის ოდენობა გაიზრდება როცა აქტივის გამოყენების ვადა იქნება ნაკლები ვიდრე ადრე შეფასებული მომსახურების ვადა.

საიჯარო ვადა. საიჯარო ვადა მნიშვნელოვანი კომპონენტია როგორც აქტივის გამოყენების უფლების, ისე საიჯარო ვალდებულებების გაზომვაში. მსჯელობები ხორციელდება იმის დასადგენად, არის თუ არა გონივრული რწმუნება, რომ გამოყენებული იქნება საიჯარო ხელშეკრულების გაგრძელების ან ძირითადი აქტივის შეძენის ოფციონი, ან არ იქნება გამოყენებული საიჯარო ხელშეკრულების შეჩერების ვარიანტი, საიჯარო ვადაში შესატანი პერიოდების დადგენისას. საიჯარო ვადის დადგენისას, ყველა ფაქტი და გარემოება, რომელიც ქმნის ეკონომიკურ სტიმულს ვადის გაგრძელების ოფციონის გამოყენებისთვის, ან შეწყვეტის ოფციონის გამოყენებისათვის, განიხილება იჯარის დაწყების დღეს. განხილული ფაქტორები შეიძლება მოიცავდეს აქტივის მნიშვნელობას ჯგუფის საქმიანობისთვის; პირობების შედარება არსებულ საბაზრო განაკვეთებთან; მნიშვნელოვანი ჯარიმების დაკისრება; უკვე არსებული იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა; ხარჯები და აქტივის ჩანაცვლების მოშლა. ჯგუფი აფასებს, გონივრულია თუ არა

გაგრძელების ოპციონის გამოყენება, ან შეწყვეტის ოპციონის გამოყენება, თუ მოხდა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან გარემოებების მნიშვნელოვანი ცვლილება.

ნაგულისხმევი სასესხო განაკვეთი - თუ საპროცენტო განაკვეთი საიჯარო პირობებში მარტივად ვერ განისაზღვრება, ნაგულისხმევი სასესხო განაკვეთის დაანგარიშება ხდება მომავალი საიჯარო გადასახადების დისკონტირებით, რომ მოხდეს საიჯარო ვალდებულების ამჟამინდელი ღირებულების განსაზღვრა იჯარის დაწყების მომენტში. ასეთი განაკვეთი ემყარება იმას, რასაც ჯგუფი აფასებს, რომ მას მესამე მხარის გადახდა მოუწევს, სესხის მისაღებად საჭირო სახსრების მისაღებად საჭირო აქტივის მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად, მსგავსი პირობებით, უსაფრთხოებით და ეკონომიკური გარემოთი. ასეთი განაკვეთი ემყარება იმას, რაც ჯგუფის შეფასებით, მას მესამე მხარისთვის უნდა გადაეხადა მესამე მხარისგან სესხის მიღების შემთხვევაში რომ მიეღო მსგავსი აქტივი გამოყენების უფლებით, მსგავს პირობებში და ეკონომიკური გარემოში.

4.IASB-ს მიერ გამოცემული ახალი ან განახლებული სტანდარტები და განმარტებები

2024 წლის 1 იანვრიდან შემდეგი შეცვლილი სტანდარტები ამოქმედდა:

ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: საიჯარო ვალდებულებები უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებში (გამოცემული 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაში მყოფი 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ცვლილება უკავშირდება აქტივის უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციებს, რომლებიც აკმაყოფილებს ფასს 15-ს მოთხოვნებს გაყიდვად აღრიცხვასთან დაკავშირებით. ცვლილება მოითხოვს, რომ გამყიდველმა-მოიჯარემ ოპერაციიდან წარმომდგარი ვალდებულებების შემდგომი შეფასება მოახდინოს იმგვარად, რომ არ აღიაროს შენარჩუნებული აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული შემოსულობა ან ზარალი. ეს ნიშნავს ამგვარი შემოსულობის გადავადებას მაშინაც კი, თუ ვალდებულება გულისხმობს ცვლადი გადახდების შესრულებას, რომლებიც არ არის მიბმული ინდექსზე ან განაკვეთზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად – ცვლილებები ბასს 1-ში (თავდაპირველად გამოშვებული 2020 წლის 23 იანვარს, შემდეგ შეცვლილი 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს და საბოლოოდ ძალაში შესული 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ეს ცვლილებები აზუსტებს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი იმისდა მიხედვით, თუ რა უფლებები არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისას. ვალდებულებები გრძელვადიანია, თუ საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს არსებითი უფლება, გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში. სტანდარტით აღარ არის სავალდებულო, რომ ეს უფლება უპირობო იყოს. 2022 წლის ოქტომბრის ცვლილებამ დაადგინა, რომ სესხის პირობები, რომლებიც უნდა დაკმაყოფილდეს საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ, არ მოქმედებს ვალის მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციაზე საანგარიშგებო თარიღისთვის. ხელმძღვანელობის მოლოდინი იმასთან დაკავშირებით, შემდგომში გამოიყენებს თუ არა ვალდებულების დაფარვის უფლებას, არ მოქმედებს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე. ვალდებულება მოკლევადიანად კლასიფიცირდება, თუ დაირღვევა რომელიმე პირობა საანგარიშგებო თარიღამდე ან საანგარიშგებო თარიღით მაშინაც კი, თუ კრედიტორისგან მიღებულია ამ პირობის დაკმაყოფილების მოთხოვნაზე უარი საანგარიშგებო პერიოდის გასვლის შემდეგ. ამავდროულად, სესხის კლასიფიცირება გრძელვადიანად ხდება მაშინ, თუ სესხის პირობა დაირღვევა მხოლოდ საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. ცვლილებები ასევე მოიცავს კლასიფიკაციის მოთხოვნების დაზუსტებას ისეთი დავალიანების შემთხვევაში, რომელიც ჯგუფიმ შეიძლება დაფაროს მისი კაპიტალად გარდაქმნით. „ვალდებულების დაფარვა“ განიმარტება, როგორც ვალდებულების გასტუმრება ფულადი სახსრებით, სხვა ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსებით ან საწარმოს საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. კაპიტალად კონვერტირებადი ინსტრუმენტებისთვის დამუშავდება გამონაკლისი, მაგრამ მხოლოდ იმ ინსტრუმენტებისთვის, რომელთა კონვერტაციის ოფციონი კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი რთული ფინანსური ინსტრუმენტის ცალკე კომპონენტის სახით.

ცვლილებები ბასს 7-ში „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ში „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები: ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან (გამოშვებული 2023 წლის 25 მაისს და ძალაში შესული 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ფინანსური გარიგებების შესახებ არასაკმარისი ან შეცდომაში შემყვანი ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებით ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების შემფოთებაზე რეაგირების მიზნით, ბასსს-მა გამოუშვა ცვლილებები ბასს 7-ში და ფასს 7-ში და მოითხოვა ინფორმაციის გამჟღავნება საწარმოს მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების შესახებ. ეს ცვლილებები საწარმოებისგან მოითხოვს მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნებას, რაც ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს საშუალებას მისცემს, შეაფასონ ამ გარიგებების გავლენა საწარმოს ვალდებულებებზე და ფულად ნაკადებზე, ასევე საწარმოს ლიკვიდურობის რისკის მოცულობაზე. დამატებითი მოთხოვნების მიზანია მომწოდებლებთან ფინანსური გარიგებების გამჭვირვალობის გაუმჯობესება. ცვლილებები არ აისახება აღიარების და შეფასების პრინციპებზე და მოქმედებს მხოლოდ ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებზე.

სტანდარტებში ცვლილებების მიღებას გავლენა არ მოუხდენია ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ჯგუფის ვადაზე ადრე არ გამოუყენებია რომელიმე ცვლილება, რომელიც ძალაში შევიდა 2024 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ. ჯგუფი მოელის, რომ ცვლილებებს, მათი დანერგვისას, ან პოტენციური გავლენის მასშტაბის შეფასებისას, უმნიშვნელო გავლენა ექნება ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე

ცვლილებები ბასს (IAS) 21-ში ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის არარსებობა (გამოშვებული 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაში შესული 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2023 წლის აგვისტოში ბასსს-მა გამოუშვა ცვლილებები ბასს 21-ში რომ დახმარებოდა საწარმოებს ორ ვალუტას შორის ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობის შეფასებაში და განესაზღვრა სპოტ სავალუტო კურსი, როდესაც არ არსებობდა ურთიერთგაცვლის შესაძლებლობა. საწარმოს ეს ცვლილება ეხება მაშინ, როდესაც მას აქვს გარიგება ან ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში, რომელიც სხვა ვალუტაში გადაცვლადი არ არის შეფასების თარიღისთვის კონკრეტული მიზნით. ბასს 21-ში შესული ცვლილებები დაწვრილებით მოთხოვნებს არ შეიცავს იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა განისაზღვროს სპოტ სავალუტო კურსი. ამის ნაცვლად ისინი გვთავაზობენ ჩარჩოს, რომლის საფუძველზეც საწარმოს შეუძლია განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კურსი შეფასების თარიღისთვის. ახალი მოთხოვნების გამოყენებისას დაუშვებელია შესადარისი ინფორმაციის გადაანგარიშება. სავალდებულოა შესაბამისი თანხების კონვერტაცია გამოთვლილი სპოტ სავალუტო კურსით სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის და გაუნაწილებელი მოგების ან დაგროვილი საკურსო სხვაობების რეზერვის დაკორექტირება. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების შესაძლო გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ცვლილებები ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში – ცვლილებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში (გამოშვებული 2024 წლის 30 მაისს და ძალაში შესული 2026 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2024 წლის 30 მაისს ბასსს-მა გამოუშვა ცვლილებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში, რათა: (ა) განმარტოს გარკვეული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარებისა და აღიარების შეწყვეტის თარიღი, და ახალი გამონაკლისი დააწესოს ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებისთვის, რომელიც იფარება ელექტრონული ფულადი გადარიცხვის სისტემით; (ბ) განმარტოს და დააზუსტოს იმის შეფასება, აკმაყოფილებს თუ არა ფინანსური აქტივი მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდის (SPPI) კრიტერიუმს; (გ) დაამატოს ახალი განმარტებითი შენიშვნები ზოგიერთი ინსტრუმენტისთვის, ისეთი სახელმეკრულებო პირობებით, რომლებმაც შეიძლება შეცვალოს ფულადი ნაკადები (კერძოდ, ზოგიერთი ინსტრუმენტი, რომლის თვისებები მიბმულია გარემოს მიდწევებზე, გარემოსდაცვით, სოციალურ და მმართველობის სამიზნე მაჩვენებლებზე); და (დ) განაახლოს განმარტებითი შენიშვნები წილობრივი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების შესაძლო გავლენას თავის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

წლიური გაუმჯობესებები ფასს-ის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებში (გამოშვებული 2024 წლის ივლისში და ძალაში შესული 2026 წლის 1 იანვრიდან). ფასს 1-ით განმარტა, რომ ჰეჯირება უნდა შეწყდეს ფასს-ის

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებზე გადასვლისას, თუ ის არ აკმაყოფილებს ჰეჯირების აღრიცხვის „მაკვალიფიცირებელ კრიტერიუმებს“ და არა „პირობებს“, რათა გადაჭრილიყო პოტენციური გაუგებრობა, რომელსაც წარმოშობდა არათანმიმდევრულობა ფასს 1-ის ფორმულირებასა და ჰეჯირების აღრიცხვასთან დაკავშირებულ ფასს 9-ის მოთხოვნებს შორის. ფასს 7 მოითხოვს განმარტებითი შენიშვნებს იმ ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული აღიარების შეწყვეტით განპირობებული შემოსულობის ან ზარალის შესახებ, რომლებშიც საწარმოს აქვს შენარჩუნებული მონაწილეობა, მათ შორის სამართლიანი ღირებულების შეფასება მოიცავდა თუ არა „მნიშვნელოვან არაემპირიულ ამოსავალ მონაცემებს“. ამ ახალმა ფრაზამ ჩაანაცვლა მინიშნება „მნიშვნელოვან ამოსავალ მონაცემებზე, რომლებიც არ ეყრდნობოდა ბაზრის ემპირიულ მონაცემებს“. ცვლილებას ფორმულირება შესაბამისობაში მოჰყავს ფასს 13-თან. გარდა ამისა, ფასს 7-ის დანერგვის გარკვეული სახელმძღვანელო მაგალითები განიმარტა და ტექსტი დაემატა, რომ მაგალითები შესაძლოა არ ასახავდეს ყველა მოთხოვნას, რომელსაც შეიცავს ფასს 7-ის დამოწმებული მუხლები. ფასს 16- ის ცვლილება აზუსტებს, რომ როდესაც მოიჯარე განსაზღვრავს, რომ საიჯარო ვალდებულება დაფარულია ფასს 9-ის შესაბამისად, მოიჯარე ვალდებულია ფასს 9-ის სახელმძღვანელო მითითებების გამოყენებით, ყოველგვარი შემოსულობა ან ზარალი აღიაროს მოგებაში ან ზარალში. დაზუსტება ვრცელდება იმ საიჯარო ვალდებულებებზე, რომლებიც დაფარულია იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დაწყების თარიღით ან მის შემდგომ, რომელშიც საწარმო პირველად იყენებს ამ ცვლილებას. ფასს 9-სა და ფასს 15-ს შორის შეუსაბამობის აღმოსაფხვრელად, სავაჭრო მოთხოვნები ამჯერად თავდაპირველად უნდა აღიარდეს, როგორც „ფასს 15-ის გამოყენებით განსაზღვრული თანხა“, ნაცვლად „მათი გარიგების ფასისა (ფასს 15-ის განმარტების შესაბამისად)“. ფასს 10 იმგვარად შეიცვალა, რომ იყენებდეს ნაკლებად დასკვნით ენას, როდესაც საწარმო არის

„დე ფაქტო რწმუნებული“ და განმარტოს, რომ ფასს 10-ის ბ74 პუნქტში აღწერილი ურთიერთობა მხოლოდ ერთი მაგალითია ისეთი გარემოებისა, რომელშიც განსჯა არის საჭირო იმის დასადგენად, არის თუ არა მხარე დე ფაქტო რწმუნებული. ბასს 7 ჩასწორდა, რათა წამოიღო მინიშნება „დანახარჯების მეთოდზე“, რომელიც

2008 წლის მაისში იქნა ამოღებული ფასს-ის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებიდან, როდესაც ბასს-მა გამოუშვა ცვლილება „შვილობილ საწარმოში, ერთობლივად კონტროლირებადი ერთეულში ან მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციის დანახარჯი“. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების შესაძლო გავლენას თავის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს 18 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები (გამოშვებული 2024 წლის 9 აპრილს და ძალაში შესული 2027 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2024 წლის აპრილში ბასსს-მა გამოუშვა ფასს 18, ახალი სტანდარტი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენასა და განმარტებითი შენიშვნებზე, რომელიც ყურადღებას ამახვილებს მოგება-ზარალის ანგარიშგების განახლებებზე. მთავარი ახალი ცნებები, რომელიც ფასს 18-მა შემოიტანა, უკავშირდება: • მოგება-ზარალის ანგარიშგების სტრუქტურას; • სავალდებულო განმარტებითი შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებებში გარკვეული მოგების ან ზარალის შედეგების შეფასებებისთვის, რომელთა ანგარიშგება ხდება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების გარეთ (ანუ ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საქმიანობის შეფასებები); და • გაფართოებულ პრინციპებს აგრეგირებასა და დეზაგრეგირებაზე, რომელიც ვრცელდება ძირითად პირველად ანგარიშგებებზე და, ზოგადად, განმარტებითი შენიშვნებზე. ფასს 18 ჩაანაცვლებს ბასს 1-ის; ბევრი სხვა არსებული პრინციპი ბასს 1-იმ ნარჩუნდება, მცირედი ცვლილებებით. ფასს 18 არ მოახდენს გავლენას ფინანსურ ანგარიშგებებში მუხლების აღიარებაზე ან შეფასებაზე, მაგრამ მან შეიძლება შეცვალოს ის, თუ რას წარმოადგენს საწარმო თავის „საოპერაციო მოგებად ან ზარალად“. ფასს 18 გავრცელდება 2027 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ის ასევე ვრცელდება შესადარის ინფორმაციაზე. ჯგუფი მოელის, რომ ცვლილებებს, მათი დანერგვისას, ან პოტენციური გავლენის მასშტაბის შეფასებისას, უმნიშვნელო გავლენა ექნება ჯგუფის ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე.

ფასს 19 – „შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები (გამოშვებული 2024 წლის 9 მაისს და ძალაში შესული 2027 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (ბასსს) გამოუშვა ახალი ფასს-ის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები შვილობილი საწარმოებისთვის. ფასს 19 შესაბამის შვილობილ საწარმოებს უფლებას აძლევს გამოიყენონ ფასს-ის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტები ნაკლები განმარტებითი

შენიშვნებით. ფასს 19-ის გამოყენება შეამცირებს შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებების მომზადების ხარჯს და ამავდროულად შეინარჩუნებს სასარგებლო ინფორმაციას მათი ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის. შვილობილი საწარმოები, რომლებიც ფასს-ის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებს იყენებენ თავიანთი საკუთარი ფინანსური ანგარიშგებებისთვის, შეიძლება წარმოადგენდნენ განმარტებით შენიშვნებს, რომლებიც შეუსაბამოა მათი მომხმარებლების საინფორმაციო საჭიროებებთან. ფასს 19 ამ გამოწვევებს გადაჭრის შემდეგით: • შვილობილი საწარმოებისთვის იმის უფლების მიცემა, რომ მხოლოდ აწარმოონ სააღრიცხვო ჩანაწერების მხოლოდ ერთი კომპლექტი – რათა დააკმაყოფილონ როგორც მშობელი საწარმოს, ასევე მათი ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლების საჭიროებები. • უფრო მცირე ინფორმაციის გამჟღავნების მოთხოვნები – ფასს 19 უფრო მცირე ინფორმაციის გამჟღავნების უფლებას იძლევა, რაც უკეთ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგებების მომხმარებლების საჭიროებებს. ფასს 19 გავლენას არ მოახდენს, ვინაიდან ჯგუფის არ ევალება მისი გამოყენება.

ბუნებაზე დამოკიდებული ელექტროენერგიის შესახებ ხელშეკრულებები – ცვლილებები ფასს (IFRS) 9-სა და ფასს (IFRS) 7-ში (გამოშვებული 2024 წლის 18 დეკემბერს და ძალაში შესული 2026 წლის 1 იანვრიდან). ბასსმა გამოუშვა ცვლილებები, რომლებიც დაეხმარება კომპანიებს იმაში, რომ უკეთ წარმოადგინონ ბუნებაზე დამოკიდებული ელექტროენერგიის ხელშეკრულებების ფინანსური ეფექტები, რომლებიც ხშირად შედგენილია, როგორც ელექტროენერგიის ნასყიდობის ხელშეკრულებები (PPA). არსებული სააღრიცხვო მოთხოვნები შეიძლება სათანადოდ ვერ ასახავდეს იმას, თუ როგორ მოქმედებს ასეთი ხელშეკრულებები ჯგუფის საქმიანობის შედეგებზე. იმისათვის, რომ კომპანიებს საშუალება მიეცეთ, უკეთ ასახონ ეს ხელშეკრულებები ფინანსურ ანგარიშგებებში, ბასსს-მა ცვლილებები შეიტანა ფასს 9-ში „ფინანსური ინსტრუმენტები“ და ფასს 7-ში „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები. ცვლილებები მოიცავს შემდეგს: (ა) „საკუთარი მოხმარების“ მოთხოვნების გამოყენების განმარტება, (ბ) გარკვეული ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნების შემსუბუქება, თუ ასეთი ხელშეკრულებები გამოიყენება ჰეჯირების ინსტრუმენტებისთვის და (გ) ინფორმაციის გამჟღავნების ახალი მოთხოვნების დამატება, რაც ინვესტორებს საშუალებას მისცემს, გაერკვნენ იმაში, თუ რა გავლენას ახდენს ასეთი ხელშეკრულებები საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების შესაძლო გავლენას თავის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის ლარში

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენიშნა- ნაგებობები	დაუმთ. შენიშნა- მშენებლობა	მანქანა- დაადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სამედიცინო აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
01.01.2023	8 680 062	7 715 662	9 528 220	347 174	742 086	2 485 038	294 175	29 792 416
შემენა	-	117 901	1 196 253	7 664	54 691	291 559	-	1 668 068
გასვლა	-	-	-	(3 480)	-	-	-	(3 480)
31.12.2023	8 680 062	7 833 563	10 724 473	351 358	796 778	2 776 596	294 175	31 457 004
შემენა/შერწყმა	169 333	3 664 325	37 846	670 840	534 900	2 913 258	283 751	8 254 253
გასვლა	-	-	-	-	-	-	(109 733)	(109 733)
31.12.2024	8 849 395	11 477 888	10 762 319	1 022 198	1 331 678	5 689 854	468 193	39 601 525
დაგროვილი ცვეთა	-	(1 974 909)	-	(196 322)	(523 986)	(1 752 319)	(187 666)	(4 635 202)
ცვეთა	-	(287 038)	-	(70 133)	(6 984)	(204 855)	(21 302)	(590 311)
გასვლის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2023	-	(2 261 947)	-	(266 455)	(530 970)	(1 957 174)	(208 968)	(5 225 513)
დაგროვილი ცვეთა შერწყმის დროს	-	(773 635)	-	(282 450)	(233 062)	(193 178)	-	(1 482 325)
ცვეთა	-	(384 758)	-	(66 910)	(101 803)	(506 477)	(25 950)	(1 085 898)
გასვლის დაგროვილი ცვეთა	-	-	-	-	-	-	76 001	76 001
31.12.2024	-	(3 420 340)	-	(615 815)	(865 835)	(2 656 829)	(158 917)	(7 717 735)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
31.12.2023	8 849 397	7 399 637	10 724 472	84 940	265 767	1 254 506	85 207	25 523 595
31.12.2024	8 849 395	8 057 548	10 762 319	406 420	465 843	3 033 025	309 276	32 883 788

2024 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების უზრუნველყოფას წარმოადგენს ჯგუფის ბალანსზე აღრიცხული უძრავი ქონება, რომლის გასხვისება ან იპოთეკის საგნად გამოყენება არ შეუძლია გამსესხებლის თანხმობის გარეშე

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის ლარში

6. საინვესტიციო ქონება

	საინვესტიციო
2023 წლის 1 იანვრისათვის	442 133
შეძენა	
გასვლა	
2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	442 133
შეძენა	
გასვლა	
2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	442 133
დაგროვილი ცვეთა	- 75 710
ცვეთა	- 18 321
გასვლის დაგროვილი ცვეთა	
2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	- 94 031
ცვეთა	(17 405)
გასვლის დაგროვილი ცვეთა	
2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	- 111 436
წმინდა საბალანსო ღირებულება	
2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	348 102
2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	330 697

7.არამატერიალური აქტივები

პროგრამული უზრუნველყოფა

31.12.2023	14 117
შერწყმის შედეგად დამატება	5 444
ნაშთი 31.12.2024	19 561

ჯგუფი არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაციას არ არიცხავს.

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 10- დან 36 -მდე არის ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-5 გვერდზე.

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის ლარში

8. მონაწილეობა სხვა საზოგადოებაში

ჯგუფი ფლობს შპს „კლინიკური კარდიოლოგიის ინსტიტუტი“-ს 10 % წილს, რას 2023 და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 120 895 ლარს.

9. მარაგები

	31.12.2024	31.12.2023
სამედიცინო მედიკამენტები და სახარჯი მასალები	250 747	175 784
სამშენებლო მარაგები	164 401	153 594
საწვავი	632	4 423
სხვა მარაგი		75 462
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	415 780	409 263

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2024	31.12.2023
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2 515 796	1 786 784
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	3 273	-
მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	266 437	989 202
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 785 506	2 775 986

სავაჭრო მოთხოვნები არის უპროცენტო ფინანსური აქტივები . სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას დაფარვის მოკლე ვადის გამო. ახალი მომხმარებლისთვის საკრედიტო ლიმიტის შეთავაზებისას ჯგუფი განიხილავს მომხმარებლის საგადამხდელო შესაძლებლობას სავაჭრო მოთხოვნების ვადაგადაცილება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

		გაუფასურების განაკვეთი	31.12.2024
მიმდინარე	1 038 402		
31-90 დღის გაუფასურება	1 192 264	-	
91-180 დღის გაუფასურება	294 881	0	29 488
191-365 დღის გაუფასურება	572 349	1	286 175
365 დღეზე მეტი გაუფასურება	341 567	1	341 567
სულ:	3 439 463		657 230
გაუფასურების რეზერვი	(657 230)		

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის ლარში

წმიდა მოთხოვნა	2 782 233	-	657 230
-----------------------	------------------	----------	----------------

1-დან 365 დღემდე ვადაგადაცილებული მოთხოვნების გაუფასურების მოცულობა გაიანგარიშება წარსული გამოცდილების საფუძველზე , რომელიც გადაიხედება რეგულარულად საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული ფაქტებისა და გარემოებების გათვალისწინებით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

11. საგადასახადო აქტივები

საგადასახადო ვალდებულების ძირითადი ნაწილი დაკავშირებულია დამატებული ღირებულების გადასახადთან. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საგადასახადო აქტივი შეადგენს 306 257 ლარს, 2024 წლის მდგომარეობით საგადასახადო აქტივი არის 211 147ლარს.

12.ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2024	31.12.2023
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	7 321	24 678
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	37 221	1 788 026
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1 158 177	1 688 372
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1 202 718	3 501 076

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო ვალდებულებები	2 357 162	1 815 488
მიღებული ავანსები	12 638	12 039
სხვა ვალდებულებები	-	1 253 675
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2 369 799	3 081 202

14. მიღებული სესხები

კონტრაქტის ნომერი	კონტრაგენტი	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	ვალუტა	%	თანხა ვალუტაში 31.12.2024	თანხა ლარში 31.12.2024
------------------------------	--------------------	----------------------------	------------------------------	---------------	----------	--	---------------------------------------

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 10- დან 36 -მდე არის ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-5 გვერდზე.

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის ლარში

975426-10414810	სს თიბისი ბანკი	26.03.2019	25.06.2031	USD	5,5%	480 426	1 348 459
975446-11236066	სს თიბისი ბანკი	25.12.2020	25.06.2031	USD	7%	7 166	20 114
75.10233	სს პროკრედიტ ბანკი	09.10.2023	09.10.2033	USD	7,50%	2 370 970	6 654 071
75.10212	სს პროკრედიტ ბანკი	29.09.2023	29.09.2033	GEL	10,75%		2 801 047
75.10668	სს პროკრედიტ ბანკი	30.04.2024	30.04.2034	GEL	10,75%		770 344
	შპს არქიმედეს						
N	გლობალ ჯორჯია			GEL	14%		42 481
						2 858 562	11 636 516

2023 წელს

კონტრაქტის ნომერი	კონტრაგენტი	ვალუტა	%	თანხა ლარში 31.12.2023
				208
	სს თიბისი ბანკი	GEL	14%	677
				6 723
	სს პროკრედიტ ბანკი	USD	7,50%	379
				60
	სესხები პატნიორისგან	GEL	20%	585
				21
	სს თიბისი ბანკი	GEL	7%	532
				68
	სს თიბისი ბანკი	GEL	14%	756
				1 452
	სს თიბისი ბანკი	USD	6%	835
	არქიმედეს გლობალ			42
	ჯორჯია	GEL	14%	481
				2 985
	სს პროკრედიტ ბანკი	GEL	11%	000
				11 563 245

დაკავშირებულ მხარესთან გია ნემსაძესგან მიღებული სესხის ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის შეადგენს 760 ლარს.

15. ამონაგები

	2 024	2023
თვითღირებით შემოსული პაციენტები	6 184 114	4 384 752
მუნიციპალიტეტები და გამგეობები	506 242	383 630
სადაზღვეო კომპანიები	14 691	480 136
სამინისტროები და სხვა სახელმწიფო დაწესებულებები	209 398	131 794

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 10- დან 36 -მდე არის ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-5 გვერდზე.

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის ლარში

სოციალური მომსახურების სააგენტო	5 228 148	3 327 889
სხვა დამფინანსებლები	644 672	279 303
სულ ამონაგები	12 787 265	8 987 504

16. სხვა შემოსავალი

	2 024	2023
კლინიკური კვლევებიდან მიღებული შემოსავალი	2 341 119	1 827 753
იჯარა	192 965	25 744
სუფსილია	106 090	
მიღებული დივიდენდი	2 632	2 632
სხვა	231 792	50 633
სულ სხვა შემოსავლები	2 874 598	1 906 762

17. სხვა ხარჯები

	2 024	2023
ლაბორატორიული მომსახურება	235 800	42 616
საკანცელარიო და სამეურნეო ხარჯები	192 001	113 723
კომუნალური გადასახადები	169 573	143 608
საგადასახადო ხარჯი	130 803	129 774
აუდიტი და საკონსულტაციო მომსახურება	115 173	22 500
საპენსიო	89 435	69 692
ფიზიკური პირებისგან მიღებული მომსახურება	86 324	
პროფესიული მომსახურება	54 766	282 247
საყოველთაოს კორექტირება	53 745	
ინვესტიციის გაუფასურების ხარჯი	463 581	
ბანკის საკომისიო	49 496	44 054
წარმომადგენლობითი	48 280	15 160
კომპიუტერული ხარჯები	36 095	8 603
კომუნიკაციის ხარჯები	34 614	29 019
ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	33 732	
რემონტი და შეკეთება	21 714	161 137
გაყიდვების და რეკლამის ხარჯი	18 328	14 450
უტილიზაცია	13 185	6 941
მივლინება	12 754	12 820
ტრანსპორტირების ხარჯი	8 238	21 942
სამედიცინო რეგულაციის ხარჯები	7 567	
დაზღვევა	7 374	
სამედიცინო აპარატურის რემონტი	6 840	
სხვა	3 554	245 781
დეზინფექციის და რეცხვის ხარჯი	3 060	39 998
ჯარიმა	2 778	3 012
რადიაციული უსაფრთხოების ხარჯი	2 293	
კვება		45 328
პროგრამის ხარჯი		16 611

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 10- დან 36 -მდე არის ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-5 გვერდზე.

საწვავის ხარჯი		1 858
	1 901 102	1 464 874

18. მოგების გადასახადის ხარჯი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, ჯგუფი გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის ბუნებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ სუბიექტებზე არ წარმოიქმნება გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. ჯგუფის აქციონერებზე დივიდენდების განაწილებასთან დაკავშირებით გადასახდელი გადასახადი აღიარებულია, როგორც გამოქვითვა კაპიტალიდან.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს კორპორაციული სამშემოსავლო გადასახადის დარიცხვას გარკვეული ტრანზაქციებზე, რომლებიც ითვლება მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებში ოპერაციები, არაბიზნესთან დაკავშირებული ხარჯები ან საქონლისა მომსახურების უფასოდ მიწოდება). ასეთი ტრანზაქციების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების მსგავსად და აისახება, როგორც სხვა გადასახადები სხვა საოპერაციო ხარჯებში მოგების ანგარიშგებაში.

19. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და ჯგუფის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

20. ფინანსური რისკი მართვა

ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორებისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფის აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებისათვის პროდუქციის კრედიტით მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის ლარში

ფინანსური აქტივები	31.12.2024	31.12.2023
ფული და ფულის ექვივალენტები	1 202 718	3 501 076
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 515 796	1 786 784
გაცემული სესხები		800 003
სულ ფინანსური აქტივები	3 718 514	6 087 863

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

საბაზრო რისკი. ჯგუფი იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: ა) უცხოურ ვალუტებში, ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და დ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისადები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკებისადმი მგძნობიარობა ეფუძვნება ფაქტორში მომხდარ ცვლილებას, ხოლო სხვა ფაქტორები უცვლელად განიხილება. ნაკლები ალბათობა არსებობს, რომ ამას ადგილი ექნება პრაქტიკაში და ზოგიერთ ფაქტორში ცვლილებები შესაძლოა დაკავშირებული იქნეს, - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოურ სავალუტო განაკვეთებში მომხდარ ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	31.12.2024			31.12.2023		
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტები	44 541	610 465	544 579	333 383	439 307	1 248 997
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 159 307	48 464	308 025	954 177		308 999
სულ ფინანსური აქტივები	2 203 848	658 929	852 604	1 287 560	439 307	1 557 995
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2 357 162			1 415 259		
მიღებული სესხები	3 613 872	8 022 644		6 932 056		
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5 971 034	8 022 644	-	8 347 315	-	-

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 10- დან 36 -მდე არის ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-5 გვერდზე.

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის ლარში

ლიკვიდურობის პოზიცია	(3 767 185)	(7 363 716)	852 604	(7 059 756)	439 307	1 557 995
-------------------------	-------------	-------------	---------	-------------	---------	-----------

ზემოთ მოცემული ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. მიიჩნევენ, რომ ინვესტიციები საკუთარ კაპიტალსა და არაფულად აქტივებში არ წარმოშობს რაიმე მატერიალურ სავალუტო რისკს.

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის და საკუთარი კაპიტალის მგრძნობელობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

	31.12.2024	31.12.2023
	გავლენა მოგება /ზარალზე	გავლენა მოგება /ზარალზე
ამშ დოლარის გამყარება 20%	(1 472 743)	31 880
ამშ დოლარის სუსტდება 20%	1 472 743	31 880
ევროს გამყარება 20%	170 521	161 160
ევროს სუსტდება 20%	170 521	161 160

ამ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება გაანგარიშებულ იქნა მხოლოდ ფულადი ნაშთებისათვის იმ ვალუტებში, რომლებიც ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს ვალუტას არ წარმოადგენს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება იმ ცვლილებების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. ჯგუფის პროცენტიანი აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან დეპოზიტებს, მათი არსებობის შემთხვევაში.

ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად ჯგუფი ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

ჯგუფის არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა ჯგუფის საქმიანობისათვის. თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი სჯობია ჯგუფისთვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, ცვლადი განაკვეთი.

ლიკვიდურობის რისკი

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 10- დან 36 -მდე არის ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-5 გვერდზე.

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის ლარში

ლიკვიდურობის რისკის ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირის დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. ჯგუფის ყოველდღე უკავშირდებიან ჯგუფის არსებული ფულადი სახსრების რესურსების შესახებ. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. ჯგუფი ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები. ამგვარი არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები განსხვავდება ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული თანხებისაგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში მოცემული თანხა ეფუძვნება დისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადებს.

უცხო ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სპოტ გაცვლითი კრუსის მიხედვით.

2024 ,2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს ერთ წლამდე დაფარვის ვადის მქონე ვალდებულებებს, გარდა საიჯარო ვალდებულებებისა რომელიც წარდგენილია გრძელვადიან ვალდებულებებში და მოიცავს პერიოდს 5-წლამდე.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი. ჯგუფი ექვემდებარება იმ ცვლილებების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. ჯგუფის პროცენტიანი აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან დეპოზიტებს, მათი არსებობის შემთხვევაში.

ჯგუფის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად ჯგუფი ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

ჯგუფის არ გააჩნია ოფიციალური პოლიტიკა და პროცედურები საპროცენტო განაკვეთების რისკების სამართავად, რადგან ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ეს რისკი უმნიშვნელოა ჯგუფის საქმიანობისათვის. თუმცა, ახალი სესხების გაცემის, ან სესხით სარგებლობის შემთხვევაში, ხელმძღვანელობა განსჯის ფიქსირებული განაკვეთი სჯობია ჯგუფისთვის გადახდის მოსალოდნელი პერიოდის გათვალისწინებით, თუ ცვლადი განაკვეთი.

31.12.2024	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1 202 718		1 202 718
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2 515 796		2 515 796
სულ ფინანსური აქტივები	3 718 514	-	3 718 514
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2 357 162		2 357 162
მიღებული სესხები	963 078	10 673 439	11 636 517
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3 320 240	10 673 439	13 993 679
ლიკვიდურობის პოზიცია	398 275	(10 673 439)	(10 275 164)

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა -განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის ლარში

31.12.2023	3-დან 12 თვემდე	1-დან 5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2 021 754		2 021 754
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1 263 176		1 263 176
სულ ფინანსური აქტივები	3 284 930	-	3 284 930
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1 415 259		1 415 259
მიღებული სესხები	551 715	6 380 341	6 932 056
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1 966 974	6 380 341	8 347 315
ლიკვიდურობის პოზიცია	1 317 955	(6 380 341)	(5 062 386)

თანდართული შენიშვნები გვერდებზე 10- დან 36 -მდე არის ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 3-5 გვერდზე.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს ჯგუფის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმო, ფუნქციონირება, რათა აქციონირებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, ჯგუფიმ შესაძლოა მოახდინოს აქციონერებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის კორექტირება, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. ჯგუფის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა მიმდინარე წლის განმავლობაში. ჯგუფი არ ექვემდებარება გარეშე სუბიექტის მოთხოვნებს კაპიტალზე.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

თუ სხვა რამ არ არის მითითებული, ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება ასახავს მათ სამართლიან ღირებულებას. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

აღნიშნული დონეები შემუშავებულია იმისთვის, რომ განისაზღვროს, რამდენად შეინიშნება სამართლიანი ღირებულება:

დონე 1: კოტირებული ფასები აქტიურ ბაზრებზე იდენტური აქტივებისა და ვალდებულებებისათვის, რომელზეც სუბიექტს შეუძლია წვდომა მოცემულ დღეს.

დონე 2: ფასები, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც შედის 1 დონეში, რომლებიც არის განსაზღვრებადი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირ ან არაპირდაპირ.

დონე 3: აქტივების ან ვალდებულებების განუსაზღვრელი მონაცემები.

	31.12.2024	31.12.2023
ფინანსური აქტივები		
ფინანსური მოთხოვნები	2 515 796	1 263 176
ფული და ფულის ექვივალენტები	1 202 718	2 021 754
სულ ფინანსური აქტივები	3 718 514	3 284 930
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2 357 162	1 415 259
მიღებული სესხები	11 637 277	11 637 277
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13 994 439	13 052 536

21. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

პირები, როგორც წესი მიიჩნევიან ურთიერთდამოკიდებულად იმ შემთხვევაში, თუ ისინი იმყოფებიან საერთო კონტროლის ქვეშ, ან თუ ერთ პირს აქვს შესაძლებლობა აკონტროლოს მეორე პირი, ან მოახდინოს მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის ან ერთობლივი კონტროლის განხორციელება ფინანსური და ოპერაციული გადაწყვეტილებების მიღების პროცესში. თითოეული ურთიერთდაკავშირებული მხარის ურთიერთობის შეფასებისას ყურადღება მახვილდება ურთიერთობის არსზე და არა მხოლოდ მის იურდიულ ფორმაზე.

2024	შვილობილი	დამფუძნებელი	მენეჯმენტი	სხვა დაკავშირებული მხარე
მიღებული სესხი		760		
მიღებული დივიდენდი				2632
გადახდილი პროცენტი		60 585		
შრომის ანაზღაურება		331 515	390 589	
.				
2023	შვილობილი	დამფუძნებელი	მენეჯმენტი	სხვა დაკავშირებული მხარე
მიღებული დივიდენდი				2632
შრომის ანაზღაურება			362 767	
მიღებული სესხები		106 155		

22. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით , რაც ნიშნავს იმას , რომ , ჯგუფი შეძლებს დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პრინციპი.

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 21 ნოემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაცემამდე მნიშვნელოვანი მოვლენები არ დაფიქსირებულა.

მმართველობითი ანგარიშგება
შპს კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი
2024 წელი

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“-ს

მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს

დასრულებული წლისთვის

სუბიექტის განვითარების გეგმები

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

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

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

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

მომსახურების მაღალი ხარისხის შენარჩუნების და უფრო მეტად გაუმჯობესების მიზნით 2012 წლის იანვარში ეკონომიკის სამინისტროდან შეძენილი იქნა სამედიცინო ფართი - 405509,45ლ. იმ დროისთვის ცენტრი დაკომლექტებული იყო მაღალკვალიფიციური სამედიცინო პერსონალით და თანამედროვე აპარატურით, რაც უზრუნველყოფდა პაციენტების თანამედროვე სტანდარტების შესაბამის სამედიცინო მომსახურების მიწოდებას. იმ დროისთვის ცენტრში არსებული უმაღლესი სამედიცინო მომსახურების გამო პაციენტების რაოდენობა დღითიდღე იზრდებოდა. ამიტომაც, საჭირო გახდა ახალი, დამატებითი სამედიცინო ფართების მოძიება-შეძენა.

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

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

1. 2014 წლის 23 დეკემბრის N: 2014120252761 ნასყიდობის ხელშეკრულებით აუქციონის გზით შეძენილი იქნა, სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსგან არასასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების - 5'832 კვ/მ მიწის ნაკვეთი (საკადასტრო კოდი: 01.13.02.006.037). საერთო ღირებულებით 1'435'000.00 ლარი.
2. 2015 წლის 02 აპრილის N2015022353436 უ.უ. ნასყიდობის ხელშეკრულებით, ასევე აუქციონის გზით, შეძენილი იქნა, სსიპ სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოსგან არასასოფლო-

სამეურნეო დანიშნულების - 2374 კვ/მ მიწის ნაკვეთი (საკადასტრო კოდი: 01.13.02.006.027). საერთო ღირებულებით 500 000.00 ლარი.

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

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

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

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

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

შენობაში განთავსებულია კლინიკის ადმინისტრაცია სრულად, ასევე უახლესი ტექნოლოგიებით აღჭურვილი მორფოლოგიური ლაბორატორია,

მიმდინარეობს მაგნიტურ-რეზონანსული ტომოგრაფიის კაბინეტის გარემონტება-აღჭურვა უმაღლესი სტანდარტების შესაბამისად, სადაც 2025 წლის განმავლობაში განთავსდება GE Healthcare -ის წარმოების მაგნიტურ-რეზონანსული ტომოგრაფი მოდელი: SIGNA Hero, რაც მნიშვნელოვნად გაზრდის კლინიკაში პაციენტების მომართვით და შესაბამისად შემოსავლებს.

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

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

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

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

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“ განაგრძობს მუდმივი განვითარების პროცესს.

მომდევნო წლების კრილში კლინიკის განვითარების გეგმას წარმოადგენს:

➤ ახალი, ულტრათანამედროვე სამედიცინო ჰოსპიტლის მშენებლობის დასრულება. ამჟამად დასრულებულია 24 000 მ² ჰოსპიტლის მშენებლობა (კარკასი). მსგავსი მასშტაბის კერძო პროექტი ონკო-სამედიცინო სფეროში არ განხორციელებულა საქართველოსა და მთელ რეგიონში. აღნიშნული პროექტის განხორციელება მიზნად ისახავს რეგიონალური სამედიცინო ჰაბის შექმნას, რომელიც აამაღლებს სამედიცინო მომსახურების ხარისხს ქვეყანაში, შექმნის დამატებით ასობით სამუშაო ადგილს, ხელს შეუწყობს სამედიცინო ტურიზმის განვითარებას და უმნიშვნელოვანეს წვლილს შეიტანს ქვეყნის ეკონომიკურ განვითარებაში. მომდევნო უახლოეს წლებში საზოგადოება გეგმავს მთელი თავისი შემოსავლები (გარდა კლინიკის სრულფასოვანი ფუნქციონირებისთვის საჭირო თანხებისა) მიმართოს ზემოაღნიშნული პროექტის დროულად განსახორციელებლად.

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

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

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

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

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

- უმტკივნეულო პროცედურა
- უმაღლესი ხარისხის გამოსახულება
- დიაგნოზის უმაღლესი სანდოობა
- კვლევის შემცირებული ხანგრძლივობა
- პაციენტის კომფორტზე მორგებული დიზაინი
- მინიმალური დასხივება

კლინიკა განაგრძობს განვითარებაზე და პაციენტების ჯანმრთელობაზე ზრუნვას.

კლინიკაში დანერგილი მაღალი სამედიცინო სტანდარტების პროტოკოლების, უახლესი აპარატურის და მაღალი კვალიფიკაციის პერსონალის დამსახურებით ყოველწლიურად იზრდებოდა ამბულატორიული მომსახურების, დიაგნოსტიკური კვლევების, ქიოთერაპიული პროცედურების და ოპერაციების რაოდენობა.

ორგანიზაციული სტრუქტურა

თანამშრომლების შესახებ ინფორმაცია:

სულ თანამშრომლები – 230 თანამშრომელი

ქალი - 162

კაცი - 68

საერთაშორისო კვლევებში მონაწილეობა

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

ხარისხის კონტროლი

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

პაციენტის უფლებების დაცვა:

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

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

ინფორმაცია წილის და აქციების შეძენის შესახებ:

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

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

შპს „კლინიკური ონკოლოგიის ინსტიტუტი“-ში არსებული რისკების ტიპები:

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

აღნიშნულ რისკებს ანეიტრალებს ასევე კვალიფიციურ თანამშრომელთა მოძიება, აყვანა და შენარჩუნების პოლიტიკა. თანამშრომელთა გადამზადების პოლიტიკა. სამედიცინო პრაქტიკაში დაშვებული შეცდომების გამოკვლევის და რეაგირების პოლიტიკა. პრევენციული ხასიათის ქმედებები მიმართული მაღალი სტანდარტის შენარჩუნებისკენ.

სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო

წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31 დეკემბერს. 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 25 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ: დირექტორი ლერი მსხვილიძე, მთავარი ბუღალტერი ჰილდა ჭაჭუა.

დირექტორი:

ლერი მსხვილიძე



ლერი მსხვილიძე

მთ.ბუღალტერი:

ჰილდა ჭაჭუა

ჰილდა ჭაჭუა