

შპს „ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

## შინაარსი

|                                           |   |
|-------------------------------------------|---|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში | 2 |
|-------------------------------------------|---|

### ფინანსური ანგარიშგება

|                                                    |   |
|----------------------------------------------------|---|
| სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება       | 3 |
| ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება | 4 |
| კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  | 5 |
| ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება       | 6 |

### ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                               |    |
|---------------------------------------------------------------|----|
| 1. ძირითადი საქმიანობა.....                                   | 7  |
| 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....          | 7  |
| 3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები .....   | 16 |
| 4. შემაჯამებელი ფინანსური ინფორმაცია შვილობილის შესახებ ..... | 17 |
| 5. საოპერაციო შემოსავალი .....                                | 17 |
| 6. ხარჯების გაშიფვრა მათი ბუნების მიხედვით .....              | 17 |
| 7. ფინანსური ხარჯი, წმინდა .....                              | 18 |
| 8. ძირითადი საშუალებები .....                                 | 19 |
| 9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები .....                       | 19 |
| 10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                          | 20 |
| 11. ფული და ფულის ეკვივალენტები .....                         | 20 |
| 12. ფინანსური ლიზინგი .....                                   | 20 |
| 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....                        | 20 |
| 14. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე.....                         | 21 |
| 15. დაკავშირებული მხარეები .....                              | 23 |
| 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები .....    | 23 |

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ქართულ ლარში („ლ“).

**ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკის“ (შემდგომში „მშობელი“) და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობასა და კაპიტალში კონსოლიდირებულ ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული IFRS-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები IFRS-დან წარმოდგენილი და ახსნილი;
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება IFRS-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 30 სექტემბერს:

---

ირაკლი ფაჩუაშვილი

დირექტორი

---

მარიამ სარალიძე

რეპორტინგის მენეჯერი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ი. ჟორდანია“ სახელობის კლინიკის“ (შემდგომში „მშობელი“) და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობასა და კაპიტალში კონსოლიდირებულ ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („IFRS“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

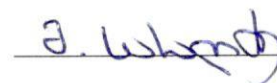
- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული IFRS-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები IFRS-დან წარმოდგენილი და ახსნილი;
- კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში ჯგუფის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება IFRS-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2022 წლის 30 სექტემბრის:

  
ირაკლი ვაშვილი  
დირექტორი

  
მარიამ სარალიძე  
რეპორტირების მენეჯერი

„ი. ჟორდანია სახელობის კლინიკა“ ჯგუფი  
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 ათას ქართულ ლარში

|                                                             | გ/შ | 31.დეკ.21    | 31.დეკ.20    |
|-------------------------------------------------------------|-----|--------------|--------------|
| საოპერაციო შემოსავალი                                       | 5   | 5,034        | 4,800        |
| გაწეული მომსახურების თვითღირებულება                         | 6   | (3,587)      | (2,988)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                                        |     | <b>1,447</b> | <b>1,812</b> |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                           | 6   | (1,085)      | (829)        |
| სხვა შემოსავალი                                             |     | -            | 16           |
| ფინანსური ხარჯი, წმინდა                                     | 7   | 33           | (4)          |
| მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა                  |     | (16)         | 15           |
| <b>წლის წმინდა მოგება</b>                                   |     | <b>1,010</b> | <b>1,010</b> |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი                                  | 8   | 366          | 216          |
| <b>სულ მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში</b>       |     | <b>745</b>   | <b>1,226</b> |
| <b>წლიური მოგება განკუთვნილი:</b>                           |     |              |              |
| სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის                             |     | 218          | 867          |
| არამაკონტროლებელი წილისთვის                                 | 4   | 161          | 143          |
|                                                             |     | <b>379</b>   | <b>1,010</b> |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში განკუთვნილი:</b> |     |              |              |
| სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის                             |     | 366          | 216          |
| არამაკონტროლებელი წილისთვის                                 |     | -            | -            |
|                                                             |     | <b>366</b>   | <b>216</b>   |
| <b>სულ მთლიანი სრული შემოსავალი განკუთვნილი:</b>            |     |              |              |
| სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის                             |     | 584          | 1,083        |
| არამაკონტროლებელი წილისთვის                                 |     | 161          | 143          |
|                                                             |     | <b>745</b>   | <b>1,226</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს.

ირაკლი ფაჩუაშვილი

დირექტორი

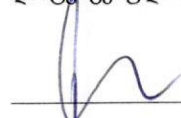
მარიამ სარალიძე

რეპორტინგის მეჯერი

„ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“ ჯგუფი  
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 ათას ქართულ ლარში

|                                                             | გ/შ | 31.დეკ.21    | 31.დეკ.20    |
|-------------------------------------------------------------|-----|--------------|--------------|
| საოპერაციო შემოსავალი                                       | 5   | 5,034        | 4,800        |
| გაწეული მომსახურების თვითღირებულება                         | 6   | (3,587)      | (2,988)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                                        |     | <b>1,447</b> | <b>1,812</b> |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                           | 6   | (1,085)      | (829)        |
| სხვა შემოსავალი                                             |     | -            | 16           |
| ფინანსური ხარჯი, წმინდა                                     | 7   | 33           | (4)          |
| მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა                 |     | (16)         | 15           |
| <b>წლის წმინდა მოგება</b>                                   |     | <b>1,010</b> | <b>1,010</b> |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი                                  | 8   | 366          | 216          |
| <b>სულ მთლიანი სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში</b>       |     | <b>745</b>   | <b>1,226</b> |
| <b>წლიური მოგება განკუთვნილი:</b>                           |     |              |              |
| სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის                             |     | 218          | 867          |
| არამაკონტროლებელი წილისთვის                                 | 4   | 161          | 143          |
|                                                             |     | <b>379</b>   | <b>1,010</b> |
| <b>სხვა სრული შემოსავალი წლის განმავლობაში განკუთვნილი:</b> |     |              |              |
| სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის                             |     | 366          | 216          |
| არამაკონტროლებელი წილისთვის                                 |     | -            | -            |
|                                                             |     | <b>366</b>   | <b>216</b>   |
| <b>სულ მთლიანი სრული შემოსავალი განკუთვნილი:</b>            |     |              |              |
| სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის                             |     | 584          | 1,083        |
| არამაკონტროლებელი წილისთვის                                 |     | 161          | 143          |
|                                                             |     | <b>745</b>   | <b>1,226</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს.

  
 ირაკლი ფაჩიკიძე  
 დირექტორი

  
 მარიამ სარალიძე  
 რეპორტირების მენეჯერი

„ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“ ჯგუფი  
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 ათას ქართულ ლარში

|                                                        | გ/შ | 31.დეკ.21    | 31.დეკ.20    |
|--------------------------------------------------------|-----|--------------|--------------|
| <b>აქტივები</b>                                        |     |              |              |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                           |     |              |              |
| ძირითადი საშუალებები                                   | 8   | 2,500        | 2,243        |
| არამატერიალური აქტივები                                | 8   | 11           | 13           |
|                                                        |     | <b>2,511</b> | <b>2,256</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                              |     |              |              |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები                         | 9   | 340          | 344          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                             | 10  | 252          | 595          |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                            | 11  | 847          | 356          |
|                                                        |     | <b>1,439</b> | <b>1,295</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                                    |     | <b>3,950</b> | <b>3,551</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                       |     |              |              |
| <b>კაპიტალი</b>                                        |     |              |              |
| მფლობელთა კაპიტალი                                     |     | 1,826        | 1,826        |
| გადაფასების რეზერვი                                    | 8   | 582          | 216          |
| გაუნაწილებელი მოგება                                   |     | 376          | 458          |
|                                                        |     | <b>2,784</b> | <b>2,500</b> |
| არამაკონტროლებელი წილი                                 |     | 177          | 143          |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                    |     | <b>2,961</b> | <b>2,643</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                      |     |              |              |
| გრძელვადიანი სესხები                                   | 12  | -            | -            |
|                                                        |     | -            | -            |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                         |     |              |              |
| ვალდებულებები დაკავშირებული მხარის აქტივების შეძენიდან |     | -            | -            |
| მოკლევადიანი სესხები                                   | 12  | -            | 32           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                          | 13  | 989          | 876          |
|                                                        |     | <b>989</b>   | <b>908</b>   |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                               |     | <b>989</b>   | <b>908</b>   |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                   |     | <b>3,950</b> | <b>3,551</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს.

ირაკლი ფაჩუაშვილი

დირექტორი

მარიამ სარალიძე

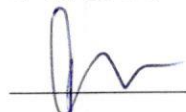
რეპორტირების მენეჯერი



„ი. ჟორდანია სახელობის კლინიკა“ ჯგუფი  
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
ათას ქართულ ლარში

|                                                        | გ/შ | 31.დეკ.21    | 31.დეკ.20    |
|--------------------------------------------------------|-----|--------------|--------------|
| <b>აქტივები</b>                                        |     |              |              |
| გრძელვადიანი აქტივები                                  |     |              |              |
| ძირითადი საშუალებები                                   | 8   | 2,500        | 2,243        |
| არამატერიალური აქტივები                                | 8   | 11           | 13           |
|                                                        |     | 2,511        | 2,256        |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                              |     |              |              |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები                         | 9   | 340          | 344          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                             | 10  | 252          | 595          |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                            | 11  | 847          | 356          |
|                                                        |     | 1,439        | 1,295        |
| <b>სულ აქტივები</b>                                    |     | <b>3,950</b> | <b>3,551</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                       |     |              |              |
| <b>კაპიტალი</b>                                        |     |              |              |
| მფლობელთა კაპიტალი                                     |     | 1,826        | 1,826        |
| გადაფასების რეზერვი                                    | 8   | 582          | 216          |
| გაუნაწილებელი მოგება                                   |     | 376          | 458          |
|                                                        |     | 2,784        | 2,500        |
| არამაკონტროლებელი წილი                                 |     | 177          | 143          |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                    |     | <b>2,961</b> | <b>2,643</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                      |     |              |              |
| გრძელვადიანი სესხები                                   | 12  | -            | -            |
|                                                        |     | -            | -            |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                         |     |              |              |
| ვალდებულებები დაკავშირებული მხარის აქტივების შემენიდან |     | -            | -            |
| მოკლევადიანი სესხები                                   | 12  | -            | 32           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                          | 13  | 989          | 876          |
|                                                        |     | 989          | 908          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                               |     | <b>989</b>   | <b>908</b>   |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                   |     | <b>3,950</b> | <b>3,551</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს.

  
ირაკლი ფაჩუაშვილი  
დირექტორი

  
მარიამ სარალიძე  
რეპორტირების მენეჯერი



„ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“ ჯგუფი  
 კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 ათას ქართულ ლარში

|                                                | მფლობელთა<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სათავო საწარმოს<br>მფლობელებისთვის<br>ს განკუთვნილი | არამაკონტრ.<br>წილი | სულ          |
|------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------|--------------|
| <b>2019 წლის 31<br/>დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>2,006</b>          | <b>-</b>               | <b>(409)</b>            | <b>1,597</b>                                        | <b>-</b>            | <b>1,597</b> |
| წლის წმინდა მოგება                             | -                     | -                      | 867                     | 867                                                 | 143                 | 1,010        |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი                     | -                     | 216                    | -                       | 216                                                 | -                   | 216          |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>           | <b>-</b>              | <b>216</b>             | <b>867</b>              | <b>1,083</b>                                        | <b>143</b>          | <b>1,226</b> |
| კაპიტალის გატანა                               | (180)                 | -                      | -                       | (180)                                               | -                   | (180)        |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>1,826</b>          | <b>216</b>             | <b>458</b>              | <b>2,500</b>                                        | <b>143</b>          | <b>2,643</b> |
| წლის წმინდა მოგება                             | -                     | -                      | 218                     | 218                                                 | 161                 | 379          |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი                     | -                     | 366                    | -                       | 366                                                 | -                   | 366          |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>           | <b>-</b>              | <b>366</b>             | <b>218</b>              | <b>584</b>                                          | <b>161</b>          | <b>745</b>   |
| დივიდენდის გამოცხადება                         | -                     | -                      | (300)                   | (300)                                               | (127)               | (427)        |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>1,826</b>          | <b>582</b>             | <b>376</b>              | <b>2,784</b>                                        | <b>177</b>          | <b>2,961</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს.

ირაკლი ფაჩუაშვილი

მარიამ სარალიძე

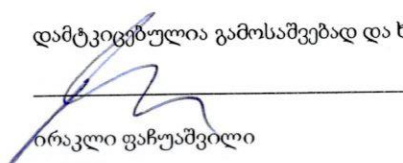
დირექტორი

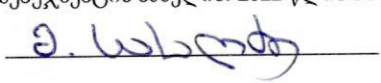
რეპორტირების მენეჯერი

„ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“ ჯგუფი  
 კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 ათას ქართულ ლარში

|                                      | მფლობელთა<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სათავო საწარმოს<br>მფლობელებისთვის<br>განკუთვნილი | არამაკონტრ.<br>წილი | სულ          |
|--------------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------|---------------------|--------------|
| <b>2019 წლის 31</b>                  |                       |                        |                         |                                                   |                     |              |
| <b>დეკემბრის მდგომარეობით</b>        | <b>2,006</b>          | <b>-</b>               | <b>(409)</b>            | <b>1,597</b>                                      | <b>-</b>            | <b>1,597</b> |
| წლის წმინდა მოგება                   | -                     | -                      | 867                     | 867                                               | 143                 | 1,010        |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი           | -                     | 216                    | -                       | 216                                               | -                   | 216          |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b> | <b>-</b>              | <b>216</b>             | <b>867</b>              | <b>1,083</b>                                      | <b>143</b>          | <b>1,226</b> |
| კაპიტალის გატანა                     | (180)                 | -                      | -                       | (180)                                             | -                   | (180)        |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის</b>        |                       |                        |                         |                                                   |                     |              |
| <b>მდგომარეობით</b>                  | <b>1,826</b>          | <b>216</b>             | <b>458</b>              | <b>2,500</b>                                      | <b>143</b>          | <b>2,643</b> |
| წლის წმინდა მოგება                   | -                     | -                      | 218                     | 218                                               | 161                 | 379          |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი           | -                     | 366                    | -                       | 366                                               | -                   | 366          |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b> | <b>-</b>              | <b>366</b>             | <b>218</b>              | <b>584</b>                                        | <b>161</b>          | <b>745</b>   |
| დივიდენდის გამოცხადება               | -                     | -                      | (300)                   | (300)                                             | (127)               | (427)        |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრის</b>        |                       |                        |                         |                                                   |                     |              |
| <b>მდგომარეობით</b>                  | <b>1,826</b>          | <b>582</b>             | <b>376</b>              | <b>2,784</b>                                      | <b>177</b>          | <b>2,961</b> |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს.

  
 ირაკლი ფაჩუაშვილი  
 დირექტორი

  
 მარიამ სარალიძე  
 რეპორტირების მენეჯერი

„ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“ ჯგუფი  
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 ათას ქართულ ლარში

|                                                                                          | 31.დეკ.21    | 31.დეკ.20    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                          |              |              |
| მოგება(ზარალი) გადასახადებამდე                                                           | 379          | 1,010        |
| კორექტირებები:                                                                           |              |              |
| - ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                   | 195          | 165          |
| - საპროცენტო ხარჯი                                                                       | 1            | 11           |
| - საპროცენტო შემოსავალი                                                                  | (34)         | (7)          |
| - მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი                                                       | 48           | 6            |
| - ზარალი დებიტორული დავალიანებების ჩამოწერისას                                           | (1)          | -            |
| - მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა                                             | 16           | (15)         |
| <b>საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე</b> | <b>604</b>   | <b>1,170</b> |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)                                             | 305          | (413)        |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება/(ზრდა)                                         | 4            | (63)         |
| სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)                                                  | 113          | 15           |
| <b>საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები</b>                | <b>1,026</b> | <b>709</b>   |
| გადახდილი პროცენტი                                                                       | (1)          | (11)         |
| მიღებული პროცენტი                                                                        | 31           | 7            |
| <b>საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                        | <b>1,056</b> | <b>705</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                        |              |              |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                             | (84)         | (253)        |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია                                                         | 1            | 1            |
| არამატერიალური საშუალებების რეალიზაცია                                                   | -            | (5)          |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                     | <b>(83)</b>  | <b>(257)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                           |              |              |
| სალიზინგო ვალდებულების გასტუმრება                                                        | (32)         | (92)         |
| კაპიტალის ცვლილება წმინდა                                                                | -            | (180)        |
| დივიდენდების გადახდა                                                                     | (300)        | -            |
| დივიდენდის გადახდა არამაკონტროლებელი წილი                                                | (128)        | -            |
| <b>საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                         | <b>(460)</b> | <b>(272)</b> |
| ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)                                         | 513          | 176          |
| კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე                               | (22)         | 16           |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b>                                   | <b>356</b>   | <b>164</b>   |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>                                        | <b>847</b>   | <b>356</b>   |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს.

ირაკლი ფაჩუაშვილი

მარიამ სარალიძე

დირექტორი

რეპორტირების მენეჯერი

„ი. ჟორდანიას სახელობის კლინიკა“ ჯგუფი  
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
ათას ქართულ ლარში

|                                                                                   | 31.დეკ.21 | 31.დეკ.20 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                          |           |           |
| მოგება(ზარალი) გადასახადებამდე                                                    | 379       | 1,010     |
| კორექტირებები:                                                                    |           |           |
| - ცვეთა და ამორტიზაცია                                                            | 195       | 165       |
| - საპროცენტო ხარჯი                                                                | 1         | 11        |
| - საპროცენტო შემოსავალი                                                           | (34)      | (7)       |
| - მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი                                                | 48        | 6         |
| - ზარალი დებიტორული დავალიანებების ჩამოწერისას                                    | (1)       | -         |
| - მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა                                      | 16        | (15)      |
| საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე | 604       | 1,170     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)                                      | 305       | (413)     |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება/(ზრდა)                                  | 4         | (63)      |
| სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)                                           | 113       | 15        |
| საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული/(გამოყენებული) ფულადი სახსრები                | 1,026     | 709       |
| გადახდილი პროცენტი                                                                | (1)       | (11)      |
| მიღებული პროცენტი                                                                 | 31        | 7         |
| საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები                        | 1,056     | 705       |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                                        |           |           |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                      | (84)      | (253)     |
| ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია                                                  | 1         | 1         |
| არამატერიალური საშუალებების რეალიზაცია                                            | -         | (5)       |
| საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები                     | (83)      | (257)     |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                                           |           |           |
| სალიზინგო ვალდებულების გასტუმრება                                                 | (32)      | (92)      |
| კაპიტალის ცვლილება წმინდა                                                         | -         | (180)     |
| დივიდენდების გადახდა                                                              | (300)     | -         |
| დივიდენდის გადახდა არამაკონტროლებელი წილი                                         | (128)     | -         |
| საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები                         | (460)     | (272)     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(კლება)                                  | 513       | 176       |
| კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე                        | (22)      | 16        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში                                   | 356       | 164       |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს                                        | 847       | 356       |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერს.

ირაკლი ფაჩუაშვილი  
დირექტორი

მ. სახლიძე  
მარიამ სარალიძე  
რეპორტირების მენეჯერი

## 1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ი. ჟორდანიას კლინიკა“ („მშობელი“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მშობელი და მისი შვილობილი (შენიშვნა 2.3. კონსოლიდაციის საფუძველი) ერთობლივად მოიხსენიება, როგორც „ჯგუფი“.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა გინეკოლოგიური მომსახურების გაწევა, უნაყოფობის დიაგნოსტიკა და მკურნალობა, მათ შორისაა ორსულობის მონიტორინგის პროგრამები, ულტრაბგერითი, ენდოკრინოლოგია, ICSI (Intracytoplasmic Sperm ინექცია), IVF (Invitro Fertilization), TESE, სუროგატი და დონორი პროგრამები. მშობელი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: თბილისი, დილომი, ლუბლიანას ქ. N15, ხოლო შვილობილი მდებარეობს შემდეგ მისამართზე: თბილისი, ვაკე, ირაკლი აბაშიძის ქუჩა 65/67.

ჯგუფის 100%-იანი წილის ერთადერთი მფლობელი არის შპს „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

### 2.1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

ჯგუფი წარმოადგენს მოგება-ზარალის ანგარიშგებას ხარჯების ფუნქციონალური კლასიფიკაციის მიხედვით, რადგან თვლის, რომ ანგარიშგების მკითხველს უფრო გამოსადეგ ინფორმაციას აძლევს ეს მეთოდი, ვინაიდან იგი უკეთესად ასახავს თუ როგორ იმართება ოპერაციები ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფორმატი ეფუძნება მიმდინარე / გრძელვადიან დაყოფას.

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

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

### 2.2. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები საბჭოს მიერ გამოცემული ფას-ის სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში, რომლებიც ძალაშია 2021 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდის განმავლობაში. მათ გამოყენებას არ მოუხდენია რამე

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არსებითი გავლენა განმარტებით შენიშვნებზე ან ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში გაცხადებულ თანხებზე.

„საორიენტაციო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება – მე-2 ფაზა: ცვლილებები ფასს 9-ში, ბასს 39-ში, ფასს 7-ში, ფასს 4-სა და ფასს 16-ში

ცვლილებები ითვალისწინებს დროებით შეღავათებს, რომლებიც ეხება ფინანსური ანგარიშგების ეფექტებს, როდესაც ბანკთაშორის შეთავაზების ინდექსები ჩანაცვლდება თითქმის ურისკო საპროცენტო განაკვეთით.

ეს ცვლილებები მოიცავს შემდეგ გამარტივებული მიდგომებს:

- გამარტივებულ მიდგომას სახელშეკრულებო ცვლილებებთან ან იმ ფულად ნაკადებში შესულ ცვლილებებთან მიმართებით, რომელთა ასახვასაც პირდაპირ მოითხოვს რეფორმა ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებების სახით, საბაზრო საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების ეკვივალენტურად,
- უფლებას იძლევა ბანკთაშორის შეთავაზების ინდექსის შესწორებით განპირობებული ცვლილებები შევიდეს ჰეჯირებად კლასიფიკაციებსა და ჰეჯირების დოკუმენტაციაში, ჰეჯირების ურთიერთობის შეწყვეტის გარეშე,
- დროებით ათავისუფლებს საწარმოებს ცალკე იდენტიფიცირებადი მოთხოვნის დაკმაყოფილებისგან, როდესაც ურისკო განაკვეთის ინსტრუმენტის კლასიფიცირება ხდება რისკის კომპონენტის ჰეჯირებად.

ამ ცვლილებებს გავლენა არ მოუხდენია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფი აპირებს გამარტივებული მიდგომის გამოყენებას მომავალ პერიოდებზე, თუ ისინი ძალაში შევა.

### 2.3 კონსოლიდაციის საფუძველი

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მშობლის და მისი შვილობილი კომპანიების შედეგებს, ფულად ნაკადებს, აქტივებს და ვალდებულებებს.

შვილობილი კომპანია არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი, ე. ი. ჯგუფი იღებს ან აქვს უფლება მიიღოს ცვლადი უკუგება საწარმოში მისი ჩართულობის საფუძველზე და აქვს ამ უკუგებაზე გავლენის მოხდენის უნარი ორგანიზაციის შესაბამისი საქმიანობების მართვის მის ხელთ არსებული ამჟამინდელი შესაძლებლობით (უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოზე). შვილობილის კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც ჯგუფზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც ჯგუფი კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა-ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის იქვითება მთლიანად კონსოლიდაციისას.

ფინანსური მდგომარეობის და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებში ცალკე არის წარმოდგენილი არამაკონტროლებელი წილი კონსოლიდირებული შვილობილების წმინდა აქტივებში და შედეგებში.

შვილობილში ჯგუფის წილის ცვლილება, რომელიც არ იწვევს ჯგუფის მიერ კონტროლის დაკარგვას, აღირიცხება პირდაპირ კაპიტალში, არამაკონტროლებელი წილის შემცირებით/გაზრდით და სხვაობა ამ ცვლილებასა და გადახდილ ან მიღებულ თანხას შორის აღიარდება „სხვა რეზერვების“ კატეგორიაში.

ჯგუფი ფლობს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს, რომლებიც კონსოლიდირებულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ყველა მათგანი ფუნქციონირებს თბილისში.

### 2.4 შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელი იქნება შემოსავლის საიმედო შეფასება.

სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მომსახურების გაწევის დასრულების შემდეგ, გაწეული ხარჯების იმ მოცულობის ფარგლებში, რომლის ანაზღაურებაც შესაძლებელია. შემოსავალი არის გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულება, რომელსაც აკლდება მოსალოდნელი დაბრუნება, სავაჭრო ფასდაკლებები და ბრუნვის გადასახადები, ასეთის არსებობის შემთხვევაში. ჯგუფის შემოსავლის უდიდესი ნაწილი წარმოიშობა სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან. სამედიცინო მომსახურებების ძირითადი მიმართულებებია:

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ამბულატორიული მომსახურება (ამბულატორია)
- ინ ვიტრო განაყოფიერება (IVF)
- სუროგაცია

ჯგუფი აღრიცხავს ხელშეკრულებებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ისინი აკმაყოფილებენ შემდეგ კრიტერიუმებს:

- ხელშეკრულების მხარეებმა დაამტკიცეს ხელშეკრულება და მზად არიან შეასრულონ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობები
- ჯგუფს შეუძლია მოახდინოს ყველა იმ მხარის მოვალეობის იდენტიფიცირება, რომელსაც მიეწოდება მომსახურება
- ჯგუფს შეუძლია იდენტიფიცირება მოახდინოს გადახდის პირობების, რომელიც დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებასთან
- ხელშეკრულებას გააჩნია ეკონომიკური შინაარსი
- მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მოახერხებს იმ თანხების მიღებას, რომელიც დაკავშირებულია მომსახურების მიწოდებასთან.

ამბულატორიული მომსახურება - მისი გაწევა ხდება წერილობითი ხელშეკრულების საფუძველზე, რომელშიც პაციენტი განაცხადებს მზადყოფნას სამედიცინო მომსახურების მისაღებად. შეთანხმებას ამბულატორიული მომსახურების თაობაზე არ აქვს ვადის ამოწურვის თარიღი. ვინაიდან ამბულატორიული მომსახურების ხანგრძლივობა 24 საათზე ნაკლებია და ითვლება პაციენტისთვის სრულად გაწეულად, ამბულატორიული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება დროის იმავე მონაკვეთში.

ინ ვიტრო განაყოფიერება - მომსახურების გაწევა ხდება ძირითადად ზეპირ შეთანხმებაზე დაყრდნობით. პაციენტი მკურნალობისთვის მზადყოფნას აცხადებს წერილობით, თუმცა პროცესის განმავლობაში გაწეულ მომსახურებასა და მკურნალობის პერიოდზე ხდება ზეპირი შეთანხმება. გამომდინარე იქიდან, რომ ინ ვიტრო განაყოფიერების პროცესი მოსალოდნელია გაგრძელდეს რამდენიმე თვის განმავლობაში, შემოსავლის აღიარება ხდება დროთა განმავლობაში, შედეგების მეთოდის გამოყენებით შესასრულებელი ვალდებულებების შეფასების გზით, იმ ოდენობით, რომელზეც ჯგუფს აქვს ინვოისის გაცემის უფლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სუროგაცია - მომსახურების გაწევა ხდება წერილობითი შეთანხმების საფუძველზე. გამომდინარე იქიდან, რომ მოსალოდნელია მომსახურების გაწევის პროცესი გაგრძელდეს რამდენიმე თვის განმავლობაში, შემოსავლის აღიარება ხდება დროთა განმავლობაში, შედეგების მეთოდის გამოყენებით შესასრულებელი ვალდებულებების შეფასების გზით, იმ ოდენობით, რომელზეც ჯგუფს აქვს ინვოისის გაცემის უფლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ჯგუფმა გამოიყენა შემდეგი გამარტივებული მიდგომები:

- ჯგუფი არ აკორექტირებს ანაზღაურების დათქმულ თანხას დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტზე გავლენის მოხდენის თვალსაზრისით იმ შემთხვევაში, თუ პერიოდი, როდესაც კომპანია კლიენტს გადასცემს დაპირებულ საქონელს ან უწევს მომსახურებას და როდესაც კლიენტი იხდის თანხას საქონლის ან მომსახურებისთვის, არის ერთი წელი ან უფრო ნაკლები, და
- ჯგუფი კონტრაქტის გაფორმებასთან დაკავშირებულ დამატებით დანახარჯებს აღიარებს, როგორც გაწეულ ხარჯს, რომელიც დგება იმ შემთხვევაში, თუ იმ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდი, რომელსაც ჯგუფი სხვაგვარად აღიარებდა, წარმოადგენს ერთ წელს ან უფრო ნაკლებს.

### 2.5. ძირითადი საშუალებები

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



## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ძირითადი საშუალებების, გარდა შენობებისა, აღრიცხვა ხდება თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. შენობები აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რაც წარმოადგენს მათ სამართლიან ღირებულებას გადაფასების თარიღში მინუს დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი. გადაფასება ხდება საკმარისი რეგულარულობით, რათა ნარჩენი ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს სამართლიანი ღირებულებისგან საანგარიშგებო თარიღში.

თუ აქტივის ნარჩენი ღირებულება გაზრდილია გადაფასების შედეგად, ეს ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და აკუმულირდება კაპიტალში გადაფასების რეზერვის სახელწოდებით. მაგრამ აღნიშნული ზრდა (არაუმეტეს ადრე აღიარებული შემცირებისა) აღიარდება მოგება-ზარალში თუ ამ ზრდამდე ადგილი ჰქონდა შემცირებას (ჩამოფასებას), რაც წინა პერიოდებში აღიარებული იყო მოგება-ზარალში.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულებასა და ნარჩენ ღირებულებას შორის სხვაობის ჩამოწერა, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში:

| ძირითადი საშუალებების ჯგუფი | ცვეთის მეთოდი  |
|-----------------------------|----------------|
| შენობები                    | 2% წრფივად     |
| სამედიცინო აღჭურვილობა      | 15-40% წრფივად |
| სხვა                        | 15-40% წრფივად |
| მიწა                        | არ იცვითება    |

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

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

### 2.6. იჯარა

იჯარის დაწყების დღეს, საიჯარო ვალდებულება იზომება მომავალი საიჯარო გადასახდელების მიმდინარე ღირებულებით. აქტივების გამოყენების უფლების თავდაპირველი აღიარება ხდება საიჯარო ვალდებულების სიდიდით, იზრდება რომელიმე ადრე განხორციელებული საიჯარო გადასახდელით (მიღებული საიჯარო

შელავათების გამოკლებით), ჯგუფის მიერ გაწეული ნებისმიერი თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯებით და ჯგუფის მიერ განხორციელებული დემონტაჟისა და აღდგენის ხარჯების შეფასებით.

საიჯარო გადასახადები განაწილებულია ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის იმგვარად, რომ მიღწეულ იქნეს მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დარჩენილ ნაშთზე. ფინანსური ხარჯების აღიარება ხდება მოგება-ზარალში, თუ ისინი პირდაპირ არ მიეკუთვნება განსაკუთრებულ აქტივებს, რა შემთხვევაშიც ხდება მათი კაპიტალიზაცია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების თაობაზე ჯგუფის ძირითადი პოლიტიკის შესაბამისად. პირობითი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც წარმოიშობა ფინანსური იჯარის პირობებში, აღიარდება ხარჯად იმ პერიოდებში, როდესაც ისინი წარმოიშვა.

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

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

### 2.7. არამატერიალური აქტივები

შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. ამორტიზაციის ხარჯი ერიცხება არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში (7 წელი) მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ მსგავსი მომსახურების ვადა უსასრულო არ არის. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

### 2.8. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

### 2.9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

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

### 2.10. ფინანსური ინსტრუმენტები

*თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება*

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

*ფინანსური აქტივები*

*თავდაპირველი აღიარება და შეფასება*

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათი მართვის ჯგუფისეულ ბიზნეს-მოდელზე.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

იმ სავაჭრო დებიტორული დავალიანების გამოკლებით, რომელიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფი პრაქტიკულ ქმედებებს იყენებს, ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება ტრანზაქციების ხარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგება-ზარალში ასახვით.

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

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

### შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

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

### ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები (სავალო ინსტრუმენტები)

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

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

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

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

### ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

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

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

### ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (მსზ) ანარიცხვს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში. მსზ ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე გადასახდელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს

შორის, რომლის მიღებასაც მოელის ჯგუფი, დისკონტირებულს თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებითი მნიშვნელობით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს უზრუნველყოფის საგნის ან კრედიტის სხვა საგარანტიო საშუალებების რეალიზაციის შედეგად მიღებულ ფულად ნაკადებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

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

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

### ფინანსური ვალდებულებები

#### თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

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

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

#### შემდგომი შეფასება

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, ქვემოთ აღწერილის შესაბამისად:

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### სესხები

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტიანი სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსავლის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შესყიდვაზე მიღებული ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯი. აღნიშნული კატეგორია გამოიყენება ძირითადად პროცენტიანი სესხების შემთხვევაში.

### აღიარების შეწყვეტა

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

### 2.11. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც პირდაპირაა დაკავშირებული ბასს 23-ით განსაზღვრული განსაკუთრებული აქტივის შეძენის, მშენებლობის ან წარმოების პროცესთან, აისახება ამ აქტივის თვითღირებულებაში.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების აღიარება ხდება ხარჯის სახით.

### 2.12. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

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

|                                                                        | USD / ₾ | EUR / ₾ |
|------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს                                  | 3.10    | 3.50    |
| საშუალო გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის | 3.22    | 3.81    |
| გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს                                  | 3.28    | 4.02    |
| საშუალო გაცვლითი კურსი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის | 3.11    | 3.55    |

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

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

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### 2.13. მოგების გადასახადი

საქართველოში მოქმედი კომპანიების მიერ მიღებული წლიური მოგება გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, მოგების გადასახადით არ იბეგრება 2017 წლის 1 იანვრიდან. მოგების გადასახადით იბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც

არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში განაწილებულ თანხაზე (1/85%\*15%) ოდენობის დარიცხვით. კომპანიებს უფლება ექნებათ ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდის განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. კომპანიის მფლობელებზე გასანაწილებელ დივიდენდებზე გადასახდელი გადასახადის დაკავების აღიარება კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით ხდება, კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

### 2.14. ანარიცხები

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

### 3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

#### *მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი*

ჯგუფი რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელობანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შემენილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. როგორც მე-10 შენიშვნაში არის ნაჩვენები, მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 57 ლარს და 9 ლარს, შესაბამისად.

#### *დაკავშირებული მხარის ოპერაციები*

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

#### *საგადასახადო კანონმდებლობა*

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



#### 4. შემაჯამებელი ფინანსური ინფორმაცია შვილობილის შესახებ

ქვემოთ მოცემული ფინანსური ინფორმაცია, არამაკონტროლებელი წილისთვის განკუთვნილ თანხებთან ერთად, ეფუძნება შვილობილის ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც მომზადებულია ფასს-ის შესაბამისად.

31 დეკემბერს დასრულებული

წლისთვის

|                                                              | 2021       | 2020       |
|--------------------------------------------------------------|------------|------------|
| მიმდინარე აქტივები                                           | 324        | 340        |
| გრძელვადიანი აქტივები                                        | 152        | 138        |
| მიმდინარე ვალდებულებები                                      | (123)      | (192)      |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                                   | -          | -          |
| შვილობილის წმინდა აქტივები                                   | 353        | 286        |
| არამაკონტროლებელი წილი                                       | 1          | 50%        |
| არამაკონტროლებელი წილი შვილობილის წმინდა აქტივებში           | 177        | 143        |
| <b>არამაკონტროლებელი წილის ნაშთი</b>                         | <b>177</b> | <b>143</b> |
| საოპერაციო შემოსავალი                                        | 1,737      | 1,305      |
| წლიური მოგება                                                | 345        | 287        |
| წლიური სხვა სრული შემოსავალი                                 | 345        | 287        |
| <b>არამაკონტროლებელი წილისთვის განკუთვნილი წლიური მოგება</b> | <b>172</b> | <b>143</b> |

#### 5. საოპერაციო შემოსავალი

|                             | 2021         | 2020         |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| ამბულატორიული მომსახურება   | 3,125        | 2,501        |
| ინ ვიტრო განაყოფიერება      | 1,439        | 1,879        |
| ინექციები                   | 327          | 348          |
| სხვა შემოსავალი             | 155          | 82           |
| უკან დაბრუნება და ფასდათობა | (12)         | (10)         |
|                             | <b>5,034</b> | <b>4,800</b> |

#### 6. ხარჯების გაშიფვრა მათი ბუნების მიხედვით

შემდეგი ცხრილი წარმოადგენს გაწეული მომსახურების თვითღირებულებას და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს მათი ბუნების მიხედვით.

##### მომსახურების თვითღირებულება

|                                                                      | 2021         | 2020         |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| თანამშრომელთა კომპენსაცია                                            | 1,670        | 1,516        |
| გამოყენებული მარაგები                                                | 982          | 647          |
| კლინიკის ფართის ქირა                                                 | 59           | 48           |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                 | 195          | 165          |
| ლაბორატორიული და სხვა სამედიცინო მომსახურება (მათ შორის ემბრიოლოგია) | 669          | 611          |
| სხვა                                                                 | 12           | 1            |
| <b>სულ მომსახურების თვითღირებულება</b>                               | <b>3,587</b> | <b>2,988</b> |

## 6. ხარჯების გაშიფვრა მათი ბუნების მიხედვით (გაგრძელება)

### საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                              | 2021         | 2020       |
|----------------------------------------------|--------------|------------|
| თანამშრომელთა კომპენსაცია                    | 530          | 448        |
| გაყიდვების ხარჯი                             | 263          | 170        |
| საექვო მოთხოვნების ანარიცხები                | 48           | 6          |
| მარკეტინგი                                   | 45           | 30         |
| ბანკის საკომისიო                             | 41           | 39         |
| კონვერტაციის ხარჯი                           | 30           | 12         |
| კომუნალურები                                 | 27           | 15         |
| მიღებული მომსახურების ხარჯი                  | 25           | 23         |
| სხვადასხვა სამეურნეო ხარჯი                   | 20           | 19         |
| IT ხარჯები                                   | 19           | 12         |
| საკანცელარიო და საოფისე ხარჯი                | 14           | 13         |
| რემონტი და მოვლა-შენარჩუნების ხარჯი          | 12           | 13         |
| სხვა                                         | 11           | 29         |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>1,085</b> | <b>829</b> |

## 7. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

|                                                     | 2021        | 2020     |
|-----------------------------------------------------|-------------|----------|
| საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ ლიზინგზე                  | 1           | 11       |
| სულ საპროცენტო ხარჯი                                | 1           | 11       |
| მინუს: საპროცენტო შემოსავალი დაკავშირებულ მხარეებზე | (34)        | (7)      |
| სესხებიდან                                          | (34)        | (7)      |
| <b>სულ ფინანსური ხარჯი, წმინდა</b>                  | <b>(33)</b> | <b>4</b> |

„ი. ჟორდანია სახელობის კლინიკა“ ჯგუფი  
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 ათას ქართულ ლარში

## 8. ძირითადი საშუალებები

| ღირებულება                | მიწა      | შენობები     | სამედიცინო<br>აღჭურვილობა | სხვა       | სულ          |
|---------------------------|-----------|--------------|---------------------------|------------|--------------|
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>  | <b>38</b> | <b>1,521</b> | <b>658</b>                | <b>76</b>  | <b>2,293</b> |
| შემენა                    | -         | -            | 236                       | 17         | 253          |
| გადაფასების რეზერვი       | -         | 125          | -                         | -          | 125          |
| გასვლა                    | -         | -            | -                         | (1)        | (1)          |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>  | <b>38</b> | <b>1,646</b> | <b>894</b>                | <b>92</b>  | <b>2,670</b> |
| შემენა                    | -         | -            | 35                        | 49         | 84           |
| გადაფასების რეზერვი       | -         | 305          | -                         | -          | 305          |
| გასვლა                    | -         | -            | -                         | (1)        | (1)          |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>  | <b>38</b> | <b>1,951</b> | <b>929</b>                | <b>140</b> | <b>3,058</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>    |           |              |                           |            |              |
| <b>31 დეკემბერი 2019</b>  | <b>-</b>  | <b>86</b>    | <b>237</b>                | <b>31</b>  | <b>354</b>   |
| პერიოდის ცვეთა            | -         | 33           | 115                       | 16         | 164          |
| ცვეთის ელიმინაცია         | -         | (91)         | -                         | -          | (91)         |
| გადაფასებისას             | -         | -            | -                         | -          | -            |
| გასვლა                    | -         | -            | -                         | -          | -            |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>  | <b>-</b>  | <b>28</b>    | <b>352</b>                | <b>47</b>  | <b>427</b>   |
| პერიოდის ცვეთა            | -         | 33           | 138                       | 21         | 192          |
| ცვეთის ელიმინაცია         | -         | (61)         | -                         | -          | (61)         |
| გადაფასებისას             | -         | -            | -                         | -          | -            |
| გასვლა                    | -         | -            | -                         | -          | -            |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>  | <b>-</b>  | <b>-</b>     | <b>490</b>                | <b>68</b>  | <b>558</b>   |
| <b>ნარჩენი ღირებულება</b> |           |              |                           |            |              |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>  | <b>38</b> | <b>1,618</b> | <b>542</b>                | <b>45</b>  | <b>2,243</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>  | <b>38</b> | <b>1,951</b> | <b>439</b>                | <b>72</b>  | <b>2,500</b> |

ჯგუფის შენობები წარმოდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, რაც გულისხმობს სამართლიან ღირებულებას შეფასების თარიღისთვის დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. შენობების შეფასება განხორციელდა 2021 წლის 31 დეკემბერი დამოუკიდებელი შემფასებლის Colliers International Georgia-ს მიერ, შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების („IVS“) შესაბამისად.

შენობები რომ ყოფილიყო აღრიცხული თვითღირებულებით, მისი ნარჩენი ღირებულება იქნებოდა შემდეგი:

|                 | 2021         | 2020         |
|-----------------|--------------|--------------|
| ღირებულება      | 1,951        | 1,646        |
| დაგროვილი ცვეთა | 33           | 33           |
|                 | <b>1,321</b> | <b>1,321</b> |

შპს „ჟორდანია-ჩიქოვანის კლინიკა“ არ ფლობს შენობებს.  
 ცვეთის ხარჯი შედის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში.

## 9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები შედგება წამლებისგან და სამედიცინო სახარჯი მასალებისგან.

## 10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                                | 31.დეკ.21  | 31.დეკ.20  |
|------------------------------------------------|------------|------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებული მხარის მიმართ | -          | -          |
| სავაჭრო მოთხოვნები                             | 293        | 245        |
| სხვა გადახდილი ავანსები                        | 11         | 26         |
| საგადასახადო აქტივი, წმინდა                    | -          | 31         |
| გაუფასურების რეზერვი                           | (57)       | (9)        |
| <b>სულ სავაჭრო მოთხოვნები</b>                  | <b>247</b> | <b>293</b> |
| მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებულ მხარეებს     | 5          | 302        |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>          | <b>252</b> | <b>595</b> |

მოთხოვნების სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა არაა არსებითი.

## 11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                                         | 31.დეკ.21  | 31.დეკ.20  |
|-----------------------------------------|------------|------------|
| ფულადი სახსრები სალაროში                | 13         | 5          |
| ფულადი სახსრები სს „ბაზის ბანკში“       | 764        | 322        |
| ფულადი სახსრები სს „საქართველოს ბანკში“ | 63         | 17         |
| ფულადი სახსრები სს „თიბისი ბანკში“      | 7          | 12         |
| <b>სულ:</b>                             | <b>847</b> | <b>356</b> |

## 12. ფინანსური ლიზინგი

სამედიცინო მოწყობილობების ნაწილი შესყიდულია სს. "თიბისი ლიზინგისგან"; ყველა კონტრაქტი იყო აშშ დოლარში. 2021 წლის ბოლოსთვის ყველა ხელშეკრულება დასრულებულია და სამედიცინო მოწყობილობები გადავიდა კომპანიის საკუთრებაში.

## 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                                      | 31.დეკ.21  | 31.დეკ.20  |
|------------------------------------------------------|------------|------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                                | 56         | 242        |
| სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ | 225        | 79         |
| სხვა სავაჭრო ვალდებულებები                           | 18         | 0          |
| გადასახდელი ხელფასები                                | 156        | 158        |
| მიღებული ავანსები                                    | 534        | 397        |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:</b>            | <b>989</b> | <b>876</b> |

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

სავაჭრო ვალდებულების მნიშვნელოვანი ნაწილი წარმოადგენს ვალდებულებას დაკავშირებული მხარეების მიმართ.

## 14. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

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

აღნიშნული რისკების ეფექტური მართვისთვის, კომპანია ეყრდნობა შემდეგ ძირითად პრინციპებს:

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

ქვემოთ წარმოდგენილია კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

| ფინანსური აქტივები          | 31.დეკ.21    | 31.დეკ.20  |
|-----------------------------|--------------|------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები  | 252          | 595        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 847          | 356        |
|                             | <b>1,099</b> | <b>951</b> |

| ფინანსური ვალდებულებები       | 31.დეკ.21  | 31.დეკ.20  |
|-------------------------------|------------|------------|
| ფინანსური ლიზინგი             | -          | 32         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 455        | 479        |
|                               | <b>455</b> | <b>511</b> |

### საკრედიტო რისკი

კომპანია აკონტროლებს საკრედიტო რისკს და ცდილობს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ჰქონდეს ურთიერთობა. კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი:

|                            | 31.დეკ.21    | 31.დეკ.20  |
|----------------------------|--------------|------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 252          | 595        |
| ფულადი სახსრები ბანკში     | 834          | 351        |
|                            | <b>1,086</b> | <b>946</b> |

#### 14. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე (გაგრძელება)

##### ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია მართავს ლიკვიდურობის რისკს მოსალოდნელი გადახდის ვადების საფუძველზე.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური ვალდებულებები დარჩენილი საკონტრაქტო ვადების მიხედვით (საკონტრაქტო და არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები).

|                               | 1 წელზე ნაკლები | 1-დან 3 წლამდე | სულ        |
|-------------------------------|-----------------|----------------|------------|
| ფინანსური ლიზინგი             | -               | -              | -          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 281             | -              | 281        |
| <b>31.დეკ.21</b>              | <b>281</b>      | <b>-</b>       | <b>281</b> |

|                               | 1 წელზე ნაკლები | 1-დან 3 წლამდე | სულ        |
|-------------------------------|-----------------|----------------|------------|
| ფინანსური ლიზინგი             | 32              | -              | 32         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 321             | -              | 321        |
| <b>31.დეკ.20</b>              | <b>353</b>      | <b>-</b>       | <b>353</b> |

ამჟამად კომპანია თვლის, რომ გადაიხდის ყველა ვალდებულებას საკონტრაქტო ვადაში. ამისათვის კომპანია ელოდება საკმარის ფულად ნაკადებს საოპერაციო საქმიანობიდან.

##### საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი ძირითადად ეხება ფინანსურ ლიზინგებს (გ/შ 12). სალიზინგო კომპანია იტოვებს უფლებას, გაზარდოს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი, მითითებული საკრედიტო ხელშეკრულებაში, თუ საბაზრო განაკვეთები გაიზრდება. მენეჯმენტი არ ელოდება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების არსებით ცვლილებას.

##### სავალუტო რისკი

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

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით:

|                             | ლარი       | აშშ. დოლარი | ევრო       | სულ          |
|-----------------------------|------------|-------------|------------|--------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები  | 237        | 15          | 0          | 252          |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები | 493        | 3           | 351        | 847          |
| <b>31.დეკ.21</b>            | <b>730</b> | <b>18</b>   | <b>351</b> | <b>1,099</b> |

|                            | ლარი       | აშშ. დოლარი | ევრო       | სულ        |
|----------------------------|------------|-------------|------------|------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 584        | 11          | 0          | 595        |
| ფული ბანკში                | 172        | 33          | 151        | 356        |
| <b>31.დეკ.20</b>           | <b>756</b> | <b>44</b>   | <b>151</b> | <b>951</b> |

#### 14. ინფორმაცია ფინანსურ რისკებზე (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით:

|                               | ლარი       | აშშ. დოლარი | ევრო     | სულ        |
|-------------------------------|------------|-------------|----------|------------|
| ფინანსური ლიზინგი             | -          | -           | -        | -          |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 441        | 14          | 0        | 455        |
| <b>31.დეკ.21</b>              | <b>441</b> | <b>14</b>   | <b>0</b> | <b>455</b> |

|                               | ლარი       | აშშ. დოლარი | ევრო       | სულ        |
|-------------------------------|------------|-------------|------------|------------|
| ფინანსური ლიზინგი             | -          | 32          | -          | 32         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 296        | 16          | 167        | 479        |
| <b>31.დეკ.20</b>              | <b>296</b> | <b>48</b>   | <b>167</b> | <b>511</b> |

#### სენსიტიურობის ანალიზი

ლარის გაცვლითი კურსის 20%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის/ევროს მიმართ გაზრდის/შემცირების მოგებას 71 ლარით (2020: 4 ლარით).

#### 15. დაკავშირებული მხარეები

|                                                           | 2021  | 2020 |
|-----------------------------------------------------------|-------|------|
| <b>ტრანზაქციების ოდენობა:</b>                             |       |      |
| გაყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებზე      | 30    | 2    |
| შესყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან | 1,199 | 934  |
| საკვანძო მენეჯმენტის ანაზღაურება                          | 465   | 332  |
| <b>ნაშთები 31 დეკემბერს:</b>                              |       |      |
| <b>სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b>                      |       |      |
| მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები                | 225   | 79   |

#### 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ჯგუფმა 2022 წლის იანვარში გასცა დივიდენდი 150 ლარის ოდენობით.

ჯგუფმა 2022 წლის მაისში გასცა დივიდენდი 100 ლარის ოდენობით.

ჯგუფმა 2022 წლის აპრილში გასცა დივიდენდი არამაკონტროლებელი წილის მფლობელზე 85 ლარის ოდენობით.

ჯგუფმა 2022 წლის სექტემბერში გასცა დივიდენდი 200 ლარის ოდენობით.