



2022

## **შპს „ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფო“**

### **ფინანსური ანგარიშგება**

*2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად*

## შინაარსი

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

3-4

## ფინანსური ანგარიშგება

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

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2022 წლის 14 ივნისს, შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავაკვირდით კომპანიის მარაგების ინვენტარიზაციას 2021 წლის ბოლოს. ჩვენ ვერც ალტერნატიული გზებითაც მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა რწმუნება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების ოდენობის სისწორეზე რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 388 ათასი ლარის ოდენობით. ვინაიდან მარაგების საწყისი ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგების განსაზღვრაში, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა 2022 წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში ასახული წლის მოგების კორექტირება.

კომპანია აღრიცხვას ძირითად საშუალებებს გადაფასების მოდელით. კომპანიამ ძირითადი საშუალებების შეფასება განახორციელა დამოუკიდებელი შემფასებლის საშუალებით 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რომელმაც შესაბამისი შეფასების დასკვნა გამოსცა 2018 წლის 25 ოქტომბერს. კომპანიას არ აუსახავს ძირითადი საშუალებების შეფასების შედეგები ფინანსურ ანგარიშგებაში დამოუკიდებელი შემფასებლის დასკვნის შესაბამისად, ვინაიდან მიაჩნია რომ შეფასების რიცხვები არ არის სწორი. კომპანიამ ვერ მოგვაწოდა აღრიცხული ღირებულების შესახებ შესაფერისი დოკუმენტალური რწმუნება, შედეგად ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებების ღირებულების სისწორეზე 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 395 ათასი ლარით (2021 წლის 31 დეკემბერი: 462 ათასი ლარი). ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ ძირითადი საშუალებების ღირებულებაზე, ასევე სრული შემოსავლისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

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

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

### ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

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

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ 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 უგულვებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ 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 აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია 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, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

სოფიკო ღუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიეი“ (SARAS-F-550338)

31 მაისი 2023

თბილისი, საქართველო

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

#### აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვცრებთ ისეთ აუდიტორულ 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 უგულებელყოფას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ 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 აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია 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.

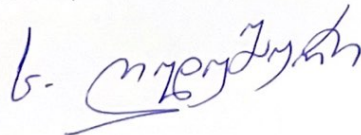
მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

სოფიკო ღუდუშაური, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-835962)

შპს „ნექსია თიბი“ (SARAS-F-550338)

31 მაისი 2023

თბილისი, საქართველო



შპს „ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“  
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ათას ქართულ ლარში)

|                                                  | შენიშვნა | 2022         | 2021         |
|--------------------------------------------------|----------|--------------|--------------|
| შემოსავალი სამედიცინო მომსახურების რეალიზაციიდან | 4        | 3,615        | 5,473        |
| სხვა შემოსავალი                                  | 5        | 2,066        | 265          |
| <b>სულ შემოსავლები</b>                           |          | <b>5,681</b> | <b>5,738</b> |
| შრომის ანაზღაურება                               | 6        | (3,111)      | (3,270)      |
| სამედიცინო საქონელის ხარჯი                       |          | (814)        | (1,006)      |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                             | 8        | (90)         | (126)        |
| კომუნალური ხარჯი                                 |          | (204)        | (174)        |
| საექვო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება             | 10       | (19)         | (51)         |
| სხვა ხარჯი                                       | 7        | (355)        | (197)        |
| <b>მოგება დაზღვრამდე</b>                         |          | <b>1,088</b> | <b>915</b>   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                        |          | -            | -            |
| <b>წლის წმინდა მოგება</b>                        |          | <b>1,088</b> | <b>915</b>   |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი                       |          | -            | -            |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>             |          | <b>1,088</b> | <b>915</b>   |

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისს.

დირექტორი  
 მამუკა მაჭავარიანი

შპს „ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“  
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ათას ქართულ ლარში)

|                                                  | შენიშვნა | 2022         | 2021         |
|--------------------------------------------------|----------|--------------|--------------|
| შემოსავალი სამედიცინო მომსახურების რეალიზაციიდან | 4        | 3,615        | 5,473        |
| სხვა შემოსავალი                                  | 5        | 2,066        | 265          |
| <b>სულ შემოსავლები</b>                           |          | <b>5,681</b> | <b>5,738</b> |
| შრომის ანაზღაურება                               | 6        | (3,111)      | (3,270)      |
| სამედიცინო საქონელის ხარჯი                       |          | (814)        | (1,006)      |
| ცვთა და ამორტიზაცია                              | 8        | (90)         | (126)        |
| კომუნალური ხარჯი                                 |          | (204)        | (174)        |
| საექვო მოთხოვნების რეზერვის ცვლილება             | 10       | (19)         | (51)         |
| სხვა ხარჯი                                       | 7        | (355)        | (197)        |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                        |          | <b>1,088</b> | <b>915</b>   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                        |          | -            | -            |
| <b>წლის წმინდა მოგება</b>                        |          | <b>1,088</b> | <b>915</b>   |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი                       |          | -            | -            |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>             |          | <b>1,088</b> | <b>915</b>   |

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისს.

დირექტორი  
 მამუკა მაჭავარიანი



შპს „ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ათას ქართულ ლარში)

|                                      | შენიშვნა | 31-დეკ-22    | 31-დეკ-21    |
|--------------------------------------|----------|--------------|--------------|
| <b>აქტივები</b>                      |          |              |              |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>         |          |              |              |
| ძირითადი საშუალებები                 | 8        | 395          | 462          |
| არამატერიალური აქტივები              |          | 3            | 3            |
|                                      |          | <b>398</b>   | <b>465</b>   |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>            |          |              |              |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები       | 9        | 1,918        | 388          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები           | 10       | 1,004        | 567          |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები          | 11       | 726          | 1,683        |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>        |          | <b>3,647</b> | <b>2,639</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |          | <b>4,045</b> | <b>3,103</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |          |              |              |
| <b>კაპიტალი</b>                      |          |              |              |
| საწესდებო კაპიტალი                   | 12       | 1,214        | 1,239        |
| დაგროვილი მოგება                     |          | 2,298        | 1,210        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                  |          | <b>3,512</b> | <b>2,449</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>       |          |              |              |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები        | 13       | 533          | 654          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>             |          | <b>533</b>   | <b>654</b>   |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>4,045</b> | <b>3,103</b> |

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისს.

დირექტორი  
 მამუკა მაჭავარიანი

შპს „ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ათას ქართულ ლარში)

|                                      | შენიშვნა | 31-დეკ-22    | 31-დეკ-21    |
|--------------------------------------|----------|--------------|--------------|
| <b>აქტივები</b>                      |          |              |              |
| გრძელვადიანი აქტივები                |          |              |              |
| ძირითადი საშუალებები                 | 8        | 395          | 462          |
| არამატერიალური აქტივები              |          | 3            | 3            |
|                                      |          | <b>398</b>   | <b>465</b>   |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>            |          |              |              |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები       | 9        | 1,918        | 388          |
| საეკავრო და სხვა მოთხოვნები          | 10       | 1,004        | 567          |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები          | 11       | 726          | 1,683        |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>        |          | <b>3,647</b> | <b>2,639</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |          | <b>4,045</b> | <b>3,103</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>     |          |              |              |
| <b>კაპიტალი</b>                      |          |              |              |
| საწესდებო კაპიტალი                   | 12       | 1,214        | 1,239        |
| დაგროვილი მოგება                     |          | 2,298        | 1,210        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                  |          | <b>3,512</b> | <b>2,449</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>       |          |              |              |
| საეკავრო და სხვა ვალდებულებები       | 13       | 533          | 654          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>             |          | <b>533</b>   | <b>654</b>   |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |          | <b>4,045</b> | <b>3,103</b> |

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისს.

დირექტორი  
 მამუკა მაჭავარიანი



შპს „ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“  
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ათას ქართულ ლარში)

|                                            | საწესდებო<br>კაპიტალი<br>(შენიშვნა 12) | დაგროვილი მოგება | სულ კაპიტალი |
|--------------------------------------------|----------------------------------------|------------------|--------------|
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>613</b>                             | <b>295</b>       | <b>908</b>   |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი              | -                                      | 915              | 915          |
| კაპიტალის ზრდა                             | 626                                    | -                | 626          |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>1,239</b>                           | <b>1,210</b>     | <b>2,449</b> |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი              | -                                      | 1,088            | 1,088        |
| კაპიტალის შემცირება                        | (25)                                   | -                | (25)         |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>1,214</b>                           | <b>2,298</b>     | <b>3,512</b> |

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისს.

დირექტორი  
 მამუკა მაჭავარიანი

შპს „ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“  
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
 (ათას ქართულ ლარში)

|                                     | საწესდებო<br>კაპიტალი<br>(შენიშვნა 12) | დაგროვილი მოგება | სულ კაპიტალი |
|-------------------------------------|----------------------------------------|------------------|--------------|
| 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 613                                    | 295              | 908          |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი       | -                                      | 915              | 915          |
| კაპიტალის ზრდა                      | 626                                    | -                | 626          |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 1,239                                  | 1,210            | 2,449        |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი       | -                                      | 1,088            | 1,088        |
| კაპიტალის შემცირება                 | (25)                                   | -                | (25)         |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 1,214                                  | 2,298            | 3,512        |

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისს.

დირექტორი  
 მამუკა მაჭავარიანი



შპს „ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“  
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ათას ქართულ ლარში)

|                                                                                  | შენიშვნა  | 2022         | 2021         |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------|--------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                  |           |              |              |
| მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                                       |           | 3,228        | 5,847        |
| მომწოდებლებისთვისა და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები                 |           | (4,220)      | (4,812)      |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები</b>   |           | <b>(992)</b> | <b>1,035</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                |           |              |              |
| საპროცენტო შემოსავლები                                                           |           | 82           | -            |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                     | 8         | (22)         | (101)        |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები</b> |           | <b>60</b>    | <b>(101)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                   |           |              |              |
| კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)                                                       |           | (25)         | 626          |
| <b>საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები</b>    |           | <b>(25)</b>  | <b>626</b>   |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)</b>                      |           | <b>(957)</b> | <b>1,561</b> |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში                                  | 11        | 1,683        | 123          |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>                                | <b>11</b> | <b>726</b>   | <b>1,683</b> |

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისს.

დირექტორი  
 მამუკა მაჭავარიანი

შპს „ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“  
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ათას ქართულ ლარში)

|                                                                           | შენიშვნა | 2022    | 2021    |
|---------------------------------------------------------------------------|----------|---------|---------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                                  |          |         |         |
| მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                                |          | 3,228   | 5,847   |
| მომწოდებლებისთვის და მომუშავეებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები           |          | (4,220) | (4,812) |
| საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები   |          | (992)   | 1,035   |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                                |          |         |         |
| საპროცენტო შემოსავლები                                                    |          | 82      | -       |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                              | 8        | (22)    | (101)   |
| საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები |          | 60      | (101)   |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                                   |          |         |         |
| კაპიტალის ზრდა/(შემცირება)                                                |          | (25)    | 626     |
| საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები    |          | (25)    | 626     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)                      |          | (957)   | 1,561   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში                           | 11       | 1,683   | 123     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს                                | 11       | 726     | 1,683   |

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 31 მაისს.

დირექტორი  
 მამუკა მაჭავარიანი



## **1. ძირითადი საქმიანობა**

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

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

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბავშვთა სამედიცინო კლინიკური მომსახურება.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის წილის 100 პროცენტიანი მფლობელია ა(ა)იპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი.

## **2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა**

### **2.1. მომზადების საფუძველი**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ზასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

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

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

მენეჯმენტმა მოამზადა აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები ფუნქციონირებადი საწარმოს განგრძობითობის რისკის დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ფულადი სახსრების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების წამგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში.

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

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### 2.2. შემოსავლის აღიარება

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

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

### 2.3. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება გადაფასების მოდელით.

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

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

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

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

თითოეული 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.

### 2.4. იჯარა

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

მოკლევადიანი იჯარები (საიჯარო ვადა 12 თვე ან ნაკლები) და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა (როგორცაა პერსონალური კომპიუტერები და საოფისე ავეჯი), აღიარებულია საიჯარო ხარჯებში წრფივი მეთოდის გამოყენებით ფასს 16-ის შესაბამისად. ნებისმიერი მოგება/(ზარალი), რომელიც წარმოიშობა საიჯარო

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

კონტრაქტების გაუქმების ან შეცვლის შედეგად, მიეკუთვნება მოგება-ზარალის ანგარიშგების საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კატეგორიას.

### 2.5. არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

### 2.6. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

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

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

### 2.7. ფინანსური ინსტრუმენტები

*თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება*

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

*ფინანსური აქტივები*

*თავდაპირველი აღიარება და შეფასება*

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

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

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

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

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### *შემდგომი შეფასება*

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

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

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

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

- ფინანსური აქტივის ფლობისთვის შერჩეულია ისეთი ბიზნეს-მოდელი, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივის ფლობა 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:

- 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) ანარიცხს ყველა სავალო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში. მსზ ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე გადასახდელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის 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.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

### *ფინანსური ვალდებულებები*

#### *თავდაპირველი აღიარება და შეფასება*

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

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

#### *შემდგომი შეფასება*

ფინანსური ვალდებულებების შეფასება დამოკიდებულია მათ კლასიფიკაციაზე, ქვემოთ აღწერილის შესაბამისად:

#### *აღიარების შეწყვეტა*

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

### 2.8 სავაჭრო მოთხოვნები

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

### 2.9 სავაჭრო ვალდებულებები

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

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

### 2.10 ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

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

### 2.11. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები, უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

|                                       | USD / ₾ | EUR / ₾ |
|---------------------------------------|---------|---------|
| გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს | 2.70    | 2.88    |
| გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს | 3.10    | 3.50    |

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.

### 2.12. 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.

### 2.13. ანარიცხები

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

### 3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

#### *მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი*

კომპანია რეგულარულად ამოწმებს თავის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს გაუფასურების შესაფასებლად. ბუღალტრული აღრიცხვის მიზნებისთვის ფასს 9-ის მიხედვით ანარიცხი დამოკიდებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალზე (ECL), რომელიც განისაზღვრება შემდგომი თორმეტი თვის განმავლობაში დეფოლტის ალბათობით, თუ არ მოხდა მნიშვნელობანი ზრდა საკრედიტო რისკში წარმოშობის შემდგომ. თუ ფინანსური აქტივი შეესაბამება “შექმნილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. როგორც მე-10 შენიშვნაში არის ნაჩვენები, მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 432 ათას ლარს. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით - 413 ათასი ლარი.

#### *დაკავშირებული მხარის ოპერაციები*

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

#### *ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.*

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

#### 4. შემოსავალი სამედიცინო მომსახურების რეალიზაციიდან

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

#### 5. სხვა შემოსავალი

|                                                                | 2022         | 2021       |
|----------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| მედიკამენტებისა და სხვა სახარჯი მასალების უსასყიდლოდ გადმოცემა | 1,962        | 240        |
| საპროცენტო შემოსავლები                                         | 82           | -          |
| მანქანის სადგომიდან მიღებული შემოსავალი                        | 12           | 12         |
| კვლევიდან მიღებული შემოსავალი                                  | 10           | 5          |
| საიჯარო შემოსავალი                                             | 1            | 9          |
| <b>სულ სხვა შემოსავალი</b>                                     | <b>2,066</b> | <b>265</b> |

#### 6. შრომის ანაზღაურება

კლინიკაში არსებობს ფიქსირებული და გამომუშავებული ხელფასი, რომელიც გაანგარიშდება პაციენტის მიერ სტაციონარში გატარებული დღეების, ამბულატორიული ვიზიტების, ჰონორარების და მორიგეობების მიხედვით. შრომის ანაზღაურება წარმოადგენს კომპანიის ხარჯების უდიდეს ნაწილს: 2022 წელი - 3,111 ათასი ლარი (2021 წელი - 3,270 ათასი ლარი).

#### 7. სხვა ხარჯი

|                                     | 2022       | 2021       |
|-------------------------------------|------------|------------|
| მარაგების გაუფასურების ხარჯი        | 154        | -          |
| სამეურნეო ხარჯები                   | 60         | 39         |
| საკონსულტაციო ხარჯები               | 28         | 9          |
| სამედიცინო ანრჩენების გატანის ხარჯი | 27         | 25         |
| საკანცელარიო ხარჯები                | 19         | 23         |
| ანალიზების ხარჯი                    | 17         | 68         |
| რემონტისა და შეკეთების ხარჯი        | 14         | 5          |
| ჯარიმები და საურავები               | 10         | 0          |
| ბანკის საკომისიო                    | 8          | 7          |
| სხვა                                | 18         | 18         |
| <b>სულ სხვა ხარჯი</b>               | <b>355</b> | <b>197</b> |

## 8. ძირითადი საშუალებები

| ისტორიული ღირებულება        | მიწა და შენობა-<br>ნაგებობები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავეჯი და სხვა<br>ინვენტარი | მანქანა-<br>დანადგარები | სხვა<br>ძირითადი<br>საშუალებები | იჯარით აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | სულ            |
|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------|----------------|
| <b>31-დეკ-20</b>            | <b>60</b>                     | <b>89</b>             | <b>171</b>                 | <b>645</b>              | <b>5</b>                        | <b>342</b>                                | <b>1,313</b>   |
| შეძენა                      | -                             | 49                    | 12                         | 42                      | 1                               | 27                                        | 131            |
| <b>31-დეკ-21</b>            | <b>60</b>                     | <b>139</b>            | <b>182</b>                 | <b>688</b>              | <b>6</b>                        | <b>369</b>                                | <b>1,444</b>   |
| შეძენა                      | -                             | 1                     | 19                         | 3                       | -                               | -                                         | 23             |
| <b>31-დეკ-22</b>            | <b>60</b>                     | <b>140</b>            | <b>201</b>                 | <b>691</b>              | <b>6</b>                        | <b>369</b>                                | <b>1,467</b>   |
| <b>ცვეთა</b>                |                               |                       |                            |                         |                                 |                                           |                |
| <b>31-დეკ-20</b>            | <b>(23)</b>                   | <b>(53)</b>           | <b>(127)</b>               | <b>(502)</b>            | <b>(4)</b>                      | <b>(146)</b>                              | <b>(855)</b>   |
| პერიოდის ცვეთა              | (6)                           | (14)                  | (14)                       | (59)                    | (1)                             | (32)                                      | (126)          |
| <b>31-დეკ-21</b>            | <b>(28)</b>                   | <b>(67)</b>           | <b>(142)</b>               | <b>(561)</b>            | <b>(5)</b>                      | <b>(179)</b>                              | <b>(981)</b>   |
| პერიოდის ცვეთა              | (1)                           | (8)                   | (25)                       | (21)                    | -                               | (35)                                      | (90)           |
| <b>31-დეკ-22</b>            | <b>(29)</b>                   | <b>(75)</b>           | <b>(167)</b>               | <b>(582)</b>            | <b>(5)</b>                      | <b>(214)</b>                              | <b>(1,072)</b> |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b> |                               |                       |                            |                         |                                 |                                           |                |
| <b>31/12/2021</b>           | <b>32</b>                     | <b>72</b>             | <b>40</b>                  | <b>127</b>              | <b>1</b>                        | <b>188</b>                                | <b>462</b>     |
| <b>31/12/2022</b>           | <b>31</b>                     | <b>65</b>             | <b>34</b>                  | <b>109</b>              | <b>1</b>                        | <b>155</b>                                | <b>395</b>     |

კომპანიის ბალანსზე არსებული ძირითადი საშუალებები არ არის დაგირავებული ვალდებულებათა უზრუნველსაყოფად.

## 9. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

|                                           | 31-დეკ-22    | 31-დეკ-21  |
|-------------------------------------------|--------------|------------|
| სამედიცინო საქონელი                       | 1,918        | 388        |
| <b>სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები</b> | <b>1,918</b> | <b>388</b> |

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არ არის დაგირავებული ვალდებულებათა უზრუნველსაყოფად.

## 10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                       | 31-დეკ-22    | 31-დეკ-21  |
|---------------------------------------|--------------|------------|
| სხვა სავაჭრო მოთხოვნები               | 1,390        | 980        |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ | 37           | -          |
| გაცემული ავანსები                     | 9            | -          |
| გაუფასურების რეზერვი                  | (432)        | (413)      |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b> | <b>1,004</b> | <b>567</b> |

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

ძირითადი ნაწილი სავაჭრო მოთხოვნების შედგება „სოციალური მომსახურების სააგენტო“ ("SSA") მიმართ არსებული მოთხოვნებისგან როგორც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. SSA არის სამთავრობო დაწესებულება, რომელიც პასუხისმგებელია საქართველოში საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დაფინანსებაზე. SSA იხდის დავალიანებას კომპანიის მიმართ მისი წარმოქმნიდან დაახლოებით 5 თვის განმავლობაში.

პერიოდის განმავლობაში გაუფასურების რეზერვის ცვლილება მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

|                            |            |
|----------------------------|------------|
| <b>1 იანვარი 2021</b>      | <b>362</b> |
| პერიოდში რეზერვის ცვლილება | (51)       |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>   | <b>413</b> |
| პერიოდში რეზერვის ცვლილება | (19)       |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>   | <b>432</b> |

## 11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

|                                           | 31-დეკ-22  | 31-დეკ-21    |
|-------------------------------------------|------------|--------------|
| ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში | 724        | 1,682        |
| ნაღდი ფული სალაროში                       | 2          | 1            |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b>    | <b>726</b> | <b>1,683</b> |

## 12. კაპიტალი

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია 1,214 ათასი ლარით. 2022 წლის განმავლობაში მოხდა საწესდებო კაპიტალის ფულადი ფორმით შემცირება, 25 ათასი ლარის ოდენობით. (31-დეკ 2021: 1,239 ათასი ლარი).

### 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                          | 31-დეკ-22  | 31-დეკ-21  |
|------------------------------------------|------------|------------|
| სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება          | 268        | 356        |
| გადასახდელი ხელფასები                    | 239        | 264        |
| გადასახდელი გადასახადები                 | 26         | 34         |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>533</b> | <b>654</b> |

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

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

### 14. ფინანსური რისკების მართვა

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

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

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

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

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

| <b>ფინანსური აქტივები</b>                            | <b>31-დეკ-22</b> | <b>31-დეკ-21</b> |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაუფასურების რეზერვამდე) | 1,436            | 980              |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                          | 726              | 1,683            |
|                                                      | <b>2,162</b>     | <b>2,663</b>     |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>                       | <b>31-დეკ-22</b> | <b>31-დეკ-21</b> |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                        | 533              | 654              |
|                                                      | <b>533</b>       | <b>654</b>       |

საკრედიტო რისკი

**შპს „ბავშვთა ინფექციური კლინიკური საავადმყოფოს“  
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
(ათას ქართულ ლარში)**

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

#### **14. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)**

**ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი**

კომპანია მართავს ლიკვიდობის რისკს, დაფარვის მოსალოდნელი ვადებიდან გამომდინარე.

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

| სავაჭრო მოთხოვნები                               | 1 წელზე<br>ნაკლები | 1-5 წელი | 5 + წელი | სულ          |
|--------------------------------------------------|--------------------|----------|----------|--------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                               | 1,436              | -        | -        | 1,436        |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                      | 726                | -        | -        | 726          |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>2,162</b>       | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>2,162</b> |

| სავაჭრო მოთხოვნები                               | 1 წელზე<br>ნაკლები | 1-5 წელი | 5 + წელი | სულ          |
|--------------------------------------------------|--------------------|----------|----------|--------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                               | 980                | -        | -        | 980          |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                      | 1,683              | -        | -        | 1,683        |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>2,663</b>       | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>2,663</b> |

|                                                  | 1 წელზე<br>ნაკლები | 1-5 წელი | 5 + წელი | სულ        |
|--------------------------------------------------|--------------------|----------|----------|------------|
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                    | 533                | -        | -        | 533        |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>533</b>         | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>533</b> |

|                                                  | 1 წელზე<br>ნაკლები | 1-5 წელი | 5 + წელი | სულ        |
|--------------------------------------------------|--------------------|----------|----------|------------|
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                    | 654                | -        | -        | 654        |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>654</b>         | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>654</b> |

**სავალუტო რისკი**

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

კომპანიას არ აქვს დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად არ დგას სავალუტო რისკის წინაშე.

## 15. დაკავშირებული მხარეები

### მფლობელი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სრულად ფლობს და მისი საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა ააიპ საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგი.

### ოპერაციები მმართველ რგოლთან

|                        | 2022      | 2021      |
|------------------------|-----------|-----------|
| დირექტორის ანაზღაურება | 62        | 79        |
| <b>სულ</b>             | <b>62</b> | <b>79</b> |

### ოპერაციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან

2022 წლის განმავლობაში კომპანიამ საერთო ფლობელობის ქვეშ მყოფი დაკავშირებული მხარისაგან მიიღო სამედიცინო მომსახურება 11 ათასი ლარის ოდენობით. 2021 წლის განმავლობაში - 47 ათასი ლარი.

## 16. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 31 მაისს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რომლებიც მოითხოვს აღნიშვნას განმარტებით შენიშვნებში.