

## “თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და  
მმართველობის ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

## შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2-4

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

### კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

|                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ძირითადი საქმიანობა                                                      | 9  |
| 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა                             | 9  |
| 3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები                       | 20 |
| 4. შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია „ინოვა ჯგუფის“ და შპს „ჰელიოსის“ შესახებ | 21 |
| 5. საოპერაციო შემოსავალი                                                    | 22 |
| 6. საოპერაციო ხარჯები                                                       | 22 |
| 7. ფინანსური ხარჯი, წმინდა                                                  | 22 |
| 8. სხვა შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა                                         | 23 |
| 9. ძირითადი საშუალებები                                                     | 23 |
| 10. მშობლის მიმართ ვალდებულების მიმდინარე/გრძელვადიანი ნაწილი               | 24 |
| 11. ბიზნეს კომბინაციები და გუდვილი                                          | 24 |
| 12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები                                          | 25 |
| 13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                              | 26 |
| 14. ფული და ფულის ეკვივალენტები                                             | 26 |
| 15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                                           | 27 |
| 16. მიღებული სესხები                                                        | 27 |
| 17. ფინანსური რისკების მართვა                                               | 28 |
| 18. დაკავშირებული მხარეები                                                  | 31 |
| 19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები                        | 31 |

მმართველობის ანგარიშგება 32-35



## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფოს“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

### დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

#### მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თბილისის ცენტრალური საავადმყოფოს“ და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად - „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ამავე თარიღით დასრულებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპების მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

#### მოსაზრების საფუძველი

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

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

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

#### სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია გულისხმობს ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციას, გარდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე გამოხატული ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა წავიკითხოთ ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია, და განვიხილოთ, არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ შეიცავს არსებით უზუსტობას აუდიტის განმავლობაში ჩვენ მიერ მიღებული ცოდნიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ მიერ ჩატარებული სამუშაოების ფარგლებში აღმოვაჩინეთ, რომ არსებითი უზუსტობააა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, მოგვეთხოვება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

### *ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე*

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

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

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

### *აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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 დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ 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, კონსოლიდირებული 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 ჯგუფის 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 ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპანიებისა და ოპერაციების კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.
- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული 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.

### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

ჩვენი მოსაზრებით, ჩვენი აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებზე დაყრდნობით, ჯგუფის 2022 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხდენილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებულ კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ შეიცავს იმ ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ეკატერინე გიგოლაშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-855908)

შპს აუდიტორული ფირმა ერა (SARAS-F-411875)

27 სექტემბერი, 2023

თბილისი, საქართველო



“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი  
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ქართულ ლარში)

|                                                     | შენიშვნა | 2022     | 2021     |
|-----------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| საოპერაციო შემოსავალი                               | 5        | 60,431   | 62,585   |
| გაწეული მომსახურების თვითღირებულება                 | 6        | (46,949) | (48,809) |
| საერთო მოგება                                       |          | 13,482   | 13,776   |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                   | 6        | (8,418)  | (7,488)  |
| ფინანსური ხარჯი, წმინდა                             | 7        | (2,702)  | (2,562)  |
| წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოს მოგებაში       |          | 305      | 300      |
| სხვა შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა                    | 8        | 22       | 9        |
| მოგება/(ზარალი) საკუთრობიდან, წმინდა                |          | (200)    | (89)     |
| მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე                       |          | 2,489    | 3,946    |
| მოგების გადასახადი                                  |          | (178)    | (137)    |
| წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)                         |          | 2,311    | 3,809    |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი                          | 9        | (360)    | 5,897    |
| სულ მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი) წლის განმავლობაში |          | 1,951    | 9,706    |
| წლიური მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:                 |          |          |          |
| სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის                     |          | (102)    | 1,869    |
| არამაკონტროლებელი წილისთვის                         |          | 2,413    | 1,940    |
|                                                     |          | 2,311    | 3,809    |
| წლიური სხვა სრული შემოსავალი განკუთვნილი:           |          |          |          |
| სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის                     |          | (80)     | 4,561    |
| არამაკონტროლებელი წილისთვის                         |          | (280)    | 1,336    |
|                                                     |          | (360)    | 5,897    |
| მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:          |          |          |          |
| სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის                     |          | (182)    | 6,430    |
| არამაკონტროლებელი წილისთვის                         |          | 2,133    | 3,276    |
|                                                     |          | 1,951    | 9,706    |

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი  
ირაკლი ფაჩუაშვილი



9-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი  
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ქართულ ლარში)

|                                                            | შენიშვნა | 2022          | 2021          |
|------------------------------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| საოპერაციო შემოსავალი                                      | 5        | 60,431        | 62,585        |
| გაწეული მომსახურების თვითღირებულება                        | 6        | (46,949)      | (48,809)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                                       |          | <b>13,482</b> | <b>13,776</b> |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                          | 6        | (8,418)       | (7,488)       |
| ფინანსური ხარჯი, წმინდა                                    | 7        | (2,702)       | (2,562)       |
| წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოს მოგებაში              |          | 305           | 300           |
| სხვა შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა                           | 8        | 22            | 9             |
| მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა                 |          | (200)         | (89)          |
| <b>მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე</b>                       |          | <b>2,489</b>  | <b>3,946</b>  |
| მოგების გადასახადი                                         |          | (178)         | (137)         |
| <b>წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)</b>                         |          | <b>2,311</b>  | <b>3,809</b>  |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი                                 | 9        | (360)         | 5,897         |
| <b>სულ მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი) წლის განმავლობაში</b> |          | <b>1,951</b>  | <b>9,706</b>  |
| <b>წლიური მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:</b>                 |          |               |               |
| სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის                            |          | (102)         | 1,869         |
| არამაკონტროლებელი წილისთვის                                |          | 2,413         | 1,940         |
|                                                            |          | <b>2,311</b>  | <b>3,809</b>  |
| <b>წლიური სხვა სრული შემოსავალი განკუთვნილი:</b>           |          |               |               |
| სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის                            |          | (80)          | 4,561         |
| არამაკონტროლებელი წილისთვის                                |          | (280)         | 1,336         |
|                                                            |          | <b>(360)</b>  | <b>5,897</b>  |
| <b>მთლიანი სრული მოგება/(ზარალი) განკუთვნილი:</b>          |          |               |               |
| სათავო საწარმოს მფლობელებისთვის                            |          | (182)         | 6,430         |
| არამაკონტროლებელი წილისთვის                                |          | 2,133         | 3,276         |
|                                                            |          | <b>1,951</b>  | <b>9,706</b>  |

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერს.

დირექტორი  
ირაკლი ფაჩუაშვილი

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი  
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ათას ქართულ ლარში)

|                                                 | შენიშვნა | 31-დეკ-22     | 31-დეკ-21     |
|-------------------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| <b>აქტივები</b>                                 |          |               |               |
| გრძელვადიანი აქტივები                           |          |               |               |
| ძირითადი საშუალებები                            | 9        | 46,536        | 48,052        |
| გუდვილი                                         | 11       | 434           | 434           |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                    |          | 185           | 188           |
| ინვესტიცია ერთობლივ და მკავშირე საწარმოში       |          | 794           | 710           |
|                                                 |          | 47,949        | 49,384        |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                       |          |               |               |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები                  | 12       | 3,456         | 2,941         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                      | 13       | 8,349         | 9,490         |
| მოკლევადიანი მოთხოვნა ინვესტიციის რეალიზაციიდან |          | -             | 2,328         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                     | 14       | 2,428         | 2,938         |
|                                                 |          | 14,233        | 17,697        |
| <b>სულ აქტივები</b>                             |          | <b>62,182</b> | <b>67,081</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                |          |               |               |
| <b>კაპიტალი</b>                                 |          |               |               |
| საწესდებო კაპიტალი                              |          | 10,866        | 10,866        |
| გადაფასების რეზერვი                             | 9        | 20,121        | 20,201        |
| სხვა რეზერვი                                    |          | 120           | 120           |
| აკუმულირებული ზარალი                            |          | (2,202)       | (2,100)       |
|                                                 |          | 28,905        | 29,087        |
| არამაკონტროლებელი წილი                          |          | 9,824         | 9,016         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                             |          | <b>38,729</b> | <b>38,103</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>               |          |               |               |
| გრძელვადიანი სესხები                            | 16       | 13,045        | 15,136        |
|                                                 |          | 13,045        | 15,136        |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                  |          |               |               |
| მოკლევადიანი სესხები                            | 16       | 2,966         | 2,082         |
| მშობლის მიმართ ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი    | 10       | -             | 236           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                   | 15       | 7,442         | 11,524        |
|                                                 |          | 10,408        | 13,842        |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                        |          | <b>23,453</b> | <b>28,978</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>            |          | <b>62,182</b> | <b>67,081</b> |

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერი.

დირექტორი  
ირაკლი ფაჩუაშვილი

9-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი  
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული 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                            | 9        | 46,536        | 48,052        |
| გუდვილი                                         | 11       | 434           | 434           |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                    |          | 185           | 188           |
| ინვესტიცია ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოში      |          | 794           | 710           |
|                                                 |          | <b>47,949</b> | <b>49,384</b> |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                       |          |               |               |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგები                  | 12       | 3,456         | 2,941         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                      | 13       | 8,349         | 9,490         |
| მოკლევადიანი მოთხოვნა ინვესტიციის რეალიზაციიდან |          | -             | 2,328         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                     | 14       | 2,428         | 2,938         |
|                                                 |          | <b>14,233</b> | <b>17,697</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                             |          | <b>62,182</b> | <b>67,081</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                |          |               |               |
| <b>კაპიტალი</b>                                 |          |               |               |
| საწესდებო კაპიტალი                              |          | 10,866        | 10,866        |
| გადაფასების რეზერვი                             | 9        | 20,121        | 20,201        |
| სხვა რეზერვი                                    |          | 120           | 120           |
| აკუმულირებული ზარალი                            |          | (2,202)       | (2,100)       |
|                                                 |          | <b>28,905</b> | <b>29,087</b> |
| არამაკონტროლებელი წილი                          |          | 9,824         | 9,016         |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                             |          | <b>38,729</b> | <b>38,103</b> |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>               |          |               |               |
| გრძელვადიანი სესხები                            | 16       | 13,045        | 15,136        |
|                                                 |          | <b>13,045</b> | <b>15,136</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                  |          |               |               |
| მოკლევადიანი სესხები                            | 16       | 2,966         | 2,082         |
| მშობლის მიმართ ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი    | 10       | -             | 236           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                   | 15       | 7,442         | 11,524        |
|                                                 |          | <b>10,408</b> | <b>13,842</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                        |          | <b>23,453</b> | <b>28,978</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>            |          | <b>62,182</b> | <b>67,081</b> |

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერი.

დირექტორი  
ირაკლი ფაჩუაშვილი

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი  
 კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 (ათას ქართულ ლარში)

|                                     | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | სხვა<br>რეზერვი | აკუმულირებული<br>ზარალი | სათავო საწარმოს<br>მფლობელებისთვის<br>განკუთვნილი | არა-<br>მაკონტროლებელი<br>წილი | სულ     |
|-------------------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------|-------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------|---------|
| 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 10,866                | 15,640                 | 120             | (3,969)                 | 22,657                                            | 7,114                          | 29,771  |
| წლის წმინდა მოგება                  | -                     | -                      | -               | 1,869                   | 1,869                                             | 1,940                          | 3,809   |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი          | -                     | 4,561                  | -               | -                       | 4,561                                             | 1,336                          | 5,897   |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი       | -                     | 4,561                  | -               | 1,869                   | 6,430                                             | 3,276                          | 9,706   |
| დივიდენდის გამოცხადება              | -                     | -                      | -               | -                       | -                                                 | (1,374)                        | (1,374) |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 10,866                | 20,201                 | 120             | (2,100)                 | 29,087                                            | 9,016                          | 38,103  |
| წლის წმინდა მოგება                  | -                     | -                      | -               | (102)                   | (102)                                             | 2,413                          | 2,311   |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი          | -                     | (80)                   | -               | -                       | (80)                                              | (280)                          | (360)   |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი       | -                     | (80)                   | -               | (102)                   | (182)                                             | 2,133                          | 1,951   |
| დივიდენდის გამოცხადება              | -                     | -                      | -               | -                       | -                                                 | (1,325)                        | (1,325) |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 10,866                | 20,121                 | 120             | (2,202)                 | 28,905                                            | 9,824                          | 38,729  |

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერი.

დირექტორი  
 ირაკლი ფაჩუაშვილი

9-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი  
კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ათას ქართულ ლარში)

|                                            | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | სხვა<br>რეზერვი | აკუმულირებული<br>ზარალი | სათავო საწარმოს<br>მფლობელებისთვის<br>განკუთვნილი | არა-<br>მაკონტროლებელი<br>წილი | სულ           |
|--------------------------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------|-------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|
| <b>2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>10,866</b>         | <b>15,640</b>          | <b>120</b>      | <b>(3,969)</b>          | <b>22,657</b>                                     | <b>7,114</b>                   | <b>29,771</b> |
| წლის წმინდა მოგება                         | -                     | -                      | -               | 1,869                   | 1,869                                             | 1,940                          | 3,809         |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი                 | -                     | 4,561                  | -               | -                       | 4,561                                             | 1,336                          | 5,897         |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>       | <b>-</b>              | <b>4,561</b>           | <b>-</b>        | <b>1,869</b>            | <b>6,430</b>                                      | <b>3,276</b>                   | <b>9,706</b>  |
| დივიდენდის გამოცხადება                     | -                     | -                      | -               | -                       | -                                                 | (1,374)                        | (1,374)       |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>10,866</b>         | <b>20,201</b>          | <b>120</b>      | <b>(2,100)</b>          | <b>29,087</b>                                     | <b>9,016</b>                   | <b>38,103</b> |
| წლის წმინდა მოგება                         | -                     | -                      | -               | (102)                   | (102)                                             | 2,413                          | 2,311         |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი                 | -                     | (80)                   | -               | -                       | (80)                                              | (280)                          | (360)         |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>       | <b>-</b>              | <b>(80)</b>            | <b>-</b>        | <b>(102)</b>            | <b>(182)</b>                                      | <b>2,133</b>                   | <b>1,951</b>  |
| დივიდენდის გამოცხადება                     | -                     | -                      | -               | -                       | -                                                 | (1,325)                        | (1,325)       |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>10,866</b>         | <b>20,121</b>          | <b>120</b>      | <b>(2,202)</b>          | <b>28,905</b>                                     | <b>9,824</b>                   | <b>38,729</b> |

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერი.

დირექტორი  
ირაკლი ფაჩუაშვილი

9-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი  
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ქართულ ლარში)

|                                                                                 | შენიშვნა | 2022     | 2021     |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                                        |          |          |          |
| წლის მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე                                                 |          | 2,311    | 3,809    |
| კორექტირებები:                                                                  |          |          |          |
| - მოგების გადასახადის ხარჯი                                                     |          | 178      | 137      |
| - ცვეთა და ამორტიზაცია                                                          | 6        | 2,927    | 2,718    |
| - საპროცენტო ხარჯი                                                              | 7        | 2,772    | 2,606    |
| - საპროცენტო შემოსავალი                                                         | 7        | (70)     | (44)     |
| - მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი                                              | 6        | 574      | 913      |
| - მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა                                    |          | 200      | 89       |
| - დივიდენდების მიღება ერთობლივი საწარმოდან                                      |          | (305)    | (300)    |
| - ძირითადი საშუალების ჩამოწერა                                                  |          | (3)      | 4        |
| საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე |          | 8,584    | 9,932    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)                                    |          | 567      | (1,120)  |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება/(ზრდა)                                |          | (515)    | 405      |
| სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)                                         |          | (4,082)  | 326      |
| საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები პროცენტამდე და დაბეგრამდე   |          | 4,554    | 9,543    |
| მოგების გადასახადი                                                              |          | (178)    | (137)    |
| გადახდილი პროცენტი                                                              | 16       | (2,773)  | (2,595)  |
| მიღებული პროცენტი                                                               |          | 70       | 44       |
| წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან                        |          | 1,673    | 6,855    |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                                      |          |          |          |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                    |          | (1,695)  | (1,938)  |
| ძირითადი საშუალებების გასვლა                                                    |          | 3        | -        |
| შემოსავალი საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან                                   |          | 2,199    | 2,494    |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                                 |          | (47)     | (25)     |
| საინვესტიციო ქონების შეძენა                                                     |          | (236)    | (88)     |
| ინვესტიცია ერთობლივ და მკავშირე საწარმოში                                       |          | 221      | 186      |
| წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული/(გამოყენებული) საინვესტიციო საქმიანობაში        |          | 445      | 629      |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                                         |          |          |          |
| სესხების მიღება                                                                 | 16       | 24,160   | 27,862   |
| მიღებული სესხების დაფარვა                                                       | 16       | (25,359) | (32,296) |
| დივიდენდების გადახდა არამაკონტროლებლებისთვის                                    |          | (1,325)  | (1,374)  |
| წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული/(გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობაში           |          | (2,524)  | (5,808)  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)                            |          | (406)    | 1,676    |
| უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე            |          | (104)    | (43)     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                                     | 14       | 2,938    | 1,305    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს                                          | 14       | 2,428    | 2,938    |

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერი.

დირექტორი  
ირაკლი ფაჩუაშვილი

9-31 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელი ნაწილია.

**“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი**  
**ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება**  
**2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**  
(ათას ქართულ ლარში)

|                                                                                        | შენიშვნა | 2022           | 2021           |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                        |          |                |                |
| წლის მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე                                                       |          | 2,311          | 3,809          |
| კორექტირებები:                                                                         |          |                |                |
| - მოგების გადასახადის ხარჯი                                                            |          | 178            | 137            |
| - ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                 | 6        | 2,927          | 2,718          |
| - საპროცენტო ხარჯი                                                                     | 7        | 2,772          | 2,606          |
| - საპროცენტო შემოსავალი                                                                | 7        | (70)           | (44)           |
| - მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი                                                     | 6        | 574            | 913            |
| - მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა                                          |          | 200            | 89             |
| - დივიდენდების მიღება ერთობლივი საწარმოდან                                             |          | (305)          | (300)          |
| - ძირითადი საშუალების ჩამოწერა                                                         |          | (3)            | 4              |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები სამუშაო კაპიტალში ცვლილებამდე</b> |          | <b>8,584</b>   | <b>9,932</b>   |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)                                           |          | 567            | (1,120)        |
| სასაქონლო-მატერიალური მარაგების შემცირება/(ზრდა)                                       |          | (515)          | 405            |
| სავაჭრო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)                                                |          | (4,082)        | 326            |
| <b>საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული ფულადი სახსრები პროცენტამდე და დაბეგვრამდე</b>  |          | <b>4,554</b>   | <b>9,543</b>   |
| მოგების გადასახადი                                                                     |          | (178)          | (137)          |
| გადახდილი პროცენტი                                                                     | 16       | (2,773)        | (2,595)        |
| მიღებული პროცენტი                                                                      |          | 70             | 44             |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                        |          | <b>1,673</b>   | <b>6,855</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                      |          |                |                |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                           |          | (1,695)        | (1,938)        |
| ძირითადი საშუალებების გასვლა                                                           |          | 3              | -              |
| შემოსავალი საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან                                          |          | 2,199          | 2,494          |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                                        |          | (47)           | (25)           |
| საინვესტიციო ქონების შეძენა                                                            |          | (236)          | (88)           |
| ინვესტიცია ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოში                                             |          | 221            | 186            |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული/(გამოყენებული) საინვესტიციო საქმიანობაში</b>        |          | <b>445</b>     | <b>629</b>     |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                         |          |                |                |
| სესხების მიღება                                                                        | 16       | 24,160         | 27,862         |
| მიღებული სესხების დაფარვა                                                              | 16       | (25,359)       | (32,296)       |
| დივიდენდების გადახდა არამაკონტროლებლებისთვის                                           |          | (1,325)        | (1,374)        |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული/(გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობაში</b>           |          | <b>(2,524)</b> | <b>(5,808)</b> |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)</b>                            |          | <b>(406)</b>   | <b>1,676</b>   |
| უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე                   |          | (104)          | (43)           |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                                            | 14       | <b>2,938</b>   | <b>1,305</b>   |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                          | 14       | <b>2,428</b>   | <b>2,938</b>   |

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 27 სექტემბერი.

დირექტორი  
ირაკლი ფაჩუაშვილი

## 1. ძირითადი საქმიანობა

„თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო“ („მშობელი“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. მშობელი და მისი შვილობილი კომპანიები (შენიშვნა 2.4. კონსოლიდაციის საფუძველი) ერთობლივად მოიხსენიება, როგორც „ჯგუფი“.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა ფართო სპექტრის სტაციონალური და ამბულატორიული სამედიცინო მომსახურების მიწოდება პაციენტებისთვის.

ჯგუფის სათავო ოფისი მდებარეობს თბილისში, დილომში, ჩაჩავას ქ. №1.

მშობლის 100%-ს ფლობს შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“ („ჯგუფის მშობელი“), რომელსაც 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობდნენ:

|                                    | 31-დეკ-2022    | 31-დეკ-2021    |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| შპს პაშა ინვესტმენტი (აზერბაიჯანი) | 45.00%         | 45.00%         |
| გიორგი ყიფიანი                     | 13.75%         | 13.75%         |
| ივანე მარტიაშვილი                  | 13.75%         | 13.75%         |
| მიხეილ გუგუბერიძე                  | 13.75%         | 13.75%         |
| დავით ფანჯაკიძე                    | 13.75%         | 13.75%         |
|                                    | <b>100.00%</b> | <b>100.00%</b> |

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

### 2.1. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) 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.

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, ჯგუფი 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. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

ჯგუფის მენეჯმენტმა შეაფასა ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და დაკმაყოფილდა იმით, რომ მას გააჩნია რესურსები საქმიანობის გასაგრძელებლად. უფრო მეტიც, ხელმძღვანელობისთვის უცნობია რაიმე მნიშვნელოვანი გარემოების შესახებ, რამაც შესაძლოა ხელი შეუშალოს ან ეჭვი დაბადოს ჯგუფის მიერ საქმიანობის გაგრძელების უნართან დაკავშირებით.

შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე.

### **2.2. უკრაინის ომი**

უკრაინაში მიმდინარე ომის შედეგად, ბევრმა მოწინავე ქვეყანამ და ეკონომიკურმა გაერთიანებამ მკაცრი სანქციები შემოიღო რუსეთის სახელმწიფოს, მათ შორის რუსული ბანკების, სხვა ორგანიზაციებისა და ფიზიკური პირების წინააღმდეგ. ომის დაწყების დღიდან მოყოლებული, რუსულმა რუბლმა უცხოური ვალუტების მიმართ მნიშვნელოვანი რყევები განიცადა, დაფიქსირდა ღირებულების მნიშვნელოვანი გაუფასურება რუსეთში ფასიანი ქაღალდების ბაზარზე, ასევე შემცირდა უცხო ქვეყნის ბირჟების ლისტინგში არსებული რუსული კომპანიების ღირებულება. თუმცა პროცესი ჯერ არ დასრულებულა, უკვე სახეზეა ჰუმანიტარული კრიზისი და უდიდესი ეკონომიკური დანაკარგები უკრაინაში, რუსეთსა და დანარჩენ მსოფლიოში. უკრაინა და რუსეთი საქართველოს მნიშვნელოვანი სავაჭრო პარტნიორები არიან, რის გამოც მოსალოდნელია, რომ ომს არსებითი გავლენა ექნება საქართველოს ეკონომიკაზე. მაგალითად, 2022 წლის განმავლობაში ქართული ლარი მნიშვნელოვნად გამყარდა აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ, რაც განაპირობა საქართველოში რუსეთის და უკრაინის მოქალაქეების მიგრაციის გამო შემოდინებულმა უცხოურმა ვალუტამ. რადგან ომი ჯერ ისევ მიმდინარეობს, და გაურკვეველია ზოგადად ეკონომიკაზე რა ხარისხის გავლენას იქონიებს მიმდინარე პროცესები, შეუძლებელია საიმედოდ შეფასდეს რა გავლენა ექნება ომს კომპანიის საქმიანობაზე. კომპანიის მენეჯმენტი ყურადღებით აკვირდება ეკონომიკურ მდგომარეობას მიმდინარედ არსებულ პირობებში.

### **2.3. ახალი და შეცვლილი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება**

#### **ახალი ან შესწორებული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება**

2022 წელს რამდენიმე ცვლილება და ინტერპრეტაცია მოქმედებს პირველად, მაგრამ გავლენას არ ახდენს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ▶ „კონცეპტუალური საფუძვლების მითითება“ – შესწორებები ფასს (IFRS) 3-ში
- ▶ ძირითადი საშუალებები: შემოსულობა მიზნობრივ გამოყენებამდე – ცვლილებები ბასს (IAS) 16-ში
- ▶ „წაგებიანი ხელშეკრულებები – ხელშეკრულების შესრულების ხარჯები“ – შესწორებები ბასს (IAS) 37-ში
- ▶ ფასს (IFRS) 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება“ – შვილობილი საწარმო, როგორც საწარმო, რომელიც პირველად იყენებს ფასს-ს
- ▶ ფასს (IFRS) 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ – ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტისთვის „10 პროცენტის“ ტესტში მოყვანილი საკომისიოები

#### **ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული**

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფი ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე.

- ▶ ფასს 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ – ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და სავალდებულოა შედარებადი რიცხობრივი მონაცემების წარმოდგენა. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენებაც, თუ საწარმო ასევე გამოიყენებს ფასს 9-სა და ფასს 15-ს, ფასს 17-ის პირველად გამოყენებამდე ან გამოყენების დღეს.
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: *ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად* – ცვლილებები წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებში, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ, რეტროსპექტიულად უნდა იქნეს გამოყენებული.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 8-ში: სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება – ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და ვრცელდება სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებზე, რომლებიც დგება ამ პერიოდის საწყისი თარიღით ან მის შემდგომ.
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკული რეკომენდაცია 2: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე არე გამოყენება.
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 12-ში: გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოდგარ აქტივებს და ვალდებულებებს – უნდა გავრცელდეს იმ ოპერაციებზე, რომლებიც დგება წარმოდგენილი უადრესი შესადარისი პერიოდის დაწყების თარიღით ან მის შემდეგ.

ჯგუფი ამჟამად აფასებს განახლებული სტანდარტების და ცვლილებების შესაძლო გავლენას.

### 2.4. 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 იქითება 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:

| დასახელება                                       | მფლობელობა |      | საქმიანობა         |
|--------------------------------------------------|------------|------|--------------------|
|                                                  | 2022       | 2021 |                    |
| შპს „ინოვა“ და შპს „ჰელიოსი“                     | 54%        | 54%  | სამედიცინო კლინიკა |
| შპს „ინოვა ინ ვიტრო“ (ქვე-შვილობილი)             | 38%        | 38%  | სამედიცინო კლინიკა |
| შპს „ჟორდანია კლინიკა“                           | 100%       | 100% | სამედიცინო კლინიკა |
| შპს „ჟორდანია-ჩიქოვანის კლინიკა“ (ქვე-შვილობილი) | 50%        | 50%  | სამედიცინო კლინიკა |
| შპს „თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია“            | 50%        | 50%  | ლაბორატორია        |
| შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“              | 90%        | 90%  | დიაგნოსტიკა        |

2022 წლის განმავლობაში დაგეგმილია შპს „ინოვას“ და შპს „ჰელიოსის“ შერწყმა. შპს „ინოვა“ ფლობს შპს „ინოვა ინ ვიტროს“ 70%-ს. ვინაიდან არამაკონტროლებელი წილი „ინოვა ჯგუფში“ და შპს „ჰელიოსში“ არის არსებითი ჯგუფისთვის, ამ კომპონენტების შემაჯამებელი კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ჯგუფი ასევე აკონტროლებს შპს „თბილისის ცენტრალურ ლაბორატორიას“, რომლის დანარჩენ წილს ფლობს შპს „ბოხუას სახელობის კარდიოვასკულარული ცენტრი“ - კლინიკა, რომელსაც ფლობს ჯგუფის ერთ-ერთი მფლობელი.

შემქნილი ბიზნესების აღრიცხვისთვის ჯგუფი იყენებს შემქნის მეთოდს, რომლის თანახმად, იდენტიფიცირებადი მიღებული აქტივები და ნაკისრი ვალდებულებები შემქნის თარიღში იზომება სამართლიანი ღირებულებით.

## **2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

სამართლიანი ღირებულებით იზომება აგრეთვე გადახდილი ანაზღაურება ბიზნეს კომბინაციისას, რაც გამოითვლება, როგორც ჯამი შეძენის თარიღში ჯგუფის მიერ ბიზნესის წინა მფლობელებისთვის გადაცემული აქტივების ან მათ მიმართ ნაკისრი ვალდებულებების.

შეძენის თარიღში გუდვილი იზომება, როგორც გადახდილი ანაზღაურების და არამაკონტროლებელი წილის ჯამის ნამეტი შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების სხვაობაზე. თუ ამგვარად გამოთვლილი თანხა აღმოჩნდება უარყოფითი, ის აღიარდება მოგება-ზარალში, როგორც ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული მოგება.

შეძენის თარიღში, არამაკონტროლებელი წილი, რაც ლიკვიდაციის შემთხვევაში არის მისი მფლობელების წილი კომპანიის წმინდა აქტივებში, იზომება იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციით.

### **2.5. ინვესტიცია ერთობლივ და მეკავშირე საწარმოებში**

ერთობლივი საქმიანობა ისეთი საქმიანობაა, რომელშიც ჯგუფი წარმოადგენს ისეთი შეთანხმების მხარეს, რომელზეც ორ ან მეტ მხარეს აქვთ ერთობლივი კონტროლი, რაც ნიშნავს ხელშეკრულებით შეთანხმებული კონტროლის განაწილებას; ეს ხდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც რელევანტურ საქმიანობასთან დაკავშირებით გადაწყვეტილების მიღება საჭიროებს ერთობლივად მაკონტროლებელ მხარეთა ერთსულოვან თანხმობას. ერთობლივი საწარმო აღნიშნავს ისეთ ერთობლივ საქმიანობას, რომლის დროსაც მხარეებს, რომლებიც ერთობლივ კონტროლს ახორციელებენ საქმიანობაზე, გააჩნიათ უფლებები ამ საქმიანობის წმინდა აქტივებზე.

მეკავშირე საწარმოები არიან კომპანიები, რომლებზეც ჯგუფს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა, რაც ნიშნავს მონაწილეობის უფლებას მათი ფინანსური და საოპერაციო პოლიტიკის შესახებ გადაწყვეტილების მიღებაში, თუმცა ეს არ გულისხმობს კონტროლს ან ერთობლივ კონტროლს.

ჯგუფის წილები ერთობლივ საწარმოებში და მეკავშირე კომპანიებში აღირიცხება წილობრივი მეთოდის გამოყენებით.

წილობრივი მეთოდი გულისხმობს ინვესტიციების თავდაპირველად აღიარებას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის კორექტირებას ინვესტირებული საწარმოს ნეტო აქტივებში ინვესტორის კუთვნილ წილში შეძენის შემდგომ მომხდარი ცვლილების შესაბამისად.

ინვესტიციის შეძენისას, ინვესტირებული საწარმოს იდენტიფიცირებადი აქტივები და ვალდებულებები იზომება სამართლიანი ღირებულებით. ინვესტიციის ღირებულების ნებისმიერი ნამეტი ინვესტირებული საწარმოს იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების წმინდა სამართლიან ღირებულებაში არსებულ ჯგუფის კუთვნილ წილთან მიმართებაში, აღიარდება, როგორც გუდვილი და შედის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. გუდვილი გაუფასურებაზე მოწმდება ინვესტიციასთან ერთად, ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, როდესაც არსებობს ინვესტიციის გაუფასურების ობიექტური მტიცებულება. იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების წმინდა სამართლიან ღირებულებაში არსებული ჯგუფის კუთვნილი წილის ნებისმიერი ნამეტი შეძენის ღირებულებასთან მიმართებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ინვესტიციის შეძენის შემდეგ, ჯგუფის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგება-ზარალში, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხოლო შეძენის შემდგომი მოძრაობების მისი წილი სხვა სრულ შემოსავალში, აღიარდება ჯგუფის სხვა სრულ შემოსავალში. შეძენის შემდგომი კუმულაციური მოძრაობები კორექტირდება ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების შესაბამისად. ინვესტირებული საწარმოდან მიღებული გადახდები ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას.

თუ ინვესტირებული საწარმოს ზარალში ჯგუფის წილი უდრის ან აღემატება მისსავე წილს ინვესტირებულ საწარმოში, ჯგუფი არ აღიარებს დამატებით ზარალს, თუ მას არ აქვს აღებული ინვესტირებული საწარმოს ვალდებულების გასტუმრების ვალდებულება.

### **2.6. გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები ან გამსვლელი ჯგუფი**

გრძელვადიანი აქტივები და გამსვლელი ჯგუფები კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდად გამიზნული, თუ მისი საბალანსო ღირებულება ანაზღაურდება გაყიდვის გარიგებით და არა მისი გამოყენების გაგრძელებით. ისინი ფასდება მის საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით. იმისათვის, რომ აქტივი ან გამსვლელი ჯგუფი კლასიფიცირდეს, როგორც გასაყიდად გამიზნული, შესაძლებელი უნდა იყოს დაუყოვნებელი გაყიდვა არსებულ მდგომარეობაში, მხოლოდ ასეთი

## **2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

აქტივების ან გამსვლელი ჯგუფების გაყიდვის ჩვეულებრივი პირობებით და მისი გაყიდვა დიდი ალბათობით მოსალოდნელი უნდა იყოს.

საწარმო აღიარებს გაუფასურების ზარალს აქტივის ან გამსვლელი ჯგუფის ყოველი თავდაპირველი ან შემდგომი ჩამოწერის დროს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებამდე. აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებული რეალური ღირებულების შემდგომი ზრდის შედეგად საწარმომ უნდა აღიაროს შემოსულობა, მაგრამ არა უმეტეს ჯამური გაუფასურების ზარალისა, რომელიც აღიარებული იყო ადრე.

ჯგუფი ცვეთას არ დაარიცხავს გრძელვადიან აქტივს, სანამ იგი კლასიფიცირებულია როგორც გასაყიდად გამიზნული. პროცენტისა და სხვა ხარჯების აღიარება, რომელიც მიეკუთვნება გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული გამსვლელი ჯგუფის ვალდებულებებს, უნდა გაგრძელდეს.

ჯგუფი გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული გრძელვადიანი აქტივი ან გასაყიდად გამიზნულად კლასიფიცირებული გამსვლელი ჯგუფის აქტივები ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებაში სხვა აქტივებისაგან განცალკევებულად წარადგენს. სხვა ვალდებულებებისაგან განცალკევებით უნდა იყოს კლასიფიცირებული გამსვლელი ჯგუფის ვალდებულებებიც.

### **2.7. 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:

- ამბულატორიული მომსახურება (ამბულატორია)
- სტაციონარული მომსახურება (ქირურგიული ოპერაციები, ინტენსიური თერაპია, საავადმყოფოში დარჩენა 24 საათზე მეტ ხანს)
- 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.

სტაციონარული მომსახურება - მისი გაწევა ხდება აგრეთვე წერილობითი ხელშეკრულების საფუძველზე. სტაციონარული მომსახურების ხანგრძლივობა შეიძლება მერყეობდეს ერთი დღიდან რამდენიმე თვემდე. შემოსავლის აღიარება ხდება პაციენტის საავადმყოფოდან გაწერის მომენტში.

## **2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

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.

### **2.8. 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.

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 მიწის 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:

| <b>ძირითადი საშუალებების ჯგუფი</b> | <b>ცვეთის მეთოდი</b> |
|------------------------------------|----------------------|
| 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 საშუალებების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აქტივის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებების გაყიდვის ან ხმარებიდან ამოღების შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება, როგორც სხვაობა

## **2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

გაყიდვებიდან მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის ნარჩენ საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალში.

### **2.9. 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 შეღავათების 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 წარმოიშვება 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 წარმოიშვება 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 წარმოიშვება საიჯარო კონტრაქტების გაუქმების ან შეცვლის შედეგად, მიეკუთვნება კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგების საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების კატეგორიას.

### **2.10. საინვესტიციო ქონება**

საინვესტიციო ქონება გამოიზნულია საიჯარო შემოსავლის მისაღებად და/ან კაპიტალის გასაზრდელად.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, საოპერაციო ხარჯების ჩათვლით. ღირებულება მოიცავს ნასყიდობის ფასს და მასთან პირდაპირ დაკავშირებულ ნებისმიერ ხარჯს (მაგ. იურიდიული მომსახურების მოსაკრებლებს, ქონების გადაცემის გადასახადები).

ამის შემდეგ, საინვესტიციო ქონების შეფასება ხდება სამართლიანი ღირებულებით. მოგება/ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების ცვლილებით, აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდისთვის, როდესაც იგი წარმოიშვა.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გაყიდვის შემთხვევაში, ან იმ შემთხვევაში, როდესაც ხდება საინვესტიციო ქონების სამუდამოდ ამოღება გამოყენებიდან და აღარ არის მოსალოდნელი მისი განკარგვით მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება. საინვესტიციო ქონების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოშობილი ნებისმიერი მოგება ან ზარალი (დაანგარიშდება, როგორც სხვაობა წმინდა გასვლის ამონაგებსა და

აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის) შედის მოგება-ზარალის იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა ქონების აღიარების შეწყვეტა.

### **2.11. გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები**

გუდვილი, რომელიც წარმოიქმნება ბიზნეს კომბინაციის შედეგად, თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს გადახდილი ანაზღაურების, შეძენილ საწარმოში არამაკონტროლებელი წილის და შეძენილ საწარმოში მყიდველის წინა სააქციო წილის სამართლიანი ღირებულების (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ჯამის ნამეტს შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების შეძენის თარიღისთვის არსებულ სუფთა თანხაზე. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ბიზნეს კომბინაციის შედეგად მიღებული გუდვილი ფასდება თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი გაუფასურების ზარალით. გუდვილი არ ამორტიზირდება.

## **2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღირიცხება პირვანდელი ღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია ირიცხება მოგება-ზარალზე არამატერიალური აქტივის სასარგებლო გამოყენების ვადის (7 წელი) განმავლობაში, თუ ეს ვადა არ არის განუსაზღვრელი. ამორტიზაციის პერიოდების და მეთოდების გადახედვა ხდება ყოველწლიურად და კორექტირდება საჭიროების შემთხვევაში.

იდენტიფიცირებადი არამატერიალური აქტივები, რომლებიც შემენილია, როგორც ბიზნეს კომბინაციის ნაწილი, თავდაპირველად აღიარდება გუდვილისგან დამოუკიდებლად იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია აქტივის რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება, მიუხედავად იმისა, იყო თუ არა ეს აქტივი აღიარებული შემენილი საწარმოს მიერ ბიზნეს კომბინაციამდე. არამატერიალური აქტივი მიიჩნევა იდენტიფიცირებადად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ ის არის დამოუკიდებელი აქტივი, ან წარმოიშობა სახელშეკრულებო ან სხვა სამართლებრივი უფლებებიდან, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს უფლებები გადაცემადი ან დამოუკიდებელი კომპანიის ან სხვა უფლებებისა და მოვალეობებისგან. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, ბიზნეს კომბინაციის ფარგლებში შემენილი არამატერიალური აქტივები ექვემდებარება ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივების სააღრიცხვო პოლიტიკას, ზემოთ აღნიშნულის შესაბამისად.

### **2.12. 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 შემოდიანებას სხვა აქტივებისგან ან აქტივთა ჯგუფისგან დამოუკიდებლად. თუ ადგილი აქვს ასეთ შემთხვევას, ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის, რომელსაც ეკუთვნის აქტივი.

### **2.13. 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.

### **2.14. 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. 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.

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 თანხისა 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 დავიანების 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.

## **2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)**

### *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.

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 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:

#### *სესხები*

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტის 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 პროცენტის სესხების შემთხვევაში.

#### *აღიარების შეწყვეტა*

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების შესრულება, გაუქმება ან ამოიწურება მოქმედების ვადა. როდესაც არსებული ფინანსური ვალდებულება იგივე გამსესხებლის მიერ ჩანაცვლდება მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან მოხდება არსებული

## 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

### 2.15. 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.

### 2.16. უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

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

|                                                                        | USD / ლ | EUR / ლ |
|------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს                                  | 2.70    | 2.88    |
| საშუალო გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის | 2.92    | 3.08    |
| გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს                                  | 3.10    | 3.50    |
| საშუალო გაცვლითი კურსი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის | 3.22    | 3.81    |

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.

### 2.17. 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 წარმოემოხაზება გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

### 2.18. 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 ანგარიშების 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 მდგომარეობისთვის 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 “შექმნილი ან შექმნილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივების” (POCI)-ის განმარტებას, ანარიცხი დამოკიდებულია ELC-ის ცვლილებაზე აქტივის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში. როგორც მე-13 შენიშვნაში არის ნაჩვენები, მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 4,628 ლარს და 4,055 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. შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია „ინოვა ჯგუფის“ და შპს „ჰელიოსის“ შესახებ

შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია ჯგუფის თითოეული შვილობილი კომპანიის შესახებ, რომელსაც აქვს არსებითი არამაკონტროლებელი წილი, მოცემულია ქვემოთ:

| შპს „ინოვა“                                         | 31-დეკ-22     | 31-დეკ-21    |
|-----------------------------------------------------|---------------|--------------|
| მიმდინარე აქტივები                                  | 4,256         | 4,483        |
| გრძელვადიანი აქტივები                               | 25,734        | 26,649       |
| მიმდინარე ვალდებულებები                             | (15,474)      | (17,297)     |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                          | (4,016)       | (4,803)      |
| <b>შვილობილი კომპანიების წმინდა აქტივები</b>        | <b>10,500</b> | <b>9,032</b> |
|                                                     | <b>2022</b>   | <b>2021</b>  |
| შემოსავალი                                          | 24,294        | 22,370       |
| წლის მოგება                                         | 3,080         | 2,236        |
| წლის სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)                 | (610)         | 2,904        |
| არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები | 391           | 258          |
|                                                     |               |              |
| შპს „ინოვა ინ ვიტრო“                                | 31-დეკ-22     | 31-დეკ-21    |
| მიმდინარე აქტივები                                  | 2,390         | 2,022        |
| გრძელვადიანი აქტივები                               | 357           | 412          |
| მიმდინარე ვალდებულებები                             | (471)         | (924)        |
| <b>შვილობილი კომპანიების წმინდა აქტივები</b>        | <b>2,276</b>  | <b>1,510</b> |
|                                                     | <b>2022</b>   | <b>2021</b>  |
| შემოსავალი                                          | 10,251        | 8,250        |
| წლის მოგება                                         | 2,687         | 1,701        |
| არამაკონტროლებელი წილებისთვის გადახდილი დივიდენდები | 490           | 412          |
|                                                     |               |              |
| შპს „ჰელიოსი“                                       | 31-დეკ-22     | 31-დეკ-21    |
| მიმდინარე აქტივები                                  | 62            | 63           |
| გრძელვადიანი აქტივები                               | 12,360        | 13,644       |
| მიმდინარე ვალდებულებები                             | (540)         | (462)        |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                          | (5,029)       | (5,532)      |
| <b>შვილობილი კომპანიების წმინდა აქტივები</b>        | <b>6,853</b>  | <b>7,713</b> |
|                                                     | <b>2022</b>   | <b>2021</b>  |
| შემოსავალი                                          | -             | 1            |
| წლის ზარალი                                         | (859)         | (838)        |

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბერი  
(ათას ქართულ ლარში)

## 5. საოპერაციო შემოსავალი

|                                    | 2022          | 2021          |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| ამბულატორიული მომსახურება          | 14,431        | 14,509        |
| სტაციონალური მომსახურება           | 34,675        | 40,145        |
| ინ ვიტრო განაყოფიერება             | 11,017        | 6,898         |
| სხვა შემოსავალი                    | 307           | 967           |
| გაყიდვების დაბრუნება და ანარიცხები | (682)         | (492)         |
| შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან  | 683           | 558           |
| <b>სულ საოპერაციო შემოსავალი</b>   | <b>60,431</b> | <b>62,585</b> |

## 6. საოპერაციო ხარჯები

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

| <i>მომსახურების თვითღირებულება</i>                           | 2022          | 2021          |
|--------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| თანამშრომელთა კომპენსაცია                                    | 24,223        | 23,458        |
| გამოყენებული მარაგები (მედიკამენტები და სამედიცინო მასალები) | 15,645        | 18,476        |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                         | 2,739         | 2,533         |
| ლაბორატორიული და სხვა სამედიცინო მომსახურება                 | 2,667         | 2,320         |
| კომუნალური                                                   | 991           | 1,014         |
| სხვა                                                         | 684           | 1,008         |
| <b>სულ მომსახურების თვითღირებულება</b>                       | <b>46,949</b> | <b>48,809</b> |

| <i>საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</i>     | 2022         | 2021         |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|
| თანამშრომელთა კომპენსაცია                    | 3,940        | 3,390        |
| გაყიდვების ხარჯი                             | 952          | 944          |
| საექვო მოთხოვნების ანარიცხები                | 574          | 913          |
| სხვადასხვა სამეურნეო ხარჯები                 | 533          | 395          |
| რემონტი და მოვლა-შენარჩუნების ხარჯი          | 504          | 440          |
| იჯარა                                        | 300          | 265          |
| ბანკის საკომისიო                             | 262          | 231          |
| საკანცელარიო და საოფისე ხარჯი                | 227          | 174          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                         | 188          | 185          |
| მარკეტინგი                                   | 118          | 96           |
| IT ხარჯები                                   | 111          | 95           |
| სხვა                                         | 709          | 360          |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>8,418</b> | <b>7,488</b> |

## 7. ფინანსური ხარჯი, წმინდა

|                                                                       | 2022         | 2021         |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| საპროცენტო ხარჯი ბანკის სესხებზე                                      | 2,495        | 2,477        |
| საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე                                     | 13           | 51           |
| საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარეების მიმართ არსებულ ვალდებულებაზე | 26           | -            |
| საპროცენტო ხარჯი მშობლის მიმართ არსებულ ვალდებულებაზე                 | 238          | 78           |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                 | (70)         | (44)         |
| <b>სულ</b>                                                            | <b>2,702</b> | <b>2,562</b> |

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბერი  
(ათას ქართულ ლარში)

## 8. სხვა შემოსავალი და ხარჯი, წმინდა

|                     | 2022      | 2021     |
|---------------------|-----------|----------|
| სხვა შემოსავალი     | 18        | 9        |
| <b>31 დეკემბერი</b> | <b>18</b> | <b>9</b> |

## 9. ძირითადი საშუალებები

| ღირებულება                      | მიწა         | შენობები      | სამედიცინო<br>აღჭურვილობა | სხვა         | სულ           |
|---------------------------------|--------------|---------------|---------------------------|--------------|---------------|
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>        | <b>1,420</b> | <b>35,527</b> | <b>17,327</b>             | <b>2,109</b> | <b>56,383</b> |
| შეძენა                          | -            | 54            | 1,736                     | 186          | 1,976         |
| გადაფასების რეზერვი             | -            | 4,557         | -                         | -            | 4,557         |
| გასვლა                          | -            | -             | (30)                      | (20)         | (50)          |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>        | <b>1,420</b> | <b>40,138</b> | <b>19,033</b>             | <b>2,275</b> | <b>62,866</b> |
| შეძენა                          | -            | 57            | 1,437                     | 240          | 1,734         |
| გადაფასების რეზერვი             | -            | (1,221)       | -                         | -            | (1,221)       |
| გასვლა                          | -            | -             | (274)                     | -            | (274)         |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>        | <b>1,420</b> | <b>38,974</b> | <b>20,196</b>             | <b>2,515</b> | <b>63,105</b> |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>          |              |               |                           |              |               |
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>        | <b>-</b>     | <b>1,064</b>  | <b>10,901</b>             | <b>1,564</b> | <b>13,529</b> |
| პერიოდის ცვეთა                  | -            | 740           | 1,738                     | 185          | 2,663         |
| ცვეთის ელიმინაცია გადაფასებისას | -            | (1,338)       | -                         | -            | (1,338)       |
| გასვლა                          | -            | -             | (26)                      | (14)         | (40)          |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>        | <b>-</b>     | <b>466</b>    | <b>12,613</b>             | <b>1,735</b> | <b>14,814</b> |
| პერიოდის ცვეთა                  | -            | 878           | 1,813                     | 188          | 2,879         |
| ცვეთის ელიმინაცია გადაფასებისას | -            | (860)         | -                         | -            | (860)         |
| გასვლა                          | -            | -             | (263)                     | (1)          | (264)         |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>        | <b>-</b>     | <b>484</b>    | <b>14,163</b>             | <b>1,922</b> | <b>16,569</b> |
| <b>ნარჩენი ღირებულება</b>       |              |               |                           |              |               |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>        | <b>1,420</b> | <b>39,672</b> | <b>6,420</b>              | <b>540</b>   | <b>48,052</b> |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>        | <b>1,420</b> | <b>38,490</b> | <b>6,033</b>              | <b>593</b>   | <b>46,536</b> |

შენობის ნარჩენი საბალანსო ღირებულება შედგებოდა შემდეგისგან:

|                                           | 31-დეკ-22     | 31-დეკ-21     |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|
| შპს „ინოვას“ შენობა                       | 20,936        | 21,997        |
| მშობლის და შპს „ჟორდანია კლინიკის“ შენობა | 17,555        | 17,675        |
|                                           | <b>38,491</b> | <b>39,672</b> |

შენობების შეფასება განხორციელდა შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების („IVS“) შესაბამისად დამოუკიდებელი შემფასებლის Colliers International Georgia-ს მიერ.

შპს „ინოვას“ შენობა მდებარეობს თბილისში, საბურთალოზე, ზ.ანჯაფარიძის (ყოფილი სანდრო ეულის) 1-ლი შესახვევი, № 6. მისი შეფასება მოხდა 2022 წლის 31 დეკემბერს, შემოსავლის მეთოდის საფუძველზე.

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბერი  
(ათას ქართულ ლარში)

## 9. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

მშობლის და შპს „ჟორდანია“ კლინიკის“ შენობა მდებარეობს თბილისში, დილოშში, ჩაჩავას ქ. № 1. მისი შეფასება მოხდა 2022 წლის 31 დეკემბერს, საბაზრო მეთოდის საფუძველზე.

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

|                     | 2022         | 2021         |
|---------------------|--------------|--------------|
| <b>1 იანვარი</b>    | <b>8,558</b> | <b>8,716</b> |
| შემოსვლა            | 57           | 54           |
| პერიოდის ცვლა       | (213)        | (212)        |
| <b>31 დეკემბერი</b> | <b>8,403</b> | <b>8,558</b> |

ჯგუფის ქონების დიდი ნაწილი დაგირავებულია საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად (შენიშვნა 16).

ცვეთის ხარჯი შედის რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში და საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

## 10. მშობლის მიმართ ვალდებულების მიმდინარე/გრძელვადიანი ნაწილი

2017 წლის 5 აპრილს მოხდა ჯგუფის და შპს „ჟორდანია“ სახელობის ადამიანის რეპროდუქციის სამეცნიერო კვლევითი ინსტიტუტის“ შერწყმა. შედეგად ჯგუფს გაუჩნდა ვალდებულება მშობლის მიმართ, რომელიც იყო ორივე კომპანიის მფლობელი შერწყმამდე.

ჯგუფის მიერ აღებული ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება არის მის მიერ მშობლისთვის გადასახდელი თანხების დისკონტირებული ღირებულება. დისკონტირებისთვის გამოყენებული განაკვეთი 2022 და 2021 წლისთვის არის 14.75% და 14.5%, შესაბამისად - ჯგუფის ლარში არსებული სესხების ღირებულება. თავად მშობელმა შერწყმული კომპანიის 100% შეიძინა 2016 წლის 17 ნოემბერს 3,300 აშშ დოლარად (8,226 ლარი).

აღნიშნული შერწყმის შედეგად მშობლის მიმართ წარმოქმნილი ვალდებულება, გამოთვლილია შემდეგნაირად:

|                                                          | 2022     | 2021       |
|----------------------------------------------------------|----------|------------|
| აღებული ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება              | 236      | 324        |
| აღებული ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების ცვლილება    | 77       | (222)      |
| საპროცენტო ხარჯი                                         | 161      | 300        |
| გადახდები                                                | (74)     | (166)      |
| აღებული ვალდებულების სამართლიანი ღირებულება 31 დეკემბერს | -        | 236        |
| <b>ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი</b>                     | <b>-</b> | <b>236</b> |

## 11. ბიზნეს კომბინაციები და გუდვილი

ჯგუფმა აღიარა შემდეგი გუდვილები, რომლებიც წარმოიქმნა წინა საანგარიშგებო პერიოდში მომხდარი ბიზნეს კომბინაციების შედეგად:

|                                     | 31-დეკ-22  | 31-დეკ-21  |
|-------------------------------------|------------|------------|
| შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“ | 434        | 434        |
| <b>სულ გუდვილი</b>                  | <b>434</b> | <b>434</b> |

ჯგუფმა ჩაატარა გუდვილის გაუფასურების ტესტი 2022 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაუფასურების ღირებულების აღიარების გარეშე.

თითოეული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ("CGU") საბალანსო ღირებულება იყო უფრო დაბალი ვიდრე მისი ანაზღაურებადი ღირებულება. CGU-ს ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების დაანგარიშებით. ამ გაანგარიშებებში გამოყენებულია ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზები,

## 11. ბიზნეს კომბინაცია და გუდვილი (გაგრძელება)

რომლებიც დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის მიერ ხუთწლიანი პერიოდის განმავლობაში მომზადებულ ფინანსურ პროგნოზებზე.

ფულადი ნაკადები ხუთწლიანი პერიოდის განმავლობაში ექსტრაპოლირდება ქვემოთ მოყვანილი სავარაუდო ზრდის ტემპზე დაყრდნობით. ზრდის ტემპი არ აღემატება ეკონომიკის ბიზნეს სექტორის გრძელვადიანი საშუალო ზრდის ტემპს, რომელშიც მუშაობს CGU.

გამოყენების ღირებულების გამოთვლებისთვის გამოყენებული დაშვებები, რომელთა ანაზღაურებადი თანხაც ყველაზე მგრძნობიარეა, იყო:

|                                    | 31-დეკ-22        | 31-დეკ-21        |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| გაყიდვების წლიური ზრდა             | 6% წელიწადში     | 3% წელიწადში     |
| ზრდის ტემპი ხუთი წლის განმავლობაში | 3% წელიწადში     | 1% წელიწადში     |
| დისკონტირების განაკვეთი            | 15.35% წელიწადში | 15.08% წელიწადში |

### შპს „თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი“

2016 წლის 26 დეკემბერს ჯგუფმა შეიძინა შპს „თბილისის სადიაგნოსტიკო ცენტრის“ კაპიტალის კიდეც 45%, რის შედეგადაც მისმა წილმა შეადგინა 90%. ამრიგად, ერთეულმა შეწყვიტა ასოცირებული ურთიერთობა და გახდა შვილობილი.

გუდვილი გამოითვალა შემდეგნაირად:

|                                                             |            |
|-------------------------------------------------------------|------------|
| გადახდილი თანხა:                                            | 588        |
| არამაკონტროლირებადი წილი (10%)                              | 34         |
| ჯგუფის შემენამდე ფლობილი კაპიტალის წილის რეალური ღირებულება | 154        |
| მინუს: შეძენილი წმინდა აქტივების რეალური ღირებულება         | (342)      |
| <b>სულ გუდვილი</b>                                          | <b>434</b> |

შეძენილი საწარმოსა და ჯგუფის გაერთიანებული ოპერაციებიდან მოსალოდნელი სინერგიული ეფექტები განაპირობებს გუდვილის აღიარებას.

ჯგუფმა ჩაატარა გუდვილის გაუფასურების ტესტი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდომარეობით, გაუფასურების ღირებულების აღიარების გარეშე. თითოეული ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ("CGU") საბალანსო ღირებულება იყო უფრო დაბალი ვიდრე მისი ანაზღაურებადი ღირებულება. CGU-ს ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა გამოყენების ღირებულების დაანგარიშებით. ამ გაანგარიშებებში გამოყენებულია ფულადი ნაკადების მოძრაობის პროგნოზები, რომლებიც დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის მიერ ხუთწლიანი პერიოდის განმავლობაში მომზადებულ ფინანსურ პროგნოზებზე. ფულადი ნაკადები ეყრდნობა ჯგუფის წარსულ გამოცდილებას. პროექტის IRR არის უფრო მეტი ვიდრე ჯგუფის კაპიტალის ღირებულება.

## 12. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

|                                           | 31-დეკ-22    | 31-დეკ-21    |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|
| მედიკამენტები და სამედიცინო მასალები      | 3,456        | 2,941        |
| <b>სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები</b> | <b>3,456</b> | <b>2,941</b> |

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები არ არის დაგირავებული ვალდებულებათა უზრუნველსაყოფად.

### 13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                                  | 31-დეკ-22    | 31-დეკ-21    |
|--------------------------------------------------|--------------|--------------|
| მოთხოვნები “სოციალური მომსახურების სააგენტოსგან” | 4,582        | 6,132        |
| მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიებისგან             | 831          | 608          |
| მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეებისგან            | 787          | 641          |
| მოთხოვნები კლინიკებიდან და სხვა ორგანიზაციებიდან | 736          | 612          |
| მოთხოვნები ადგილობრივი მუნიციპალიტეტებისგან      | 204          | 292          |
| სხვა სავაჭრო მოთხოვნები                          | 4,682        | 4,225        |
| გაუფასურების რეზერვი                             | (4,628)      | (4,055)      |
| <b>სულ სავაჭრო მოთხოვნები</b>                    | <b>7,194</b> | <b>8,455</b> |
| გადახდილი ავანსები                               | 707          | 590          |
| მოკლევადიანი სესხები დაკავშირებულ მხარეებს       | 234          | 14           |
| საგადასახადო აქტივი, წმინდა                      | 169          | 401          |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                          | 45           | 30           |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>            | <b>8,349</b> | <b>9,490</b> |

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

“ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტო” (“NHA”) არის სამთავრობო დაწესებულება, რომელიც პასუხისმგებელია საქართველოში საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დაფინანსებაზე. NHA იხდის დავალიანებას კომპანიის მიმართ მისი წარმოქმნიდან დაახლოებით 3 თვის განმავლობაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაშლა სავალუტო რისკების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 16-ში.

პერიოდის განმავლობაში გაუფასურების რეზერვის ცვლილება მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

|                          |              |
|--------------------------|--------------|
| <b>1 იანვარი 2021</b>    | <b>3,144</b> |
| პერიოდის რეზერვის ხარჯი  | 913          |
| რეზერვის ჩამოწერა        | (1)          |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b> | <b>4,055</b> |
| პერიოდის რეზერვის ხარჯი  | 574          |
| რეზერვის ჩამოწერა        | -            |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b> | <b>4,628</b> |

### 14. ფული და ფულის ეკვივალენტები

| <i>ფული და ფულის ეკვივალენტები ვალუტების მიხედვით</i> | 31-დეკ-22    | 31-დეკ-21    |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| ლარი                                                  | 1,102        | 2,212        |
| ევრო                                                  | 491          | 369          |
| აშშ დოლარი                                            | 835          | 357          |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები:</b>               | <b>2,428</b> | <b>2,938</b> |

| <i>ფული და ფულის ეკვივალენტები ბანკების მიხედვით</i> | 31-დეკ-22    | 31-დეკ-21    |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| ფულადი სახსრები სალაროში                             | 43           | 28           |
| ფულადი სახსრები სს „ბაზის ბანკში“                    | 1,338        | 2,105        |
| ფულადი სახსრები სს „საქართველოს ბანკში“              | 795          | 778          |
| ფულადი სახსრები სს „თიბისი ბანკში“                   | 252          | 28           |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები:</b>              | <b>2,428</b> | <b>2,938</b> |

## 15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                                      | 31-Dec-22    | 31-Dec-21     |
|------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეების მიმართ | 2,807        | 5,660         |
| სხვა სავაჭრო ვალდებულებები                           | 1,385        | 1,595         |
| გადასახდელი ხელფასები                                | 2,322        | 2,505         |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულებები                         | -            | 6             |
| მიღებული ავანსები                                    | 928          | 1,758         |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები:</b>            | <b>7,442</b> | <b>11,524</b> |

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

შეფერხება (დაახლოებით 3 თვე) სახელფასო დავალიანების გასტუმრებაში წარმოიქმნა წინა პერიოდებში, NHA-ის მიერ დავალიანების დაგვიანებით დაფარვის გამო (შენიშვნა 13).

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გაშლა სავალუტო რისკების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 16-ში.

## 16. მიღებული სესხები

### 31 დეკემბერი 2022

| კრედიტორი           | დასახელება             | ვალუტა | ვადა (წლები) | პროცენტი | გრძელვადიანი სესხი | მოკლევადიანი სესხი |
|---------------------|------------------------|--------|--------------|----------|--------------------|--------------------|
| სს „ბაზის ბანკი“    | კრედიტი                | ლარი   | (5-10)       | 14.00%   | 12,667             | 1,337              |
| სს „ბაზის ბანკი“    | კრედიტი                | ლარი   | (1-5)        | 14%      | 378                | 799                |
| სს „ბაზის ბანკი“    | საკრედიტო ხაზი         | ლარი   | (1-5)        | 13%      | -                  | 808                |
| სს „თიბისი ლიზინგი“ | სალიზინგო ხელშეკრულება | დოლარი | (3-5)        | 9.00%    | -                  | 22                 |
|                     |                        |        |              |          | <b>13,045</b>      | <b>2,966</b>       |

### 31 დეკემბერი 2021

| კრედიტორი           | დასახელება             | ვალუტა | ვადა (წლები) | პროცენტი | გრძელვადიანი სესხი | მოკლევადიანი სესხი |
|---------------------|------------------------|--------|--------------|----------|--------------------|--------------------|
| სს „ბაზის ბანკი“    | კრედიტი                | ლარი   | (5-10)       | 14.50%   | 13,942             | 1,143              |
| სს „ბაზის ბანკი“    | კრედიტი                | ლარი   | (1-5)        | 14.50%   | 1,169              | 729                |
| სს „თიბისი ლიზინგი“ | სალიზინგო ხელშეკრულება | დოლარი | (3-5)        | 9.00%    | 25                 | 210                |
|                     |                        |        |              |          | <b>15,136</b>      | <b>2,082</b>       |

### სესხებისა და იჯარების მოძრაობა:

|                              | სესხები       |               | სალიზინგო ვალდებულება |            |
|------------------------------|---------------|---------------|-----------------------|------------|
|                              | 2022          | 2021          | 2022                  | 2021       |
| <b>1 იანვარი</b>             | <b>16,984</b> | <b>21,094</b> | <b>234</b>            | <b>569</b> |
| ძირი თანხის დამატება         | 24,160        | 27,862        | -                     | -          |
| დარიცხული პროცენტი           | 2,522         | 2,477         | 13                    | 51         |
| გადახდილი ძირი თანხა         | (25,159)      | (31,965)      | (200)                 | (331)      |
| გადახდილი პროცენტი           | (2,518)       | (2,484)       | (13)                  | (33)       |
| საკურსო სხვაობის კორექტირება | -             | -             | (12)                  | (22)       |
| <b>31 დეკემბერი</b>          | <b>15,989</b> | <b>16,984</b> | <b>22</b>             | <b>234</b> |

ბანკიდან აღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით და მესაკუთრეთა წილებით (შპს პაშა ინვესტმენტის წილის გარდა.) ჯგუფში.

## 16. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებული სესხების და სალიზინგო ვალდებულებების მიზნობრიობას წარმოადგენს ბიზნეს პროცესების დაფინანსება, კერძოდ, ძირითადი საშუალებების შეძენა და ინვესტიციის განხორციელება შვილობილ საწარმოებში. საკრედიტო ხაზების მიზნობრიობა არის მიმდინარე საოპერაციო საქმიანობის დაფინანსება. სესხების თავდაპირველი ვალუტა იყო აშშ დოლარი. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ყველა სესხი არის სს „ბაზის ბანკიდან“ და ნომინირებულია ლარში. ყველა საიჯარო ვალდებულება ნომინირებულია აშშ დოლარში.

## 17. ფინანსური რისკების მართვა

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

- საკრედიტო რისკი: ალბათობა იმისა, რომ მსესხებელი (დებიტორი) ვერ შეძლებს გადაიხადოს მთლიანი სესხი (დავალიანება) ან მისი ნაწილი, ან ვერ შეძლებს სესხის დროულად დაფარვას, რაც გამოიწვევს ზარალს ჯგუფისთვის;
- ლიკვიდობის რისკი: რისკი იმისა, რომ ჯგუფს 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. ჯგუფი ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის და სავალუტო რისკებს საბაზრო რისკის ძირითადი სამი კომპონენტადან.

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

- საპროცენტო განაკვეთის, ვალუტის და ფასების რისკების მინიმუმამდე შემცირება ყველა სახის ტრანზაქციისათვის;
- “ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალურად 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:

| ფინანსური აქტივები                | 31-დეკ-22     | 31-დეკ-21     |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები        | 7,428         | 8,469         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები       | 2,428         | 2,938         |
|                                   | <b>9,856</b>  | <b>11,407</b> |
| ფინანსური ვალდებულებები           | 31-დეკ-22     | 31-დეკ-21     |
| სესხები                           | 16,011        | 17,218        |
| ვალდებულება ჯგუფის შშობლის მიმართ | -             | 236           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები     | 6,514         | 9,760         |
|                                   | <b>22,525</b> | <b>27,214</b> |

## 17. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

### საკრედიტო რისკი

ჯგუფი აკონტროლებს საკრედიტო რისკს და ცდილობს მხოლოდ სანდრო კონტრაგენტებთან ჰქონდეს ურთიერთობა. ჯგუფის ყველაზე დიდი დებიტორია საქართველოს მთავრობა წარმოდგენილი “ჯანმრთელობის ეროვნული სააგენტოს” (“NHA”) (შენიშვნა 15) სახით. NHA იხდის დავალიანებას ჯგუფის მიმართ მისი წარმოშობიდან დაახლოებით 3 თვის განმავლობაში.

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში.

|                            | 31-დეკ-22    | 31-დეკ-21     |
|----------------------------|--------------|---------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | 7,428        | 8,469         |
| ფულადი სახსრები ბანკში     | 2,385        | 2,910         |
|                            | <b>9,813</b> | <b>11,379</b> |

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

ჯგუფი 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 თვეზე<br>ნაკლები | 1-დან 3<br>თვემდე | 3-დან 12<br>თვემდე | 1-5<br>წელი | 5 + წელი | სულ          |
|------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------|----------|--------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                                   | 2,210              | 3,428             | 1,556              | -           | -        | 7,194        |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>2,210</b>       | <b>3,428</b>      | <b>1,556</b>       | <b>-</b>    | <b>-</b> | <b>7,194</b> |

| სავაჭრო მოთხოვნები                                   | 1 თვეზე<br>ნაკლები | 1-დან 3<br>თვემდე | 3-დან 12<br>თვემდე | 1-5<br>წელი | 5 + წელი | სულ          |
|------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------|----------|--------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                                   | 2,700              | 4,501             | 1,254              | -           | -        | 8,455        |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>2,700</b>       | <b>4,501</b>      | <b>1,254</b>       | <b>-</b>    | <b>-</b> | <b>8,455</b> |

|                                                      | 1 თვეზე<br>ნაკლები | 1-დან 3<br>თვემდე | 3-დან 12<br>თვემდე | 1-5 წელი      | 5 + წელი     | სულ           |
|------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|---------------|--------------|---------------|
| სესხები                                              | 1,204              | 689               | 3,059              | 13,152        | 6,025        | 24,129        |
| საიჯარო ვალდებულება                                  | 6                  | 12                | 4                  | -             | -            | 22            |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                        | 1,486              | 1,256             | 1,450              | -             | -            | 4,192         |
| გადასახდელი ხელფასები                                | 1,393              | 929               | -                  | -             | -            | 2,322         |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>4,089</b>       | <b>2,886</b>      | <b>4,513</b>       | <b>13,152</b> | <b>6,025</b> | <b>30,665</b> |

|                                                      | 1 თვეზე<br>ნაკლები | 1-დან 3<br>თვემდე | 3-დან 12<br>თვემდე | 1-5 წელი      | 5 + წელი     | სულ           |
|------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|---------------|--------------|---------------|
| სესხები                                              | 405                | 697               | 3,135              | 14,235        | 9,338        | 27,810        |
| საიჯარო ვალდებულება                                  | 29                 | 50                | 143                | 25            | 0            | 247           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                        | 1,994              | 2,089             | 3,172              | -             | -            | 7,255         |
| გადასახდელი ხელფასები                                | 1,503              | 1,002             | -                  | -             | -            | 2,505         |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის<br/>მდგომარეობით</b> | <b>3,931</b>       | <b>3,838</b>      | <b>6,450</b>       | <b>14,260</b> | <b>9,338</b> | <b>37,817</b> |

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ჯგუფს ძირითადად აქვს დაკავშირებული მხარეების მიმართ (შენიშვნა 17). ამჟამად ჯგუფი თვლის, რომ გადაიხდის ყველა ვალდებულებას საკონტრაქტო ვადაში, ამისთვის ჯგუფი ელოდება საკმარის ფულად ნაკადებს საოპერაციო საქმიანობიდან.

## 17. ფინანსური რისკების მართვა (გაგრძელება)

### საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი ძირითადად ეხება საბანკო სესხებს (შენიშვნა 18). ბანკი იტოვებს უფლებას, გაზარდოს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი, მითითებულ საკრედიტო ხელშეკრულებაში, თუ საბაზრო განაკვეთები გაიზარდება. მენეჯმენტი არ ელოდება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების არსებით ცვლილებას.

### სავალუტო რისკი

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები იწვევენ სავალუტო რისკს. ჯგუფს 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 და ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით შემდეგნაირია:

|                                                  | ლარი          | აშშ<br>დოლარი | ევრო       | სულ           |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|------------|---------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                       | 7,353         | 75            | -          | 7,428         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                      | 1,102         | 835           | 491        | 2,428         |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>8,455</b>  | <b>910</b>    | <b>491</b> | <b>9,856</b>  |
|                                                  | ლარი          | აშშ<br>დოლარი | ევრო       | სულ           |
| სესხები                                          | 15,989        | 22            | -          | 16,011        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                    | 6,406         | 68            | 40         | 6,515         |
| <b>ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>22,395</b> | <b>90</b>     | <b>40</b>  | <b>22,525</b> |
|                                                  | ლარი          | აშშ<br>დოლარი | ევრო       | სულ           |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                       | 8,453         | 16            | -          | 8,469         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                      | 2,212         | 357           | 369        | 2,938         |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>10,665</b> | <b>373</b>    | <b>369</b> | <b>11,407</b> |
|                                                  | ლარი          | აშშ<br>დოლარი | ევრო       | სულ           |
| სესხები                                          | 16,984        | 234           | -          | 17,218        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                    | 9,412         | 60            | 288        | 9,760         |
| <b>ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>26,396</b> | <b>294</b>    | <b>288</b> | <b>26,978</b> |

### სენსიტიურობის ანალიზი

ლარის გაცვლითი კურსის 20%-იანი გმყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის 2022 წლის მოგებას 164 ლარით (2021: 16 ლარით).

## 18. დაკავშირებული მხარეები

დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ტრანზაქციების მოცულობა და ნაშთები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

| ტრანზაქციების ოდენობა:                                    | 2022             | 2021             |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| გაყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებულ საწარმოებზე      | 1,570            | 1,664            |
| შესყიდვები მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოებისგან | 11,382           | 11,972           |
| შესყიდვები ერთობლივი საწარმოსგან                          | 247              | 227              |
| მიღებული დივიდენდი ერთობლივი საწარმოდან                   | 221              | 186              |
| საკვანძო მენეჯმენტის ანაზღაურება                          | 434              | 387              |
| <b>ნაშთები</b>                                            | <b>31-დეკ-22</b> | <b>31-დეკ-21</b> |
| <b>სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>                         |                  |                  |
| ჯგუფის მშობელი                                            | 12               | -                |
| მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები                | 776              | 2,966            |
| <b>გაცემული მოკლევადიანი სესხები</b>                      |                  |                  |
| მშობელი                                                   | 205              | -                |
| მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები                | 1                | -                |
| <b>სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b>                      |                  |                  |
| მენეჯმენტის მიერ კონტროლირებული საწარმოები                | 2,755            | 5,607            |
| ჯგუფის მშობელი                                            | -                | 236              |
| ერთობლივი საწარმო                                         | 50               | 44               |

## 19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

### დივიდენდების გამოცხადება

2023 წლის მარტში „ინოვა ინვეიტრომ“ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელზე გამოაცხადა დივიდენდი 90 ლარის ოდენობით. 2023 წლის აპრილში „ჟორდანია-ჩიქოვანმა“ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელზე გამოაცხადა დივიდენდი 43 ლარის ოდენობით. 2023 წლის ივლისში „ინოვამ“ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელზე გამოაცხადა დივიდენდი 185 ლარის ოდენობით. 2023 წლის აგვისტოში „ინოვა ინვეიტრომ“ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელზე გამოაცხადა დივიდენდი 153 ლარის ოდენობით. 2023 წლის სექტემბერში „ინოვა ინვეიტრომ“ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელზე გამოაცხადა დივიდენდი 90 ლარის ოდენობით. 2023 წლის სექტემბერში „ჟორდანია-ჩიქოვანმა“ არამაკონტროლებელი წილის მფლობელზე გამოაცხადა დივიდენდი 43 ლარის ოდენობით.

### ნასესხები სახსრები

2023 წლის აპრილში მშობელმა სს ბაზისბანკისგან დამატებით ისესხა 765 ლარი 6 წლის ვადით 14%-იანი წლიური განაკვეთით. ნასესხები სახსრები გამოიყენება ახალი განყოფილებებისთვის სამედიცინო აღჭურვილობის ყიდვის და არსებული აღჭურვილობის განახლების დასაფინანსებლად. 2023 წლის ივლისში შპს „ინოვამ“ ბაზისბანკისგან დამატებით ისესხა 2,620 ლარის სესხი 5 წლის ვადით და 13.5%-იანი წლიური განაკვეთით. ამ ანგარიშის თარიღისთვის მხოლოდ 100 ლარია ათვისებული. ნასესხები სახსრები გამოიყენება MRI სკანერის შესყიდვის დასაფინანსებლად.

### შვილობილი და ერთობლივი საწარმოების წილების გადაცემა მშობელი კომპანიისთვის

2023 წლის აგვისტოში მშობელმა შემდეგ შვილობილ კომპანიებში და ერთობლივ საწარმოში: შპს ინოვა, შპს ჰელიოსი, შპს ი. ჟორდანია სახელობის კლინიკა, შპს პათოლოგიის კვლევითი ცენტრი - არსებული წილები სრულად მიყიდა ჯგუფის მშობელ კომპანიას, შპს ვივო მედიკალ გრუპს. გარიგების ფასი შესაბამისად იყო 750 ლარი, 750 ლარი, 1,000 ლარი და 100 ლარი. გადაწყვეტილება გამომდინარეობს შპს ვივო მედიკალ გრუპის ჯგუფის მეჯენერტის სურვილიდან, რომ ჯგუფის სტრუქტურა უფრო სწორი ფორმით იყოს წარმოდგენილი.

## “თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი

### მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

#### ორგანიზაციის ბიზნეს-განვითარება, ფინანსური მაჩვენებლები და მდგომარეობა

“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” და მისი შვილობილი კომპანიები (ერთობლივად მოიხსენიება როგორც „ჯგუფი“) არის საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა მოიცავს ფართო სპექტრის სტაციონარული და ამბულატორიული სამედიცინო მომსახურების გაწევას.

ჯგუფის სათავე ოფისი მდებარეობს თბილისში, დილომში, ჩაჩავას ქუჩა, #1.

ჯგუფის მფლობელია შპს „ვივო მედიკალ გრუპი“, რომლის მფლობელებიც არიან:

|                                | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| პაპა ინვესტმენტი (აზერბაიჯანი) | 45.00%            | 45.00%            |
| გიორგი ყიფიანი                 | 13.75%            | 13.75%            |
| ივანე მარტიაშვილი              | 13.75%            | 13.75%            |
| მიხეილ გუბერძინი               | 13.75%            | 13.75%            |
| დავით ფანჯაკიძე                | 13.75%            | 13.75%            |
|                                | <b>100%</b>       | <b>100%</b>       |

ჯგუფის კაპიტალი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობის შესაბამისად შეადგენს 10,866 ათას და 10,866 ათას ლარს.

31 დეკემბრით დასრულებული 2022 და 2021 წლებისთვის ჯგუფის შემოსავალი შეადგენს შესაბამისად 60,431 ათას და 62,585 ათას ლარს.

ჯგუფის სტრატეგია:

- ჯგუფი გეგმავს საქართველოში არსებული ჯანდაცვის სფეროში მოღვაწე წამყვანი კომპანიების რიგში შესვლას მომხმარებლებისა და მომსახურე პერსონალის მუდმივი პრიორიტეტულობის გზით.
- მომხმარებლებისთვის უმაღლესი ხარისხის მომსახურების გაწევას.
- ახალი მიმართულებების და შესაძლებლობების დანერგვაში წამყვანი პოზიცია

#### საქმიანობის მიმოხილვა

ჯგუფი არის წამყვანი მრავალპროფილური სამედიცინო მომსახურების მიმწოდებელი საქართველოში და განთავსებულია საქართველოში, თბილისში.

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო არის ყოფილი რკინიგზის საავადმყოფო, რომელიც 70-იან წლებში წამყვან კლინიკას წარმოადგენდა და მისი პრივატიზაცია მოხდა 2012 წელს. საავადმყოფო განთავსებულია თბილისში, დილომში, 9-სართულიანი შენობის 3 სართულზე. საქართველოს ჯანდაცვის სისტემის მიერ აღიარებულია, როგორც „რეფერალური საავადმყოფო“ (უმაღლესი კატეგორია).

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო წამყვანი მრავალპროფილური ცენტრია, სადაც თითქმის ყველა სახის გადაუდებელი და დაგეგმილი სამედიცინო მკურნალობა ხორციელდება. ძირითადი მიმართულებებია: ნეიროქირურგია და ნევროლოგია, ზოგადი ქირურგია, ოთოპედია და ტრავმატოლოგია, გინეკოლოგია, ოფთალმოლოგია, ბარიატრიული ქირურგია, კოლორექტალური ქირურგია, პლასტიკური ქირურგია, გულმკერდის ქირურგია, ოტორინოლარინგოლოგია, სასწრაფო დახმარება, ინტენსიური და თერაპიული მკურნალობა, ამბულატორიული მკურნალობა. იგი ინტენსიური თერაპიის (IC) პაციენტებს სთავაზობს უნიკალურ IC მკურნალობას ბოქსირებული პალატებში, რითაც ამცირებს ინტრა-ჰოსპიტალური ინფექციის განვითარების ალბათობას. მისი მაღალგანვითარებული გადაუდებელი დახმარების განყოფილება თბილისის უმსხვილეს რაიონებს ემსახურება.

თბილისის ცენტრალურ საავადმყოფოში ფუნქციონირებს 8 საოპერაციო ბლოკი და 130 საწოლი: 12 ინტენსიური თერაპიის განყოფილება (ICU) და 118 სტაციონარული საწოლი. იგი ყოველთვიურად საშუალოდ ემსახურება 674 სტაციონარულ და 1,136 ამბულატორიულ პაციენტს და ჰყავს 658 თანამშრომელი.

თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო უზრუნველყოფს სრული სპექტრის კლინიკური და დიაგნოსტიკური კვლევების ჩატარებას, როგორებიცაა: კომპიუტერული ტომოგრაფია, რადიოგრაფია, ულტრაბგერითი, კოლპოსკოპია, ენდოსკოპია და სხვ. კლინიკა სრულადაა აღჭურვილი თანამედროვე დანადგარებით.

ინოვას სამედიცინო ცენტრი არის საბურთალოს რაიონში 4-სართულიან შენობაში განთავსებული დიდი საავადმყოფო. მშენებლობა დაიწყო 2014 წელს და კლინიკა გაიხსნა 2015 წლის ოქტომბერში. მას აქვს 20-30% -ით მაღალი ფასები ვიდრე ჰოსპიტლებს საშუალოდ. ინოვას აქვს 7 საოპერაციო ბლოკი და 94 საწოლი: 19 ინტენსიური თერაპიის განყოფილება და 75 სტაციონარული საწოლი. კომპანია მომსახურებას უწევს თვეში საშუალოდ 395 სტაციონარულ და 1,330 ამბულატორიულ პაციენტს. ჰყავს 268 თანამშრომელი. ძირითადი მიმართულებებია: გინეკოლოგია, ტრავმატოლოგია და ორთოპედია, ნეიროქირურგია, ზოგადი ქირურგია, ბარიატრიული ქირურგია, მამოლოგია, ოფთალმოლოგია. ინოვას ასევე აქვს საკუთარი ლაბორატორია და უზრუნველყოფს

## “თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი

### მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

ფართო სპექტრის კლინიკურ და დიაგნოსტიკურ კვლევებს, მათ შორის: ტომოგრაფია, რადიოგრაფია, ულტრაბგერითი, კოლპოსკოპია და სხვ. კლინიკა სრულადაა აღჭურვილი თანამედროვე სამედიცინო დანადგარებით.

ინოვაციური ორიენტირებულია გინეკოლოგიასა და უნაყოფობის დიაგნოსტიკასა და მკურნალობაზე, მათ შორის ორსულობის მონიტორინგის პროგრამები, ულტრასონოგრაფია, ენდოკრინოლოგია, ICSI (ინტრაციტოპლაზმური სპერმის ინექცია), IVF (ხელოვნულ პირობებში განაყოფიერება), TESE, სუროგაციისა და დონორის პროგრამები.

ჟორდანის კლინიკა სპეციალიზებულია გინეკოლოგიასა და უნაყოფობის დიაგნოსტიკასა და მკურნალობაზე, მათ შორის ორსულობის მონიტორინგის პროგრამები, ულტრასონოგრაფია, ენდოკრინოლოგია, ICSI (ინტრაციტოპლაზმური სპერმის ინექცია), IVF (ხელოვნულ პირობებში განაყოფიერება), TESE, სუროგაციისა და დონორის პროგრამები. იგი თბილისის ორ რაიონშია განთავსებული: დიღომი და ვაკე. ხელოვნურ განაყოფიერებასთან ერთად კლინიკა თავის ამბულატორიულ განყოფილებაში მომხმარებლებს სხვა სახის მომსახურებებსაც სთავაზობს, მათ შორის: პედიატრია, დერმატოლოგია, დერმატო-ონკოლოგია, კვება და სხვ.

თბილისის დიაგნოსტიკური ცენტრი პაციენტებს სთავაზობს ყველა სახის მაგნიტური გამოსახულებების მიღებას კვირაში 7 დღეს, 24 საათის განმავლობაში. მათ შორის: ტვინის მაგნიტორეზონანსული სკანირება (MRI), ტვინის ანგიოგრაფია, ზურგის ტვინის სპექტროსკოპია, მუცლის ღრუს, მენჯისა და რბილი ქსოვილების მაგნიტორეზონანსული სკანირება, და სხვ. ცენტრი ფლობს „ჯენერალ ელექტრიკის“ მიერ წარმოებულ უახლეს ციფრულ სამედიცინო აღჭურვილობას და თვეში საშუალოდ ემსახურება 265 პაციენტს.

თბილისის ცენტრალური ლაბორატორია პაციენტებს სთავაზობს თითქმის ყველა სახის სამედიცინო გამოკვლევას, მათ შორის: იმუნოჰემატოლოგიურ, ბიოქიმიურ, ბაქტერიულ, ჰემოსტაზურ და კოაგულაციურ, მიკრობიოლოგიურ და სხვა სახის კვლევებს. ლაბორატორია ყოველ თვეში ატარებს 10,000 ტესტზე მეტს. იგი ჩართულია RfB გარე ხარისხის კონტროლის სისტემაში: ბიოანალიზის რეფერენს-ინსტიტუტი ორ გამოცდილ გერმანულ კვლევით ორგანიზაციას შორის ერთ-ერთია, რომელსაც გერმანიის სამედიცინო ასოციაციის მიერ ოფიციალურად აქვს მინიჭებული გარე ხარისხის კონტროლის ჩატარების უფლება. იგი ემსახურება როგორც „ვივო მედიკალ ჯგუფში“ შემავალ კომპანიებს, ისე სხვა მრავალ საავადმყოფოსა და კლინიკას თბილისში.

### ორგანიზაციის სამომავლო განვითარების გეგმები

ბაზარზე არსებული რყევებისა და ცვალებადობის მიუხედავად, ჯგუფი კვლავ ინარჩუნებს თავის საშუალო და გრძელვადიან სტრატეგიებს. ესენია:

- ჯანდაცვის მომსახურების ხარისხის მუდმივ განვითარებაზე ზრუნვა შვილობილ კომპანიებში
- სამედიცინო ინფრასტრუქტურის თანამედროვე ტექნოლოგიებით მოდერნიზება ფინანსური ეფექტიანობის შენარჩუნების ფონზე, საქართველოს ჯანდაცვის სფეროში არსებული რეალობის გათვალისწინებით.
- პერსონალის (როგორც სამედიცინო, ისე არასამედიცინო) განათლებასა და პროფესიულ განვითარებაში მუდმივი ინვესტირება
- ტექნოლოგიებზე დაფუძნებული მაღალკვალიფიციური სამედიცინო მომსახურებების დანერგვა

ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში მრავალი ცვლილება განხორციელდა „საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის“ დაფინანსების კუთხით. აღნიშნული ცვლილებები ძირითადად მოიცავდა პროგრამის მხრიდან დაფინანსების განაკვეთების შემცირებას. ამ ცვლილებებმა ჯანდაცვის სექტორზე მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა, რამდენადაც სამედიცინო მომსახურების მრავალი მიმწოდებლისთვის საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის წილი მთლიან შემოსავალში 80%-ზე მეტს შეადგენს. ჩვენი ჯგუფის სტრატეგია უკანასკნელი 3 წლის განმავლობაში მიმართული იყო საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დაფინანსების წილის შემცირებისკენ მთლიან შემოსავლებთან მიმართებით. ეს მიღწეულ იქნა უფრო თანამედროვე მომსახურებების დანერგვითა და საერთაშორისო თუ ადგილობრივ დონეზე ცნობილი პროფესიონალების ქართველი საზოგადოებისთვის გაცნობით. აღნიშნულმა სტრატეგიამ გაამართლა, ვინაიდან საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დაფინანსების სტრუქტურაში მიმდინარე ცვლილებებმა გაცილებით ნაკლები უარყოფითი გავლენა მოახდინა ჯგუფზე მთელ ჯანდაცვის სფეროსთან შედარებით. ჩვენ მომდევნო წლებშიც ვაპირებთ ამ სტრატეგიის შენარჩუნებას.

ჯგუფი ახლო მომავალში აპირებს საქმიანობის გაფართოებას ამბულატორიული მიმართულებით. ეს უფრო ხელმისაწვდომს გახდის პირველად სამედიცინო მომსახურებას. ჩვენი სტრატეგიის შესაბამისად, ამგვარი მომსახურების დანერგვას ვგეგმავთ ცნობადი და პროფესიონალი ქართველი სპეციალისტების დახმარებით.

## “თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი

### მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

ასევე, ჯგუფი ინარჩუნებს სამედიცინო ტურიზმის განვითარების მიმართულებასაც. ჩვენ დიდ შესაძლებლობებს ვხედავთ რეპროდუქციული და ესთეტიკური მედიცინის განვითარების კუთხით სამოგზაურო შეზღუდვების მოხსნის პარალელურად. უკანასკნელი წლების განმავლობაში ჩვენ გავხდით წამყვანი მოთამაშეები რეპროდუქციულ მედიცინაში წამყვანი კლინიკებით - ინოვა ინვიტრო და ჟორდანის კლინიკა. რამდენადაც ჩვენ დავამყარეთ მჭიდრო ურთიერთობა ჩვენს საერთაშორისო პარტნიორებთან, ველით საერთაშორისო პაციენტთა მეტი ნაკადების შემოდინებას.

2023 წელს ჯგუფი გეგმავს რამდენიმე პროექტის განხორციელებას. მათ შორის:

- ინვესტიციების განხორციელება თანამედროვე სამედიცინო აღჭურვილობაში უფრო მაღალი ხარისხის მომსახურებების უზრუნველსაყოფად
- მაღალი კვალიფიკაციის მქონე სამედიცინო კადრების დაქირავება

### ორგანიზაციის მიერ ჩატარებული კვლევისა და განვითარების მიმოხილვა

ჯგუფს კვლევისა და განვითარების კუთხით პროექტები არ განუხორციელებია

### ინფორმაცია ორგანიზაციის ფილიალებზე

ჯგუფი იურიდიულად არ ფლობს ფილიალებს.

### ინფორმაცია საკუთარი აქციების შესყიდვის შესახებ

ჯგუფის მიერ 2022 წელს არ განხორციელებულა საკუთარი აქციების შესყიდვა.

### ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლების ანალიზი მოიცავს შემდეგს:

|   |                        | 2022   | 2021   |
|---|------------------------|--------|--------|
| 1 | შემოსავალი             | 60,431 | 62,585 |
| 2 | მთლიანი მოგება         | 13,482 | 13,776 |
| 3 | წმინდა (ზარალი)/მოგება | 2,311  | 3,809  |
| 4 | მთლიანი მოგების მარჟა  | 22%    | 22%    |
| 5 | წმინდა მოგების მარჟა   | 4%     | 6%     |

სხვა არსებითი მაჩვენებლები მოიცავს შემდეგს:

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის პერსონალი შედგებოდა 1,199 პირისგან, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბერს - 1,241 პირისგან. შრომის ანაზღაურების ხარჯები ყოველთვიურად ცვალებადია სამედიცინო პერსონალის ანაზღაურების სისტემის მახასიათებლებიდან გამომდინარე. 2022 წლისა და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის საშუალო თვიურმა სახელფასო ხარჯებმა შესაბამისად შეადგინა 2,347 ათასი და 2,237 ათასი ლარი.

ჯგუფი მომხმარებელს მრავალ სხვადასხვა ტიპის მომსახურებას სთავაზობს. მათ შორის: 1,400 განსხვავებული სახის ამბულატორიული, 1,300 სახის სტაციონარული, 140 - ინვიტრო და 250 ლაბორატორიული და დიაგნოსტიკური სახის მომსახურება.

მიღებული პაციენტების რაოდენობა:

|   | მომსახურება                    | 2022   | 2021   |
|---|--------------------------------|--------|--------|
| 1 | ამბულატორიული                  | 39,000 | 39,200 |
| 2 | სტაციონარული                   | 12,800 | 11,100 |
| 3 | ხელოვნური განაყოფიერება        | 2,200  | 1,600  |
| 4 | ლაბორატორიული და დიაგნოსტიკური | 32,300 | 32,100 |

## “თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი

### მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერი

ორგანიზაციის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკი და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

ჯგუფი აკონტროლებს საკრედიტო რისკს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ურთიერთობის გზით. ჯგუფის გაყიდვების უდიდესი წილი მოდის საკრედიტო პირობით გაყიდვებზე. გარდა ჯგუფის შიდა ტრანზაქციებისა, მის ყველაზე მსხვილ დებიტორს წარმოადგენს საქართველოს მთავრობა, წარმოდგენილი სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოს სახით. ამ უკანასკნელის საკრედიტო პირობებს განსაზღვრავს მთავრობა და იგი შეადგენს დაახლოებით 4 თვეს. რაც შეეხება დანარჩენ კონტრაგენტებს, საკრედიტო ვადა მათთვის 30-დან 90 დღემდეა. ჯგუფს აქვს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებების გარკვეული ოდენობა, რომელიც რეზერვდება ჯგუფის დებიტორული დავალიანებების რეზერვირების მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

მომწოდებლებთან დაკავშირებული საკრედიტო ვადაც 30-დან 90 დღემდე მერყეობს უმხსვილეს კონტრაგენტებთან. თუმცა, ჯგუფს აქვს 6 თვიანი საკრედიტო ვადის მქონე ვალდებულებები კერძო მოლაპარაკებების შესაბამისად. ამჟამად მოსალოდნელია ყველა ვალდებულების ვადაში დაფარვა. ამისათვის საჭირო საკმარისი ფულის მიღება მოსალოდნელია საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების შემოდინებით. საჭიროების შემთხვევაში ჯგუფი მოლაპარაკებებს აწარმოებს მომწოდებლებთან გადახდის თარიღის გადასაადგენლად და ბანკებთან მოკლევადიანი სესხის ასაღებად.

### ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, საწარმოს მიზანი და ფინანსური რისკის მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკა

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები უკავშირდება შემდეგს:

|   | რისკები და განუსაზღვრელობები                                                                                                                                                                                                                         | მენეჯმენტის რეაგირება                                                                                                                                                                                                                 |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | სავალუტო რისკი - შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ადგილობრივ ვალუტაშია განხორციელებული, თუმცა გაყიდვების მცირე ოდენობა - უცხოურ ვალუტაში. არსებობს ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტების საბაზრო ღირებულების შემცირების რისკი | ჯგუფს არ აქვს ოფიციალური პროცედურა სავალუტო რისკების მართვასთან დაკავშირებით, თუმცა მენეჯმენტი თვლის რომ ეკონომიკაში მიმდინარე ტენდენციებთან დაკავშირებით კარგად ინფორმირებულია და ყველა ზომას იღებს სავალუტო რისკების შესამცირებლად. |
| 2 | საკრედიტო რისკი – არსებობს ალბათობა იმისა, რომ დებიტორი სრულად ან ნაწილობრივ არ დაფარავს დავალიანებას, ან არ დაფარავს დროულად. შესაბამისად ეს ჯგუფისთვის წარმოქმნის ზარალს ან სხვა ლიკვიდურობის პრობლემებს.                                          | „ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებით.                |
| 3 | პოლიტიკური რისკი - არასტაბილურ პოლიტიკურ გარემოს შეუძლია უარყოფითი გავლენა მოახდინოს მთავრობისგან მიღებულ დაფინანსებაზე, შესაბამისად, შემოსავალსა და ლიკვიდურობაზეც.                                                                                 | მენეჯმენტი ყურადღებით ადევნებს თვალს პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა წინასწარ განსაზღვროს მოსალოდნელი ცვლილებები და მოახდინოს შესაბამისი რეაგირება.                                                                             |
| 4 | რეგულირების რისკი - ჯანდაცვის სექტორი ექვემდებარება სამთავრობო რეგულაციებს                                                                                                                                                                           | მდგრადი ბიზნეს მოდელის განვითარება, რომელიც ხელს შეუწყობს ზრდასა და რეგულაციურ ცვლილებებთან შესაბამისობას.                                                                                                                            |
| 5 | კოვიდ 19-ის რისკი - წარმოების შეწყვეტამ ან ინფრასტრუქტურის დაკეტვამ, მიწოდების ჯაჭვის რღვევამ, პერსონალის კარანტინში ყოფნამ ბიზნესის ოპერირება შეცვალა, მცირედით შეამცირა მოთხოვნა და დაფინანსების მიღებასთან დაკავშირებით სირთულეები წარმოქმნა.     | მენეჯმენტი ითვალისწინებს ჯანდაცვის ორგანიზაციების ყველა რეკომენდაციას, რათა უზრუნველყოს ბიზნესის საქმიანობის კოვიდ 19-თან დაკავშირებულ კანონისმიერ მოთხოვნებთან შესაბამისობა და ჯგუფის ეფექტური საქმიანობის გაგრძელება.               |

დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი

**“თბილისის ცენტრალური საავადმყოფო” ჯგუფი**

**მმართველობის ანგარიშგება**

**2022 წლის 31 დეკემბერი**

ორგანიზაციის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდურობისა და ფულადი ნაკადების რისკი და მათი მართვის მექანიზმების მიმოხილვა

ჯგუფი აკონტროლებს საკრედიტო რისკს მხოლოდ სანდო კონტრაგენტებთან ურთიერთობის გზით. ჯგუფის გაყიდვების უდიდესი წილი მოდის საკრედიტო პირობით გაყიდვებზე. გარდა ჯგუფის შიდა ტრანზაქციებისა, მის ყველაზე მსხვილ დებიტორს წარმოადგენს საქართველოს მთავრობა, წარმოდგენილი სსიპ სოციალური მომსახურების სააგენტოს სახით. ამ უკანასკნელის საკრედიტო პირობებს განსაზღვრავს მთავრობა და იგი შეადგენს დაახლოებით 4 თვეს. რაც შეეხება დანარჩენ კონტრაგენტებს, საკრედიტო ვადა მათთვის 30-დან 90 დღემდეა. ჯგუფს აქვს ვადაგადაცილებული დებიტორული დავალიანებების გარკვეული ოდენობა, რომელიც რეზერვდება ჯგუფის დებიტორული დავალიანებების რეზერვების მეთოდოლოგიის შესაბამისად.

მომწოდებლებთან დაკავშირებული საკრედიტო ვადაც 30-დან 90 დღემდე მერყეობს უმხსვილეს კონტრაგენტებთან. თუმცა, ჯგუფს აქვს 6 თვიანი საკრედიტო ვადის მქონე ვალდებულებები კერძო მოლაპარაკებების შესაბამისად. ამჟამად მოსალოდნელია ყველა ვალდებულების ვადაში დაფარვა. ამისათვის საჭირო საკმარისი ფულის მიღება მოსალოდნელია საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების შემოდინებით. საჭიროების შემთხვევაში ჯგუფი მოლაპარაკებებს აწარმოებს მომწოდებლებთან გადახდის თარიღის გადასაადრეულად და ბანკებთან მოკლევადიანი სესხის ასაღებად.

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები, საწარმოს მიზანი და ფინანსური რისკის მართვასთან დაკავშირებული პოლიტიკა

ძირითადი რისკები და განუსაზღვრელობები უკავშირდება შემდეგს:

|   | რისკები და განუსაზღვრელობები                                                                                                                                                                                                                         | მენეჯმენტის რეაგირება                                                                                                                                                                                                                 |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | სავალუტო რისკი - შესყიდვების ძირითადი ნაწილი ადგილობრივ ვალუტაშია განხორციელებული, თუმცა გაყიდვების მცირე ოდენობა - უცხოურ ვალუტაში. არსებობს ადგილობრივი ვალუტის გაუფასურების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტების საბაზრო ღირებულების შემცირების რისკი | ჯგუფს არ აქვს ოფიციალური პროცედურა სავალუტო რისკების მართვასთან დაკავშირებით, თუმცა მენეჯმენტი თვლის რომ ეკონომიკაში მიმდინარე ტენდენციებთან დაკავშირებით კარგად ინფორმირებულია და ყველა ზომას იღებს სავალუტო რისკების შესამცირებლად. |
| 2 | საკრედიტო რისკი – არსებობს ალბათობა იმისა, რომ დებიტორი სრულად ან ნაწილობრივ არ დაფარავს დავალიანებას, ან არ დაფარავს დროულად. შესაბამისად ეს ჯგუფისთვის წარმოქმნის ზარალს ან სხვა ლიკვიდურობის პრობლემებს.                                          | „ბუნებრივი ჰეჯირების“ მაქსიმალური გამოყენება შემოსავლების და ხარჯების, მოთხოვნებისა და ვალდებულებების ერთ ვალუტაში დენომინირების მცდელობით. ანალოგიური სტრატეგია გამოიყენება საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებით.                |
| 3 | პოლიტიკური რისკი - არასტაბილურ პოლიტიკურ გარემოს შეუძლია უარყოფითი გავლენა მოახდინოს მთავრობისგან მიღებულ დაფინანსებაზე, შესაბამისად, შემოსავალსა და ლიკვიდურობაზეც.                                                                                 | მენეჯმენტი ყურადღებით ადევნებს თვალს პოლიტიკური გარემოს განვითარებას, რათა წინასწარ განსაზღვროს მოსალოდნელი ცვლილებები და მოახდინოს შესაბამისი რეაგირება.                                                                             |
| 4 | რეგულირების რისკი - ჯანდაცვის სექტორი ექვემდებარება სამთავრობო რეგულაციებს                                                                                                                                                                           | მდგრადი ბიზნეს მოდელის განვითარება, რომელიც ხელს შეუწყობს ზრდასა და რეგულაციურ ცვლილებებთან შესაბამისობას.                                                                                                                            |
| 5 | კოვიდ 19-ის რისკი - წარმოების შეწყვეტა ან ინფრასტრუქტურის დაკეტვამ, მიწოდების ჯაჭვის რღვევამ, პერსონალის კარანტინში ყოფნამ ბიზნესის ოპერირება შეცვალა, მცირედით შეამცირა მოთხოვნა და დაფინანსების მიღებასთან დაკავშირებით სირთულეები წარმოქმნა.      | მენეჯმენტი ითვალისწინებს ჯანდაცვის ორგანიზაციების ყველა რეკომენდაციას, რათა უზრუნველყოს ბიზნესის საქმიანობის კოვიდ 19-თან დაკავშირებულ კანონისმიერ მოთხოვნებთან შესაბამისობა და ჯგუფის ექვეტური საქმიანობის გაგრძელება.               |

დირექტორი

ირაკლი ფაჩუაშვილი