

**შპს „თბილისის სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი  
სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა“**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

**დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად**

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

**შპს „თბილისის სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების  
საუნივერსიტეტო კლინიკა“  
სარჩევი**

---

|                                                                        |           |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა                                        | 3         |
| კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                     | 7         |
| კონსოლიდირებული მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება   | 8         |
| კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება                      | 9         |
| კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                           | 10        |
| კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები | 11        |
| <b>დასკვნის ბოლო გვერდი</b>                                            | <b>30</b> |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „თბილისის სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა“-ს მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

### უარი მოსაზრების გამოთქმაზე

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს „თბილისის სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა“-ს („კომპანია“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული კონსოლიდირებული მოგება/ზარალისა და წლის სრული შემოსავლის, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების შესახებ და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კომპანიის თანდართულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი დასკვნის „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

### მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი

ჩვენ არ დავსწრებივართ მარაგების ინვენტარიზაციას 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აუდიტორებად დავინიშნეთ ამ თარიღის შემდგომ. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით მარაგების მუხლში შემავალი მასალების არსებობაში, სისწორეში, სისრულესა და ფიზიკურ კონდიციაში, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად, 8,206 ათას ლარს და 8,183 ათას ლარს. გარდა ამისა, 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იდენტიფიცირდება მარაგების გაუფასურების ნიშნები. მოცემული თარიღებისათვის კომპანიას არ აქვს ჩატარებული ზემოაღნიშნული აქტივების გაუფასურების ტესტირება. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ არ დავსწრებივართ ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აუდიტორებად დავინიშნეთ ამ თარიღის შემდგომ. კომპანიის სააღრიცხვო ჩანაწერებისა და აქტივების სპეციფიკიდან გამომდინარე, ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ შევძელით დავრწმუნებულიყავით ძირითადი საშუალებების მუხლში, შემავალი აქტივების არსებობაში, სისრულესა და ფიზიკურ კონდიციაში, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად, 92,690 ათას ლარს და 91,657 ათას ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში. გარდა ამისა, კომპანიას შეფასებული აქვს უსაბუთო ძირითადი საშუალებები, მათი ღირებულების იდენტიფიცირების მიზნებისთვის. თუმცა, არ მომხდარა ძირითადი საშუალებების მთლიანი ჯგუფის შეფასება, რაც არ შეესაბამება სტანდარტის მოთხოვნებს.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლში შემავალ რამდენიმე დებიტორული ნაშთის არსებობაზე, სისრულესა და სიზუსტეზე 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 17,680 ათას ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში შემავალ რამდენიმე კრედიტორული ნაშთის არსებობაზე, სისრულესა და სიზუსტეზე 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 3,029 ათას ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

კომპანიას არ აქვს შემუშავებული საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების დათვლისა და აღრიცხვის პოლიტიკა, შესაბამისად, საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის კომპანიას არ განუხორციელებია საეჭვო და უიმედო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშება. აქედან გამომდინარე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არ არის ფასს 9 -ის „ფინანსური ინსტრუმენტები“ -ის შესაბამისად აღრიცხული.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები გაცემული ავანსების მუხლის არსებობაზე, სისრულესა და სიზუსტეზე 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 6,473 ათას ლარს და 4,657 ათას ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულება აქტივების გაუფასურების ხარჯთან დაკავშირებით, რომელიც კომპანიის მოგება/ზარალისა და სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2021 წლის მდგომარეობით შეადგენს 24,780 ათას ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ თანხასთან მიმართებაში.

კომპანიამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოახდინა შესადრისი 2021 წლის ფინანსური მონაცემების ცვლილება, რომელიც სტანდარტების შესაბამისად არ არის განმარტებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ასევე, ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესადრისი მონაცემების ცვლილება განხორციელდა სწორი თანხებით. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში რაიმე კორექტირებების შეტანა.

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 10 მოთხოვნების შესაბამისად არ არის გაკეთებული შიდა ჯგუფური ოპერაციების ელიმინირება. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ კომპანიიდან საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები შიდა ჯგუფური ოპერაციების შესახებ, რომ შეგვეფასებინა საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის ციფრებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ მესამე მხარისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები დეპოზიტების მუხლში შემავალი ნაშთის არსებობაზე, სისრულესა და სიზუსტეზე 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 4,000 ათას ლარს. აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ ბანკებისგან დასტურის წერილები და ვერც ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურებით შევძელით მიგვეღო საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ფული და ფულის ექვივალენტების მუხლში შემავალი ნაშთის არსებობაში, სისრულესა და სიზუსტეზე 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რაც კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში შეადგენს შესაბამისად 263 ათას ლარს და 357 ათას ლარს. ასევე, ვერ დავრწმუნდით ბანკთან დაკავშირებული ვალდებულებებისა და პირობით ვალდებულებების სისრულეში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შესაბამისად, ვერ

განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ შესაბამის თანხებთან მიმართებაში.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები მიღებული სესხების სისწორესთან და შეფასებასთან დაკავშირებით დაკავშირებით, რომელიც კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შესაბამისად შეადგენს 2,178 ათას ლარს და 2,019 ათას ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილ თანხასთან მიმართებაში.

### **სხვა გარემოება**

კომპანიის 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 28 აპრილს გასცა მოდიფიცირებული (პირობითი) დასკვნა.

### **სხვა ინფორმაცია**

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

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

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვა მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, მმართველობის ანგარიშგების გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ-ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, მმართველობის ანგარიშგება შეიცავს თუ არა ინფორმაციას, რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. როგორც აღწერილია ზემოთ - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“- ნაწილში, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „თბილისის სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა“-ს ფინანსურ ანგარიშგებაზე მოსაზრების გამოსათქვამად. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას.

თუმცა, აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

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

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში

განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები, პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

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

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება, არის მანუჩარ დვალი.

მანუჩარ დვალი

შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

20 დეკემბერი, 2023 წ.

თბილისი, საქართველო

განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასა და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები, პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

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

ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩავატაროთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და გავცეთ აუდიტორის დასკვნა. თუმცა, ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“ - ნაწილში აღწერილი საკითხის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

გარიგების პარტნიორი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება, არის მანუჩარ დვალი.

მანუჩარ დვალი



შპს „ქუდოს ჯორჯიას“ სახელით

20 დეკემბერი, 2023 წ.

თბილისი, საქართველო

შპს „თბილისის სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა“  
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ათას ლარში)  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                         | შენიშვნები | 31-დეკ-2022    | 31-დეკ-2021    |
|---------------------------------------------------------|------------|----------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                                         |            |                |                |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                            |            |                |                |
| ძირითადი საშუალებები                                    | 5          | 92,690         | 91,657         |
| არამატერიალური აქტივები                                 |            | 27             | 27             |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                        |            | <b>92,717</b>  | <b>91,684</b>  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                               |            |                |                |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                             | 6          | 4,987          | 6,876          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                              | 7          | 16,851         | 18,669         |
| მარაგები                                                | 8          | 8,206          | 8,183          |
| გაცემული ავანსი                                         | 9          | 6,474          | 4,657          |
| დეპოზიტები                                              | 10         | 4,000          | -              |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                           |            | <b>40,517</b>  | <b>38,384</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                     |            | <b>133,235</b> | <b>130,069</b> |
| <b>მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები</b>              |            |                |                |
| საწესდებო კაპიტალი                                      | 11         | 13,337         | 13,337         |
| გაუნაწილებელი მოგება                                    |            | 67,485         | 62,123         |
| <b>დაგროვილი ზარალი მიკუთვნებული ჯგუფის მფლობელებზე</b> |            | <b>80,822</b>  | <b>75,460</b>  |
| არამაკონტროლებელი წილი                                  |            | 80             | 80             |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                     |            | <b>80,903</b>  | <b>75,540</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                                    |            |                |                |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                       |            |                |                |
| მიღებული სესხები                                        | 12         | 29,740         | 33,492         |
| საიჯარო ვალდებულებები                                   |            | 3              | 3              |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                   |            | <b>29,743</b>  | <b>33,495</b>  |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                          |            |                |                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                           | 13         | 15,036         | 13,290         |
| მიღებული სესხები                                        | 12         | 5,767          | 5,744          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                              | 14         | 1,786          | 1,999          |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>                      |            | <b>22,589</b>  | <b>21,033</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                |            | <b>52,332</b>  | <b>54,528</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>                    |            | <b>133,235</b> | <b>130,069</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 20 დეკემბერს.

დირექტორი:

გიორგი ინგოროყვა

ფინანსური დირექტორი:

დავით ბანცაძე

გვერდებზე 11-30 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „თბილისის სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა“  
კონსოლიდირებული მოგება/ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ათას ლარში)  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                          | შენიშვნები | 2022          | 2021            |
|------------------------------------------|------------|---------------|-----------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                 | 15         | 55,641        | 52,688          |
| სხვა შემოსავლები                         | 16         | 1,001         | 979             |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                    |            | <b>56,643</b> | <b>53,668</b>   |
| <b>საოპერაციო ხარჯები</b>                |            |               |                 |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები        | 17         | (9,614)       | (5,066)         |
| ცვთისა და ამორტიზაციის ხარჯი             |            | (3,599)       | (2,929)         |
| სამედიცინო მომსახურების ხარჯი            |            | (418)         | (464)           |
| შრომის ანაზღაურება                       |            | (24,160)      | (19,985)        |
| მედიკამენტები და სახარჯი მასალა          |            | (17,296)      | (18,882)        |
| აქტივების გაუფასურების ხარჯი             |            | -             | (24,780)        |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი                    |            | (121)         | -               |
| ფინანსური შემოსავლები                    |            | 350           | 21              |
| ფინანსური ხარჯები                        |            | (4,484)       | (3,199)         |
| არასაოპერაციო ხარჯები                    | 18         | (882)         | (703)           |
| არასაოპერაციო შემოსავლები                | 19         | 9,157         | 9,316           |
| საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი |            | (212)         | 225             |
| <b>ზარალი დაბეგრამდე</b>                 |            | <b>5,362</b>  | <b>(12,779)</b> |
| მოგების გადასახადი                       |            | -             | -               |
| <b>წმინდა მოგება</b>                     |            | <b>5,362</b>  | <b>(12,779)</b> |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>     |            | <b>5,362</b>  | <b>(12,779)</b> |
| <b>მიკუთვნებული:</b>                     |            |               |                 |
| კომპანიის მფლობელებს                     |            | 5,331         | (12,711)        |
| არამაკონტროლებელი წილი                   |            | 32            | (68)            |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 20 დეკემბერს.

დირექტორი: გიორგი ინგოროყვა

ფინანსური დირექტორი: დავით ბანცაძე

გვერდებზე 11-30 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „თბილისის სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების  
საუნივერსიტეტო კლინიკა“  
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ათას ლარში)  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                          | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მიკუთვნებული<br>ჯგუფის<br>მფლობელებს | არამაკონტროლირებადი<br>წილი | სულ<br>კაპიტალი |
|--------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| <b>31 დეკემბერი 2020</b> | <b>13,337</b>         | <b>74,900</b>           | <b>88,237</b>                        | <b>81</b>                   | <b>88,318</b>   |
| პერიოდის შედეგი          | -                     | (12,779)                | -                                    | -                           | (12,779)        |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b> | <b>13,337</b>         | <b>62,120</b>           | <b>75,457</b>                        | <b>81</b>                   | <b>75,538</b>   |
| პერიოდის შედეგი          | -                     | 5,362                   | -                                    | -                           | 5,362           |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b> | <b>13,337</b>         | <b>67,482</b>           | <b>80,819</b>                        | <b>81</b>                   | <b>80,900</b>   |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 20 დეკემბერს.

დირექტორი:

გიორგი ინგოროყვა

ფინანსური დირექტორი:

დავით ბანცაძე

გვერდებზე 11-30 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „თბილისის სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა“  
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ათას ლარში)  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

არაპირდაპირი მეთოდი

| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                   | 2022 წელი      | 2021 წელი      |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| მოგება დაბეგვრამდე                                         | 5,362          | (1,750)        |
| <b>კორექტირება:</b>                                        |                |                |
| ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი                               | 3,599          | 2,929          |
| წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან      | 212            | 6              |
| ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება/აფასება                   | -              | 13,814         |
| საპროცენტო ხარჯი                                           | 4,484          | 2,665          |
|                                                            | <b>13,658</b>  | <b>17,664</b>  |
| <b>ფული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                       |                |                |
| ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში               | (23)           | (3,074)        |
| ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში                 | 1,818          | (4,582)        |
| ცვლილებები წინასწარ გადახდილ ხარჯებში                      | (4,000)        | -              |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში                  | 2,982          | (8,112)        |
| ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში                     | (213)          | 1,357          |
| ცვლილებები გადახდილ ავანსებში                              | (3,053)        | (929)          |
| ცვლილება სხვა აქტივებში                                    | -              | -              |
| <b>ფული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                       | <b>11,169</b>  | <b>2,324</b>   |
| გადახდილი პროცენტი                                         | (4,462)        | (2,662)        |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                               | -              | -              |
| <b>წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                | <b>6,708</b>   | <b>(338)</b>   |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>          |                |                |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                               | (4,633)        | (7,491)        |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                            | -              | (27)           |
| <b>წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>              | <b>(4,633)</b> | <b>(7,518)</b> |
| <b>ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან</b>             |                |                |
| აღებული/(დაფარული) საიჯარო ვალდებულება                     | -              | (58)           |
| სესხებზე გადახდილი ფული                                    | (3,752)        | 11,911         |
| <b>წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან</b>                 | <b>(3,752)</b> | <b>11,853</b>  |
| უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე                               | (212)          | 167            |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა</b> | <b>(1,889)</b> | <b>4,164</b>   |
| <b>ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში</b>         | <b>6,876</b>   | <b>2,712</b>   |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>          | <b>4,987</b>   | <b>6,876</b>   |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 20 დეკემბერს.

დირექტორი:

გიორგი ინგოროყვა

ფინანსური დირექტორი:

დავით ბანცაძე

გვერდებზე 11-30 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „თბილისის სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა“  
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (ათას ლარში)  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                         | შენიშვნები | 31-დეკ-2022    | 31-დეკ-2021    |
|---------------------------------------------------------|------------|----------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                                         |            |                |                |
| გრძელვადიანი აქტივები                                   |            |                |                |
| ძირითადი საშუალებები                                    | 5          | 92,690         | 91,657         |
| არამატერიალური აქტივები                                 |            | 27             | 27             |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                        |            | <b>92,717</b>  | <b>91,684</b>  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                               |            |                |                |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                             | 6          | 4,987          | 6,876          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                              | 7          | 16,851         | 18,669         |
| მარაგები                                                | 8          | 8,206          | 8,183          |
| გაცემული ავანსი                                         | 9          | 6,474          | 4,657          |
| დეპოზიტები                                              | 10         | 4,000          | -              |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                           |            | <b>40,517</b>  | <b>38,384</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                                     |            | <b>133,235</b> | <b>130,069</b> |
| <b>მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები</b>              |            |                |                |
| საწესდებო კაპიტალი                                      | 11         | 13,337         | 13,337         |
| გაუნაწილებელი მოგება                                    |            | 67,485         | 62,123         |
| <b>დაგროვილი ზარალი მიკუთვნებული ჯგუფის მფლობელებზე</b> |            | <b>80,822</b>  | <b>75,460</b>  |
| არამაკონტროლებელი წილი                                  |            | 80             | 80             |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                     |            | <b>80,903</b>  | <b>75,540</b>  |
| <b>ვალდებულებები</b>                                    |            |                |                |
| გრძელვადიანი ვალდებულებები                              |            |                |                |
| მიღებული სესხები                                        | 12         | 29,740         | 33,492         |
| საიჯარო ვალდებულებები                                   |            | 3              | 3              |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                   |            | <b>29,743</b>  | <b>33,495</b>  |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>                          |            |                |                |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                           | 13         | 15,036         | 13,290         |
| მიღებული სესხები                                        | 12         | 5,767          | 5,744          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                              | 14         | 1,786          | 1,999          |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>                      |            | <b>22,589</b>  | <b>21,033</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                |            | <b>52,332</b>  | <b>54,528</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>                    |            | <b>133,235</b> | <b>130,069</b> |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 20 დეკემბერს.

დირექტორი:

გიორგი ინგოროყვა

ფინანსური დირექტორი:

დავით ბანცაძე

გვერდებზე 11-30 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „თბილისის სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა“  
კონსოლიდირებული მოგება/ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება (ათას ლარში)  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                         | შენიშვნები | 2022          | 2021            |
|-----------------------------------------|------------|---------------|-----------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                | 15         | 55,641        | 52,688          |
| სხვა შემოსავლები                        | 16         | 1,001         | 979             |
| <b>სულ შემოსავალი</b>                   |            | <b>56,643</b> | <b>53,668</b>   |
| <b>საოპერაციო ხარჯები</b>               |            |               |                 |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები       | 17         | (9,614)       | (5,066)         |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი           |            | (3,599)       | (2,929)         |
| სამედიცინო მომსახურების ხარჯი           |            | (418)         | (464)           |
| შრომის ანაზღაურება                      |            | (24,160)      | (19,985)        |
| მედიკამენტები და სახარჯი მასალა         |            | (17,296)      | (18,882)        |
| აქტივების გაუფასურების ხარჯი            |            | -             | (24,780)        |
| სხვა საოპერაციო ხარჯი                   |            | (121)         | -               |
| ფინანსური შემოსავლები                   |            | 350           | 21              |
| ფინანსური ხარჯები                       |            | (4,484)       | (3,199)         |
| არასაოპერაციო ხარჯები                   | 18         | (882)         | (703)           |
| არასაოპერაციო შემოსავლები               | 19         | 9,157         | 9,316           |
| საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/ზარალი |            | (212)         | 225             |
| <b>ზარალი დაბეგრამდე</b>                |            | <b>5,362</b>  | <b>(12,779)</b> |
| მოგების გადასახადი                      |            | -             | -               |
| <b>წმინდა მოგება</b>                    |            | <b>5,362</b>  | <b>(12,779)</b> |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>    |            | <b>5,362</b>  | <b>(12,779)</b> |
| <b>მიკუთვნებული:</b>                    |            |               |                 |
| კომპანიის მფლობელებს                    |            | 5,331         | (12,711)        |
| არამაკონტროლებელი წილი                  |            | 32            | (68)            |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 20 დეკემბერს.

დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი:



გიორგი ინგოროყვა

დავით ბანცაძე

გვერდებზე 11-30 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „თბილისის სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების  
საუნივერსიტეტო კლინიკა“  
კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება (ათას ლარში)  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                   | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მიკუთვნებული<br>ჯგუფის<br>მფლობელებს | არამაკონტროლირებელი<br>წილი | სულ<br>კაპიტალი |
|-------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| 31 დეკემბერი 2020 | 13,337                | 74,900                  | 88,237                               | 81                          | 88,318          |
| პერიოდის შედეგი   | -                     | (12,779)                | -                                    | -                           | (12,779)        |
| 31 დეკემბერი 2021 | 13,337                | 62,120                  | 75,457                               | 81                          | 75,538          |
| პერიოდის შედეგი   | -                     | 5,362                   | -                                    | -                           | 5,362           |
| 31 დეკემბერი 2022 | 13,337                | 67,482                  | 80,819                               | 81                          | 80,900          |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 20 დეკემბერს.

დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი:



*[Handwritten signature in blue ink]*

გიორგი ინგოროყვა

დავით ბანცაძე

გვერდებზე 11-30 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

შპს „თბილისის სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა“  
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (ათას ლარში)  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

არაპირდაპირი მეთოდი

| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან              | 2022 წელი      | 2021 წელი      |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| მოგება დაბეგვრამდე                                    | 5,362          | (1,750)        |
| კორექტირება:                                          |                |                |
| ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი                          | 3,599          | 2,929          |
| წმინდა (ზარალი) /სარგებელი გაცვლითი კურსის სხვაობიდან | 212            | 6              |
| ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება/აფასება              | -              | 13,814         |
| საპროცენტო ხარჯი                                      | 4,484          | 2,665          |
|                                                       | <b>13,658</b>  | <b>17,664</b>  |
| ფული საოპერაციო საქმიანობიდან                         |                |                |
| ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობაში          | (23)           | (3,074)        |
| ცვლილებები სავაჭრო დებიტორულ დავალიანებაში            | 1,818          | (4,582)        |
| ცვლილებები წინასწარ გადახდილ ხარჯებში                 | (4,000)        | -              |
| ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში             | 2,982          | (8,112)        |
| ცვლილებები საგადასახადო ვალდებულებებში                | (213)          | 1,357          |
| ცვლილებები გადახდილ ავანსებში                         | (3,053)        | (929)          |
| ცვლილება სხვა აქტივებში                               | -              | -              |
| ფული საოპერაციო საქმიანობიდან                         | <b>11,169</b>  | <b>2,324</b>   |
| გადახდილი პროცენტი                                    | (4,462)        | (2,662)        |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                          | -              | -              |
| წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან                  | <b>6,708</b>   | <b>(338)</b>   |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან            |                |                |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                          | (4,633)        | (7,491)        |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                       | -              | (27)           |
| წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან                | <b>(4,633)</b> | <b>(7,518)</b> |
| ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან               |                |                |
| აღებული/(დაფარული) საიჯარო ვალდებულება                | -              | (58)           |
| სესხებზე გადახდილი ფული                               | (3,752)        | 11,911         |
| წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან                   | <b>(3,752)</b> | <b>11,853</b>  |
| უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე                          | (212)          | 167            |
| ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა   | <b>(1,889)</b> | <b>4,164</b>   |
| ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში           | <b>6,876</b>   | <b>2,712</b>   |
| ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს            | <b>4,987</b>   | <b>6,876</b>   |

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2023 წლის 20 დეკემბერს.

დირექტორი:

ფინანსური დირექტორი:



გიორგი ინგოროყვა

დავით ზანცაძე

გვერდებზე 11-30 წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია გვერდებზე 3-6.

## 1. შესავალი

### *კომპანია და მისი საქმიანობა*

შპს „თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა“ 211385767 (შემდგომში „კომპანია“) არის 1999 წლის 16 აპრილს დაფუძნებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია ისანი-სამგორის რაიონი, წინანდლის ქ. №9, თბილისი, საქართველო.

კომპანიის გენერალური დირექტორია გიორგი ინგოროყვა.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო შპს „გნ კო“ 204964887 (შემდგომში „მშობელი კომპანია“).

2020 წლის 1 ოქტომბრამდე კომპანიის მაკონტროლებელ მხარეს წარმოადგენდა სს ევექსის ჰოსპიტალები, რომელიც თავის მხრივ იყო მშობელი კომპანიის 50%-იანი წილის მფლობელი. ამავე პერიოდში შპს გენკოს 40%-იანი წილი სს ევექსის ჰოსპიტალმა მიჰყიდა თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტს. შესაბამისად, მშობელი კომპანიის მფლობელის ცვლილებამ განაპირობა მართვაზე პასუხისმგებელი პირების ცვლილება, კერძოდ 2020 წლის 1 ოქტომბრიდან კომპანიის მართვაზე პასუხისმგებელი პირი და საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე გახდა გიორგი ინგოროყვა, კომპანიის დირექტორი.

### *ძირითადი საქმიანობა*

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო სერვისების მიწოდება. კომპანია მომსახურებას უწევს სტაციონარულ და ამბულატორიულ მომხმარებლებს თბილისში არსებული საავადმყოფოს მეშვეობით, კერძოდ კომპანიას აქვს შემდეგი მიმართულებები: მოზრდილთა გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების განყოფილება, ბავშვთა გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების განყოფილება, ნეიროქირურგიის დეპარტამენტი, ნევროლოგია, ენდოვასკულარული ნეიროქირურგია, უროლოგია, ზოგადი ქირურგია, ყბა-სახის ქირურგია, ტრავმატოლოგია, პლასტიკური და რეკონსტრუქციული ქირურგია, თორაკოქირურგიის დეპარტამენტი, პულმონოლოგია, ზოგადი რეანიმაცია, ნეირორეანიმაცია, ჰეპატოლოგიის დეპარტამენტი, ნეფროლოგიის დეპარტამენტი, ბავშვთა რეანიმაცია, ზოგადი პედიატრია, ბავშვთა ქირურგია, ონკო-ჰეპატოლოგია, ძვლის ტვინის ტრანსპლანტაციის დეპარტამენტი, კარდიორეანიმაცია, კარდიოქირურგია, კარდიოლოგია, კარდიოინტერვენცია, რადიაციული ონკოლოგიის დეპარტამენტი, ქიმიოთერაპიის განყოფილება, სისხლის ბანკი და კლინიკური ტრანსფუზიოლოგიის დეპარტამენტი.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ისნის რაიონი, წინანდლის ქ. №9.

### *ინვესტიციები*

კომპანია 2021 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობს 80%-იან წილს შპს ნეფროლოგიის განვითარების კლინიკური ცენტრში. შვილობილი კომპანია ჩართულია დიალიზის (ჰემოდიალიზი ან პერიტონეული) სახელმწიფო პროგრამაში.

### *წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა*

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

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

|           | 31-დეკ-2022 | 31-დეკ-2021 |
|-----------|-------------|-------------|
| 1 USD/GEL | 2.7020      | 3.0976      |
| 1 EUR/GEL | 2.8844      | 3.5040      |

## 2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

### მომზადების საფუძვლები

#### შესაბამისობის პრინციპი

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) თანახმად, რომლებიც ძალაშია 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ფინანსური ანგარიშგებები შედგება სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ასევე მოიცავს შესადარის ინფორმაციას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

#### შეფასების საფუძველი

შეფასების საფუძვლად გამოყენებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველი.

#### კონსოლიდირების საფუძველი

შვილობილი კომპანია წარმოადგენს ინვესტირების ობიექტებს, სტრუქტურირებული კომპანიების ჩათვლით, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი, რადგანაც ჯგუფს (i) აქვს უფლებამოსილება ხელმძღვანელობა გაუწიოს ინვესტირების ობიექტების შესაბამისი საქმიანობას, რომლებიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს მათ შემოსავალზე, (ii) ექვემდებარება ან უფლება აქვს მიიღოს ცვალებადი შემოსავლები ინვესტირების ობიექტებთან ურთიერთობიდან და (iii) შეუძლია ინვესტირების ობიექტებზე თავისი ძალაუფლება გამოიყენოს ინვესტორის მოგებაზე ზემოქმედების მოსახდენად. მატერიალური უფლებების, მათ შორის, მატერიალური პოტენციური ხმის მიცემის უფლებების არსებობა და ზემოქმედება, მხედველობაში მიიღება იმის შეფასებისას, აქვს თუ არა ჯგუფს ძალაუფლება სხვა კომპანიაზე. იმისთვის, რომ უფლება მატერიალური იყოს, მის მფლობელს უნდა ჰქონდეს ამ უფლების განხორციელების პრაქტიკული შესაძლებლობა მაშინ, როცა საჭიროა გადაწყვეტილებების მიღება ინვესტირების ობიექტის შესაბამისი საქმიანობის ხელმძღვანელობის შესახებ. ჯგუფს შეიძლება ჰქონდეს ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე მაშინაც კი, თუ ის ინვესტირების ობიექტში ხმის უფლების უმრავლესობაზე ნაკლებს ფლობს. ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი აფასებს თავისი ხმის უფლებების მოცულობას ხმის უფლების მქონე სხვა პირთა ხმების მოცულობასა და გავრცელებასთან მიმართებაში იმის განსაზღვრისთვის, აქვს თუ არა მას ფაქტიური ძალაუფლება ინვესტირების ობიექტზე. სხვა ინვესტირების დაცვითი უფლებები, როგორიცაა, უფლებები, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირების ობიექტის საქმიანობის ფუნდამენტურ ცვლილებებთან ან რომლებიც მხოლოდ განსაკუთრებულ გარემოებებში გამოიყენება, არ აფერხებს ჯგუფის მიერ ინვესტირების ობიექტის კონტროლს. შვილობილი კომპანია კონსოლიდირებულია იმ თარიღიდან, როცა კონტროლი გადაეცემა ჯგუფს (შემდგომის თარიღი) და დეკონსოლიდირებულია კონტროლის შეწყვეტის თარიღიდან.

ბუღალტრული აღრიცხვის შემდგომი მეთოდი გამოიყენება შვილობილი კომპანიების შემდგომი ასახსნელად. საწარმოთა გაერთიანებისას შემდგომი იდენტიფიცირებადი აქტივები და პასივები და ნაკისრი გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები ფასდება შემდგომი თარიღს მათი სამართლიანი ღირებულებით, განურჩევლად აქციათა არასაკონტროლო პაკეტის მოცულობისა.

ჯგუფი განსაზღვრავს აქციათა არასაკონტროლო პაკეტს, რომელიც წარმოადგენს ამჟამინდელ წილობრივ მონაწილეობას და მფლობელს ანიჭებს უფლებას წმინდა აქტივების პროპორციულ წილზე ლიკვიდაციის შემთხვევაში, რიგ თანმიმდევრულ გარიგებებთან მიმართებაში: (ა) სამართლიანი ღირებულებით ან (ბ) შესაძენი კომპანიის წმინდა აქტივების პროპორციულ წილზე აქციათა არასაკონტროლო პაკეტში. აქციათა

არასაკონტროლო პაკეტი, რომელიც არ წარმოადგენს ამჟამინდელ წილობრივ მონაწილეობას, განისაზღვრება სამართლიანი ღირებულებით.

გუდვილი განისაზღვრება შესაძენი კომპანიის წმინდა აქტივების გაქვითვით შესაძენი კომპანიისთვის გადარიცხული მთლიანი თანხიდან, შესაძენ კომპანიაში აქციათა არასაკონტროლო პაკეტის თანხიდან და შესაძენ კომპანიაში წილის სამართლიანი ღირებულებიდან, რომელსაც ფლობს უშუალოდ შეძენის თარიღამდე. ნებისმიერი უარყოფითი თანხა („უარყოფითი გუდვილი“ ან „ხელსაყრელი შეძენა“) აღიარებულია მოგებასა ან ზარალში, მას შემდეგ, რაც ხელმძღვანელობა გადააფასებს, განსაზღვრა თუ არა მან ყველა შეძენილი აქტივი და პასივი და ნაკისრი გაუთვალისწინებელი ვალდებულებები და განიხილავს მათი შეფასების მიზანშეწონილობას.

შესაძენი კომპანიისთვის გადარიცხული თანხა ფასდება უარყოფითი აქტივების სამართლიანი ღირებულებით, გაცემული წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტებითა და ნაკისრი ვალდებულებებით, პირობითი ანაზღაურების შესახებ შეთანხმებებიდან აქტივების ან პასივების სამართლიანი ღირებულების ჩათვლით, მაგრამ არ მოიცავს შეძენასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, როგორცაა, საკონსულტაციო, იურიდიული, შეფასებითი და მსგავსი პროფესიული მომსახურება. შეძენასთან დაკავშირებული და წილობრივი ფინანსური ინსტრუმენტების გაცემისას გაწეული ხარჯები გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან; საწარმოთა გაერთიანების ფარგლებში სასესხო ვალდებულებების გაცემისას გაწეული საოპერაციო ხარჯები გაიქვითება სესხის საბალანსო ღირებულებიდან და შეძენასთან დაკავშირებული ყველა სხვა საოპერაციო ხარჯი ჩამოწერილ იქნება ხარჯების სახით.

კომპანიათაშორის გარიგებები, ბალანსები და არარეალიზებული მოგება ჯგუფის კომპანიებს შორის გარიგებებიდან ლიკვიდირებულია; ასევე ლიკვიდირებულია არარეალიზებული მოგება, თუ ხარჯი ვერ იქნება ანაზღაურებული. ჯგუფი და მისი შვილობილი ჯგუფი იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის ერთიან პოლიტიკას, რომელიც შესაბამისობაშია ჯგუფის პოლიტიკასთან.

აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი წარმოადგენს საბოლოო შედეგებისა და შვილობილი კომპანიის საკუთარი კაპიტალის იმ ნაწილს, რომელიც დაკავშირებულია აქციათა პაკეტთან, რომელსაც, პირდაპირ ან არაპირდაპირ, არ ფლობს კომპანია. აქციათა არასაკონტროლო პაკეტი ქმნის ჯგუფის საკუთარი კაპიტალის ინდივიდუალური კომპონენტს

### **ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება**

მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სამომავლო, ფულადი ნაკადების მოძრაობა, კომპანიის ოპერაციების მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, ანგარიშის პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

### **ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია**

კომპანიის მთლიანი ფინანსური აქტივები ხვდება სესხების და მოთხოვნების განსაზღვრის კატეგორიაში. სესხები და მოთხოვნები არის არადერივატიული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული და განსაზღვრული გადახდებით, რომელიც მოქმედ ბაზარზე არ არის შეფასებული. აღნიშნული ფინანსური აქტივები ბალანსის თარიღიდან 12 თვეზე ნაკლებ პერიოდში დაფარვის ვადით, შედის მიმდინარე აქტივებში, 12 თვის ზემოთ - გრძელვადიან აქტივებში.

### **ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება**

ყველა ფინანსური აქტივი და ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები. თავდაპირველი აღიარებისას სამართლიან ღირებულებას ყველაზე კარგად ასახავს ტრანზაქციის ფასი. სარგებელი ან დანაკარგი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ მაშინ თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ტრანზაქციის ფასს შორის, რომელიც შეიძლება გამოიკვეთოს მსგავს ინსტრუმენტებზე სხვა მიმდინარე საბაზრო ტრანზაქციებზე დაკვირვებით, ან

შეფასების მეთოდით, რომლის შემავალი მონაცემები შეიცავს მხოლოდ ინფორმაციას დაკვირვებადი ბაზრებიდან.

ფინანსური აქტივის ყველა შესყიდვა, ან რეალიზაცია, რომელიც მოითხოვს აქტივის გარკვეული დროის საზღვრებში მიწოდებას. დაწესებული რეგულაციით, თუ ბაზრის პირობებით (ვაჭრობის მიღებული წესი) აღიარდება რეალიზაციის/შესყიდვის თარიღით, კერძოდ თარიღით, როცა კომპანია აიღებს ვალდებულებას შეიძინოს, ან გაყიდოს აქტივი. ყველა სხვა შესყიდვა აღიარდება იმ თარიღით, როდესაც პირი გახდება ინსტრუმენტის ხელშეკრულების ვალდებულების მხარე.

#### **ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც ა) მოხდება აქტივის გამოსყიდვა, ან აქტივისგან მისაღები ფულადი ნაკადები სხვა მიზეზით ამოიწურება; ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან მისაღები ფულადი ნაკადების უფლება ან შევიდა შუამავლის გარიგებაში, როდესაც 1) ასევე გადასცემს აქტივის ფლობის სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან წილს, ან 2) არც გადასცემს, მაგრამ არც იტოვებს სარგებლის და რისკების მნიშვნელოვან რისკებს, მაგრამ ასევე უარს ამბობს კონტროლზე. კონტროლი ნარჩუნდება, იმ შემთხვევაში თუ მეორე მხარეს არ აქვს უფლება მთლიანი აქტივის მესამე პირზე რეალიზაციის, რეალიზაციაზე გარკვეული შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

#### **ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება**

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივის გაუფასურება ხდება, მისი თავდაპირველი აღიარების შემდგომ პერიოდში მომხდარი ერთი ან რამდენიმე მოვლენით („დანაკარგის მოვლენები“), რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების ჯგუფისგან მისაღები მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობაზე ან ვადებზე და შეიძლება ამის საიმედოდ განსაზღვრა, გამოწვეული გაუფასურების დანაკარგები აღიარდება მოგება-ზარალზე მათი მოხდენის პერიოდში. თუ კომპანია დაასკვნის, რომ არ არსებობს ინდივიდუალურად შეფასებული ფინანსური აქტივის გაუფასურების მოხდენის ობიექტური მტკიცებულება, იქნება ეს მნიშვნელოვანი თუ არა, იგი შეიყვანს აღნიშნულ ფინანსურ აქტივს მსგავსი საკრედიტო რისკის მქონე აქტივების ჯგუფში და მოახდენს მათ ჯგუფურ ტესტირებას გაუფასურებაზე. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შესამოწმებლად კომპანიის მიერ ძირითადად გამოყენებული ფაქტორები არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და მისი შესაბამისი უზრუნველყოფის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში სანდოობა. ფინანსური აქტივის გაუფასურების შემოწმების სხვა ძირითადი კრიტერიუმს წარმოადგენს:

- დავალიანების გარკვეული ნაწილი ვადაგადაცილებულია და ვადაგადაცილება არ არის გამოწვეული გადახდის სისტემის დაყოვნებით. მეორე მხარე განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეს, როგორც ეს ჩანს კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;
- მეორე მხარე განიხილავს გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ვარიანტს;
- სახეზეა მეორე მხარის მიერ გადახდების სტატუსის მნიშვნელოვანი გაუარესება ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებების შედეგად, რომელსაც გავლენა აქვს მეორე მხარეზე ან;
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის პირობების მნიშვნელოვანი გაუარესების შედეგად.

თუკი მოხდა ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობების გადახედვა ან სხვაგვარად მოდიფიკაცია მეორე მხარის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება გამოითვლება პირობების ცვლილებამდე არსებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების დანაკარგი ყოველთვის აღიარდება სარეზერვო ანგარიშზე აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომელიც არ შეიცავს მომავალ საკრედიტო დანაკარგებს, რომელიც ჯერ არ მომხდარა) აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით დისკონტირებულ ღირებულებამდე ჩამოსაწერად. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულების გამოთვლა მოიცავს უზრუნველყოფილი აქტივისგან მოსალოდნელ

ფულად ნაკადებს, გამოკლებული მისი მიღების და რეალიზაციის დანახარჯები, იმის მიუხედავად არის თუ არა უზრუნველყოფილი აქტივის მოსალოდნელი რეალიზაცია.

თუკი შემდგომ პერიოდში მოხდება გაუფასურების ზარალის შემცირება და ეს შემცირება შეიძლება საიმედოდ მიეკუთვნოს გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდგომი პერიოდის მოვლენას (როგორცაა დებიტორის საკრედიტო რეიტინგის გაუმჯობესება), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალის გაუქმება მოხდება სარეზერვო ანგარიშის დაკორექტირებით წლის მოგება-ზარალზე.

### **ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი ფინანსური აქტივები. იმ შემთხვევაში, თუ შეზღუდული ფულადი ნაშთები, რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 3-დან 12 თვემდე ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან, ბალანსზე აღიარდება როგორც შეზღუდული ფულადი სახსრების ექვივალენტები.

### **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

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

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

### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირ. საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა

პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

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

### ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივების ღირებულება განაწილდეს მათი გეგმიური საექსპლუატაციო ვადის ზემოთ ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში).

შემდეგი საექსპლუატაციო ვადები გამოიყენება ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთისთვის:

|                          | სასარგებლო ვადა (წელი) |
|--------------------------|------------------------|
| შენობა-ნაგებობები        | 20                     |
| ინვენტარი და აღჭურვილობა | 5-30                   |
| სატრანსპორტო საშუალებები | 10                     |
| კეთილმოწყობა             | 5                      |

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში. არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 5 წელი.

### შემოსავლის აღიარება

*შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა*

შემოსავლების აღიარება ხორციელდება იმდენად, რამდენადაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება „კომპანიაში“, ამასთან შემოსავლების შეფასება შესაძლებელია რეალურად, მიუხედავად იმისა, თუ როდის განხორციელდა გადახდა. შემოსავლების შეფასება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით ხორციელდება გადახდის ხელშეკრულების განსაზღვრული პირობების გათვალისწინებით გადასახადების ან მოსაკრებლების გამოკლებით. კომპანია შემოსავლებთან დაკავშირებულ თავის შეთანხმებებს სპეციალურ კრიტერიუმებს ადარებს, რათა განსაზღვროს ამ შეთანხმებებში იგი პრინციპალად გამოდის თუ პრინციპალის აგენტ მხარედ. კომპანიამ დაასკვნა, რომ იგი მოქმედებს პრინციპალის სახით შემოსავლებთან დაკავშირებულ ყველა შეთანხმებაში. შემოსავლების აღიარებამდე უნდა დაკმაყოფილდეს აღიარების სპეციალური კრიტერიუმები.

კომპანიის შემოსავლების ძირითადი ნაწილი აკუმულირდება სამედიცინო მომსახურებიდან.

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი მოიცავს სტაციონარული და ამბულატორიული მომსახურებისთვის მიღებული ან მისაღები საზღაურის სამართლიან ღირებულებას, და შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

- ჯანდაცვის მომსახურების შემოსავალი სახელმწიფოსგან - კომპანია სახელმწიფო პროგრამით დაზღვეული პირებისგან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპისა და კონტრაქტებს შორის შეთანხმებული პირობების შესაბამისად;
- ჯანდაცვის მომსახურების შემოსავალი სადაზღვევო კომპანიებისგან - კომპანია სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიის მიერ დაზღვეული პირებისგან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპისა და კონტრაქტებს შორის შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.
- ჯანდაცვის მომსახურებიდან თანაგადახდის შედეგად მიღებული და სხვა შემოსავალი - კომპანია თანაგადახდიდან მიღებულ და სხვა შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპისა და კომპანიის მიერ დამტკიცებული ფასების შესაბამისად. გაყიდვებიდან შემოსავალი

მიიღება ნაღდი ფულით ან საკრედიტო ბარათით. სამედიცინო მომსახურებიდან მიღებული სხვა შემოსავალი მოიცავს შემოსავალს მუნიციპალიტეტებიდან და სხვა საავადმყოფოებიდან, რომლებთანაც კომპანიას სახელშეკრულებო ურთიერთობა აქვს. მომსახურების გაყიდვის აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც გაიწია მომსახურება და იანგარიშება სახელშეკრულებო ტარიფების მიხედვით.

### **ფინანსური და საოპერაციო იჯარა**

იჯარა არის საოპერაციო, თუ აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი რჩება მეიჯარეს. საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, საიჯარო გადასახდელები (მეიჯარისგან მისაღები თანხებით შემცირებული) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში პროპორციულად.

#### *კომპანია როგორც მეიჯარე*

საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით. საოპერაციო იჯარის პირობებზე მოლაპარაკებისას გაწეული თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები საიჯარო აქტივების საბალანსო ღირებულებას ემატება და მისი აღიარება ხდება იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით.

#### *კომპანია როგორც მოიჯარე*

საოპერაციო იჯარის გადასახადების აღიარება ხდება ხარჯის სახით იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სხვა სქემა უფრო ზუსტად ასახავს საიჯარო აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების სისტემატურობას. საოპერაციო იჯარიდან წარმომდგარი პირობითი საიჯარო გადასახადის აღიარება ხდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გაიწია.

### **აქტივის გამოყენების უფლება**

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივის გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს: 1) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას; 2) საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით; 3) მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; 4) იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ეს დანახარჯები გაწეულია მარაგის საწარმოებლად. მოიჯარეს ამგვარი დანახარჯების ვალდებულება წარმოეშობა ან იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან გარკვეულ პერიოდის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების შედეგად.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარე აქტივის გამოყენების უფლებას აფასებს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით, რომელსაც გამოაკლდება დაგროვილი ცვთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი და დაკორექტირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასების თანხით.

კომპანია არ აღიარებს აქტივის გამოყენების უფლებასა და შესაბამის საიჯარო ვალდებულებას მოკლევადიანი იჯარებისათვის (12 თვე ან ნაკლები) და იმ იჯარებისათვის, რომელთა საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს. საიჯარო გადახდებზე გაწეული ხარჯები აღიარდება მოგება/(ზარალის) ანგარიშგებაში

### **საიჯარო ვალდებულებები**

იჯარის ვადის დაწყების თარიღში კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულებით ფასდება. საიჯარო გადახდები მოიცავს ფიქსირებულ თანხებს (მათ შორის არსებითად ფიქსირებულ გადასახდელებს), რასაც აკლდება ნებისმიერი იჯარის წამახალისებელი გადახდების მოთხოვნა, ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც განაკვეთზე ან

კოეფიციენტზეა დამოკიდებული და თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია წარჩენი ღირებულების გარანტიის საფუძველზე. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე აღიარდება ხარჯის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც წარმოიშვება ისეთი ვითარება ან სიტუაცია, რომელიც გადახდას იწვევს.

საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების დაანგარიშებისას, კომპანია იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის ვადის დაწყების თარიღში, რადგან იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მარტივად ვერ განისაზღვრება. იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ, საიჯარო ვალდებულებების თანხა გაიზრდება, პროცენტის გაზრდის ასახვის მიზნით, და შემცირდება - განხორციელებული საიჯარო გადახდებისთვის. ამასთან, საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება ხელახლა ფასდება იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება საიჯარო ვადის ცვლილებას, ფიქსირებული საიჯარო გადახდების ცვლილებას ან საიჯარო აქტივის ნასყიდობის შეფასების ცვლილებას.

### **სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებას იმ საქონლისა თუ მომსახურებისთვის, რომელიც კომპანიამ შეიძინა მისი მომწოდებლებისგან ჩვეულებრივი ბიზნეს ოპერაციებით. სავაჭრო მოთხოვნები კლასიფიცირდება, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები, თუ გადახდის ვალდებულება არის ერთ წლამდე პერიოდში, თუ არა როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. ამჟამად კომპანიის მთლიანი სავაჭრო ვალდებულებების დაფარვა მოსალოდნელია საბალანსო ანგარიშგების თარიღიდან ერთ წლამდე პერიოდში და კლასიფიცირებულია, როგორც მიმდინარე ვალდებულებები.

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

### **მოგების გადასახადი**

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

### **გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა**

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

### **სასაქონლო მატერიალური მარაგები**

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება საშუალო შეწონილი მეთოდი. სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან და მის არსებულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. დასრულებულ და მიმდინარე პროექტების ღირებულება მოიცავს სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულებას, პირდაპირ სახელფასო და სხვა ხარჯებს გარდა მიღებული სესხებისა. სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული აქტივის დასრულებასა და გაყიდვასთან დაკავშირებული შეფასებითი დანახარჯები.

### **გადახდილი ავანსი**

გადახდილი ავანსები აღირიცხება გაუფასურების რეზერვით შემცირებული თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსები მაშინ კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც მათთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება ერთი წლის შემდეგ არის მოსალოდნელი ან მაშინ, როდესაც გადახდილი ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც, საწყისი აღიარებისას, თვითონ იქნება კლასიფიცირებული გრძელვადიანად. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც კი კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს და მოელის აქტივიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღებას.

### **საწესდებო კაპიტალი**

ინვესტიციები საწარმოში აღიარდება ნომინალური ღირებულებით და კლასიფიცირდება როგორც საწესდებო კაპიტალი. მფლობელთა კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიას დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით.

### **დივიდენდები**

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

### **ხარჯების აღიარება**

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

### **ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები**

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით გაანგარიშებულ საპროცენტო ხარჯსა და უცხოურ ვალუტაში მიღებული ნასესხები სახსრებით გამოწვეულ საკურსო სხვაობებს იმდენად, რამდენადაც ისინი ითვლება საპროცენტო ხარჯების კორექტირებად.

### **პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები**

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების ანაზღაურებები, ბონუსები და სხვა სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

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

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

**მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი.** კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დათვლის გამარტივებულ მიდგომას. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრა მოითხოვს შეფასებას და მსჯელობას. იგი დაფუძნებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სიცოცხლის ხანგრძლივობაზე, რომელიც დაჯგუფებულია ვადაგადაცილებული დღეების საფუძველზე და აკეთებს ვარაუდს, განისაზღვროს მთლიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განაკვეთი თითოეული ჯგუფისათვის. ეს ვარაუდები ეფუძნება ბოლოდროინდელ გაყიდვებს და ისტორიულ გამოცდილებებს.

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

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

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

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

შემთხვევაში რომ მიეღო მსგავსი აქტივი გამოყენების უფლებით, მსგავს პირობებში და ეკონომიკური გარემოში.

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

*ვალდებულებების კლასიფიკაცია გრძელვადიანად და მოკლევადიანად, ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება- შესწორებები ბასს 1-თვის (გამოცემულია 2020 წლის 15 ივლისს და ძალაშია წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის იანვრიდან ან მის შემდეგ).*

ეს ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიცირებაზე, გამოცემულია 2020 წლის იანვარში, თავდაპირველი ძალაში შესვლის თარიღით - 2022 წლის 1 იანვარი. თუმცა, COVID -19 პანდემიის საპასუხოდ, ძალაში შესვლის თარიღი გადავადდა ერთი წლით, რათა კომპანიებს მიეცეთ მეტი დრო, განახორციელონ კლასიფიკაციის ცვლილებები, შესწორებული სახელმძღვანელო მითითებების მიხედვით.

*შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის).*

შესწორებები მოიცავს მთელ რიგ განმარტებებს ფასს 17-ის დანერგვის გასაადვილებლად, ამარტივებს სტანდარტისა და გადასვლის მოთხოვნების ნაწილს. შესწორებები ეხება ფასს 17-ის 8 სფეროს და ისინი არაა გამიზნული სტანდარტის ფუნდამენტური პრინციპების შესაცვლელად. განხორციელებულია მომდევნო შესწორებები ფასს 17-სვის:

- ძალაში შესვლის თარიღი: ფასს 17-ის ძალაში შესვლის თარიღი (ცვლილებების ჩათვლით) გადავადებულია ორი წლით, იმ ყოველწლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ; და ფასს 4-ში ფასს 9-ის გამოყენების დროებითი გათავისუფლების ვადის გასვლის თარიღი ასევე გადავადებულია წლიური საანგარიშო პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.
- დაზღვევის შეძენისთვის ფულადი ნაკადების მოსალოდნელი ანაზღაურება: საწარმოს მოეთხოვება შესყიდვის ხარჯების ნაწილის გამოყოფა ხელშეკრულების მოსალოდნელ განახლებასთან დაკავშირებით და ამ ხარჯების, როგორც აქტივის, აღიარება, სანამ საწარმო არ აღიარებს ხელშეკრულების განახლებას. საწარმოებს მოეთხოვებათ შეაფასონ აქტივის ამოღებადობა ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში წარადგინონ აქტივის შესახებ კონკრეტული ინფორმაცია
- სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა, რომელიც მიკუთვნებადია საინვესტიციო მომსახურებებზე: დაფარვის ერთეულები უნდა განისაზღვროს, როგორც სარგებლის რაოდენობის გათვალისწინებით, ასევე დაზღვევის დაფარვისა და საინვესტიციო მომსახურების სავარაუდო პერიოდის გათვალისწინებით, ცვალებადი საზღაურის მიდგომის საფუძველზე სხვა ხელშეკრულებებისა და „ინვესტიციის დაბრუნების მომსახურების“ ზოგადი მოდელის მიხედვით. საინვესტიციო საქმიანობასთან დაკავშირებული ხარჯები უნდა შედიოდეს სადაზღვევო ხელშეკრულების ფარგლებში იქამდე, სანამ საწარმო ახორციელებს ისეთ საქმიანობას, რომელიც პოლისის მფლობელისთვის, დაზღვევის დაფარვიდან გამომდინარე, გაზრდის მის სარგებელს.
- ხელახალი დაზღვევის გაფორმებული ხელშეკრულებები - ზარალის ანაზღაურება: როდესაც საწარმო აღიარებს ზარალს ძირითადი სადაზღვევო ხელშეკრულებების პირველად აღიარების ან კომპანიისთვის წამგებიანი საბაზისო სადაზღვევო ხელშეკრულებების დამატების შედეგად, საწარმომ უნდა დააკორექტიროს დაკავშირებული კომპანიის სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა. ანაზღაურებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებისა და აღიარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებების შემოსულობა. ჩატარებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან მიღებული ზარალის ოდენობა განისაზღვრება ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე აღიარებული ზარალის და სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე მოთხოვნების პროცენტული მაჩვენებლის გამრავლებით, რომელთა ანაზღაურებას საწარმო მოელის ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებიდან. ეს მოთხოვნა ვრცელდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებული ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულება აღიარებულია ძირითად სადაზღვევო ხელშეკრულებებზე ზარალის აღიარებამდე ან ამავე დროს.
- სხვა შესწორებები: სხვა შესწორებები მოიცავს ზოგიერთი საკრედიტო ბარათის (ან მსგავსის) ხელშეკრულებების და ზოგიერთი სასესხო ხელშეკრულებების სფეროს გამორიცხვას; სადაზღვევო

ხელშეკრულების აქტივებისა და ვალდებულებების წარდგენას ჯგუფების ნაცვლად პორტფელში; ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. რისკის შემცირების შესაძლებლობის გამოყენებას იმ ფინანსური რისკების შერბილებისას, რომელიც იყენებს არსებულ ხელახალი დაზღვევის ხელშეკრულებებს და არაწარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში ასახვით; ბუღალტრული პოლიტიკის არჩევანს წინა შუალედურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ფასს 17-ის გამოყენებისას გაკეთებული შეფასებების შესაცვლელად; საშემოსავლო გადასახადის გადახდებისა და ქვითრების ჩართვას, რომლებიც დაზღვევის მფლობელს კონკრეტულად ეკისრება სადაზღვევო ხელშეკრულების პირობებით, დაკვეთის შესრულების ფულად ნაკადებში, შერჩეული გარდამავალი შეღავათები და სხვა მცირე შესწორებები.

**ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე).**

ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

**ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).**

ბასს 8- ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

**გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული აქტივებსა და ვალდებულებებთან რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ოპერაციისგან - ბასს 12-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).**

ბასს 12-ის შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა გარიგებებზე, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. უწინ იყო გაურკვეველობა იმის თაობაზე, თავისუფლდებოდა თუ არა ისეთ გარიგებები, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები - გარიგებები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებული არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი გარიგებებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობენ დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას.

ზემოთ სხვაგვარად თუ არ არის მითითებული, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენენ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „თბილისის სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა“  
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (თანხები მოცემულია „ათას“ ლარში)

## 5. ძირითადი საშუალებები

|                                     | მიწის<br>ნაკვეთი | შენობა-<br>ნაგებობები | სამედიცინო<br>აღჭურვილობა | დაუმთავრებელი<br>მშენებლობა | ოფისის<br>აღჭურვილობა<br>და ინვენტარი | სამედიცინო<br>ავეჯი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | სხვა<br>ძირითადი<br>საშუალებები | სულ             |
|-------------------------------------|------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------|
| <i>ისტორიული ღირებულება</i>         |                  |                       |                           |                             |                                       |                     |                             |                                 |                 |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>       | <b>3,101</b>     | <b>63,100</b>         | <b>44,026</b>             | <b>3,889</b>                | <b>3,543</b>                          | <b>2,422</b>        | <b>-</b>                    | <b>856</b>                      | <b>120,937</b>  |
| შემოსვლა                            | -                | 6,543                 | 6,794                     | -                           | 1,278                                 | 1,254               | -                           | 21                              | 15,890          |
| გაუფასურების შედეგად<br>კორექტირება | 5,458            | -                     | (752)                     | (3,889)                     | (3,802)                               | (2,049)             | 399                         | (622)                           | (5,257)         |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>       | <b>8,559</b>     | <b>69,643</b>         | <b>50,068</b>             | <b>-</b>                    | <b>1,019</b>                          | <b>1,627</b>        | <b>399</b>                  | <b>255</b>                      | <b>131,570</b>  |
| შემოსვლა                            | -                | 1,068                 | 2,072                     | -                           | 1,470                                 | -                   | -                           | -                               | 4,609           |
| გასვლა                              | -                | -                     | -                         | -                           | -                                     | -                   | (105)                       | -                               | (105)           |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>       | <b>8,559</b>     | <b>70,711</b>         | <b>52,140</b>             | <b>-</b>                    | <b>2,489</b>                          | <b>1,627</b>        | <b>294</b>                  | <b>255</b>                      | <b>136,074</b>  |
| <i>დაგროვილი ცვეთა</i>              |                  |                       |                           |                             |                                       |                     |                             |                                 |                 |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>       | <b>-</b>         | <b>(6,324)</b>        | <b>(18,905)</b>           | <b>(99)</b>                 | <b>(1,809)</b>                        | <b>(1,035)</b>      | <b>-</b>                    | <b>(255)</b>                    | <b>(28,427)</b> |
| წლის ცვეთა                          | -                | (31)                  | (2,737)                   | -                           | (80)                                  | (71)                | (2)                         | (8)                             | (2,929)         |
| გაუფასურების შედეგად<br>კორექტირება | -                | (14,314)              | 3,513                     | 99                          | 1,346                                 | 604                 | (6)                         | 201                             | (8,557)         |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>       | <b>-</b>         | <b>(20,669)</b>       | <b>(18,129)</b>           | <b>-</b>                    | <b>(543)</b>                          | <b>(502)</b>        | <b>(8)</b>                  | <b>(62)</b>                     | <b>(39,913)</b> |
| წლის ცვეთა                          | -                | (698)                 | (2,725)                   | -                           | (118)                                 | -                   | -                           | -                               | (3,542)         |
| გასვლის შედეგად კორექტირება         | -                | -                     | -                         | -                           | -                                     | -                   | 71                          | -                               | 71              |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>       | <b>-</b>         | <b>(21,367)</b>       | <b>(20,854)</b>           | <b>-</b>                    | <b>(661)</b>                          | <b>(502)</b>        | <b>63</b>                   | <b>(62)</b>                     | <b>(43,384)</b> |
| <i>საბალანსო ღირებულება</i>         |                  |                       |                           |                             |                                       |                     |                             |                                 |                 |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b>       | <b>3,101</b>     | <b>56,776</b>         | <b>25,121</b>             | <b>3,790</b>                | <b>1,734</b>                          | <b>1,387</b>        | <b>-</b>                    | <b>601</b>                      | <b>92,510</b>   |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b>       | <b>8,559</b>     | <b>48,974</b>         | <b>31,939</b>             | <b>-</b>                    | <b>476</b>                            | <b>1,125</b>        | <b>391</b>                  | <b>193</b>                      | <b>91,657</b>   |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b>       | <b>8,559</b>     | <b>49,344</b>         | <b>31,285</b>             | <b>-</b>                    | <b>1,827</b>                          | <b>1,125</b>        | <b>357</b>                  | <b>193</b>                      | <b>92,690</b>   |

## 6. ფული და ფულის ეკვივალენტები

| ფული და ფულის ეკვივალენტები            | 31-დეკ-22    | 31-დეკ-21    |
|----------------------------------------|--------------|--------------|
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში        | 3,390        | 6,734        |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში         | 1,578        | 117          |
| ეროვნული ვალუტა სალაროში               | 20           | 24           |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b> | <b>4,987</b> | <b>6,876</b> |

## 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 31-დეკ-22     | 31-დეკ-21     |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან                | 20,870        | 22,682        |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ | 10            | 21            |
| საბაჟოსთვის გადახდილი ავანსები        | 6             | 2             |
| <b>სულ</b>                            | <b>20,887</b> | <b>22,705</b> |
| გაუფასურების რეზერვი                  | -             | -             |
| გადახდილი ავანსების რეზერვი           | (33)          | (33)          |
| ფიზიკური პირების მიმართ უიმედო ვალი   | (4,003)       | (4,003)       |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b> | <b>16,851</b> | <b>18,669</b> |

## 8. მარაგები

| მარაგები                            | 31-დეკ-22    | 31-დეკ-21    |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| მედიკამენტები და სახარჯი მასალა     | 7,245        | 7,003        |
| სამეურნეო მარაგები                  | 915          | 996          |
| კვება                               | 2            | 137          |
| COVID-1 -თან დაკავშირებული მარაგები | 38           | 25           |
| საწვავი                             | 1            | 19           |
| აპარატურის დეტალები                 | 4            | 2            |
| სამშენებლო მასალები                 | -            | 1            |
| <b>სულ მარაგები</b>                 | <b>8,206</b> | <b>8,183</b> |

## 9. გაცემული ავანსები

გაცემული ავანსები შედგება მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსებისგან. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული ავანსები შეადგენს 7,710 ათას ლარს. ხოლო, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 4,657 ათას ლარს.

## 10. დეპოზიტები

კომპანიამ 2022 წელს განათავსა თანხა დეპოზიტზე. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დეპოზიტზე განთავსებული თანხა შეადგენს 4,000 ათას ლარს.

## 11. საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის დამფუძნებლების მიერ და ფორმირებულია ფულადი და ქონებრივი შენატანებით. 2022 წლის განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა. შესაბამისად, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 13,337 ათას ლარს (31 დეკემბერი 2021: 13,337 ათასი ლარი).

## 12. მიღებული სესხები

|                                                                 | 31-დეკ-22     | 31-დეკ-21     |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| ფინანსური ინსტიტუტებიდან ნასესხები სახსრები                     | 33,407        | 37,159        |
| დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი                          | 643           | 643           |
| <b>სულ მირი თანხა</b>                                           | <b>34,050</b> | <b>37,802</b> |
| დაკავშირებული მხარისგან ნასესხებ სახსრებზე დარიცხული პროცენტები | 1,457         | 1,434         |
| <b>სულ მისაღები პროცენტები</b>                                  | <b>1,457</b>  | <b>1,434</b>  |
| მათ შორის:                                                      |               |               |
| სულ მოკლევადიანი სესხები                                        | 5,767         | 5,744         |
| სულ გრძელვადიანი სესხები                                        | 29,740        | 33,492        |
| <b>სულ მიღებული სესხები</b>                                     | <b>35,507</b> | <b>39,236</b> |

|                                    | 31-დეკ-22     | 31-დეკ-21     |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>საწყისი ნაშთი</b>               | <b>39,234</b> | <b>16,977</b> |
| სესხის აღება                       | -             | 13,351        |
| შერწყმის შედეგად გადმოხული სესხები | -             | 11,386        |
| პროცენტის დარიცხვა                 | 4,484         | 2,664         |
| სესხის გადახდა                     | (3,752)       | (2,481)       |
| პროცენტის გადახდა                  | (4,462)       | (2,663)       |
| <b>საბოლოო ნაშთი, ნეტო</b>         | <b>35,505</b> | <b>39,234</b> |

## 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                                         | 31-დეკ-22     | 31-დეკ-21     |
|---------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b>                    |               |               |
| მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები | 14,280        | 11,285        |
| გადასახდელი ხელფასები                                   | 1,991         | 2,003         |
| მომსახურების სარგო                                      | 1             | 1             |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b>                | <b>16,272</b> | <b>13,290</b> |

## 14. საგადასახადო ვალდებულებები

|                                   | 31-დეკ-22 | 31-დეკ-21 |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| <b>საგადასახადო ვალდებულებები</b> |           |           |
| საშემოსავლო გადასახადი            | 558       | 923       |
| სხვა საგადასახადო გადასახადები    | 577       | 569       |
| საბაჟო გადასახადი                 | 350       | 259       |
| დღგ გადასახადი                    | 112       | 63        |
| ჩათვლილი დღგ                      | 114       | 114       |
| მოგების გადასახადი                | 70        | 65        |
| ქონებს გადასახადი                 | 6         | 6         |

შპს „თბილისის სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროფკას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა“  
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (თანხები მოცემულია „ათას“ ლარში)

|                                |       |       |
|--------------------------------|-------|-------|
| სულ საგადასახადო ვალდებულებები | 1,786 | 1,999 |
|--------------------------------|-------|-------|

#### 15. შემოსავალი რეალიზაციიდან

| შემოსავალი რეალიზაციიდან                         | 2022          | 2021          |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|
| შემოსავლები სხვა სამედიცინო მომსახურებიდან       | 6,853         | 5,478         |
| ქირურგია                                         | 8,459         | 7,134         |
| რეანიმაცია                                       | 4,189         | 6,597         |
| ნევროლოგია                                       | 722           | 985           |
| ნევროლოგიის სტაციონარი                           | 2,146         | 4,778         |
| ონკოჰემატოლოგია                                  | 7,460         | 4,932         |
| ოფთალმოლოგია                                     | 84            | 101           |
| პედიატრია                                        | 2,002         | 1,746         |
| რესპირაციული მედიცინის დეპარტამენტი              | 1,520         | 1,534         |
| სისხლის ბანკი                                    | 71            | 128           |
| ტრავმატოლოგია                                    | 1,219         | 1,249         |
| უროლოგია                                         | 1,037         | 851           |
| ქიმიოთერაპია                                     | 220           | 233           |
| ქიმიო ონკო                                       | 4,381         | 978           |
| ჰეპატოლოგიისა და გასტროენტეროლოგიის დეპარტამენტი | 2,032         | 2,068         |
| შინაგანი მედიცინის დეპარტამენტი                  | 1,164         | 2,497         |
| არითმოლოგია                                      | 126           | 131           |
| ნევროლოგია-რეაბილიტაცია შინაგანი                 | 2,092         | 1,589         |
| გინეკოლოგია                                      | 145           | 161           |
| ინტერვენციული რადიოლოგია                         | 219           | 141           |
| ინტერვენციული კარდიოლოგია                        | 904           | 1,008         |
| კტ მრტ რენტგენი                                  | 2,716         | 2,722         |
| სხივური თერაპია                                  | 2,203         | 1,717         |
| ლაბორატორია                                      | 914           | 863           |
| ამბულატორია                                      | 2,761         | 3,066         |
| <b>სულ შემოსავალი რეალიზაციიდან</b>              | <b>55,641</b> | <b>52,688</b> |

#### 16. სხვა შემოსავლები

| სხვა შემოსავლები                                | 2022         | 2021       |
|-------------------------------------------------|--------------|------------|
| სამედიცინო კვლევების ღირებულება                 | 650          | 624        |
| სხვა შემოსავალი                                 | 44           | 181        |
| რეზიდენტურა                                     | 176          | 59         |
| ნევროლოგიის განვითარების კლინიკური ცენტრი       | 100          | 49         |
| სისხლის კომპონენტების რეალიზაცია                | 15           | 37         |
| მედიკამენტებისა და სახარჯი მასალების რეალიზაცია | 16           | 30         |
| <b>სულ სხვა შემოსავლები</b>                     | <b>1,001</b> | <b>979</b> |

#### 17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები            | 2022         | 2021         |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|
| კომუნალური ხარჯი                             | 3,217        | 2,369        |
| სხვა საერთო ხარჯი                            | 1,667        | 1,173        |
| რემონტის ხარჯი                               | 2,382        | 104          |
| მომსახურების ხარჯი                           | 671          | 278          |
| სამეურნეო ხარჯი                              | 174          | 219          |
| დაცვის მომსახურების ხარჯი                    | 199          | 177          |
| იჯარის ხარჯი                                 | 186          | 167          |
| ოფისის ხარჯი                                 | 193          | 130          |
| კომუნიკაციის ხარჯი                           | 71           | 77           |
| ჯარიმის ხარჯი                                | 23           | 62           |
| მივლინების ხარჯი                             | 134          | 65           |
| საბაჟო მომსახურების ხარჯი                    | 44           | 59           |
| საბანკო მომსახურების ხარჯი                   | 38           | 34           |
| რეკლამის ხარჯი                               | 26           | 30           |
| კომპიუტერის ხარჯი                            | 48           | 27           |
| სოციალური დანარიცხების ხარჯი                 | 357          | 45           |
| საწვავის ხარჯი                               | 37           | 23           |
| დაზღვევის ხარჯი                              | 3            | 14           |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი                      | 136          | 11           |
| დასუფთავების ხარჯი                           | 7            | 2            |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>9,614</b> | <b>5,066</b> |

#### 18. არასაოპერაციო ხარჯები

| არასაოპერაციო ხარჯები              | 2022       | 2021       |
|------------------------------------|------------|------------|
| ფასდათმობისა და კორექტირების ხარჯი | 817        | 669        |
| დაკისრებული ჯარიმა                 | 66         | 34         |
| <b>სულ არასაოპერაციო ხარჯები</b>   | <b>882</b> | <b>703</b> |

#### 19. არასაოპერაციო შემოსავლები

| არასაოპერაციო შემოსავლები                             | 2022         | 2021         |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| უსასყიდლოდ შემოსული მედიკამენტები და სახარჯი მასალები | 8,816        | 8,843        |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                         | 267          | 327          |
| შემოსავალი იჯარიდან                                   | 73           | 146          |
| <b>სულ არასაოპერაციო შემოსავლები</b>                  | <b>9,157</b> | <b>9,316</b> |

## 20. ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

### საგადასახადო კანონმდებლობა

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მათი ინტერპრეტაცია სწორია და კომპანიის გადასახადი, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიცია შენარჩუნდება შესაბამისად. აქედან გამომდინარე, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების რეზერვის აღიარება.

**დაგირავებული და შეზღუდული აქტივები.** 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობებით არ იდენტიფიცირებულა დაგირავებული ქონება და შეზღუდული აქტივები

## 21. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანიის რისკის მენეჯმენტის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკ მენეჯმენტის ფუნქციები შედგენილია იმაზე გათვლით რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება, რათა აცილებული იქნას თავიდან საოპერაციო და იურიდიული რისკები.

### საბაზრო რისკი

კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში ა) უცხოურ ვალუტებთან მიმართებაში ბ) საპროცენტო აქტივების და ვალდებულებები მიმართებაში გ) ფასიან ქაღალდებთან მიმართებაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. მენეჯმენტი აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. კომპანიას აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად კომპანიის მენეჯმენტი ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კომპანია ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების, გასტუმრებას. კომპანიის აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. მენეჯმენტი აკონტროლებს კომპანიის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

კომპანიის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულს და ფულის ექვივალენტებს მენეჯმენტი ადგენს ფულის და საბანკო დეპოზიტების დაახლოებით ლიკვიდურობის პორტფელს გარდა შეზღუდული თანხებისა რომელთა გამოყენებაც შეიძლება ერთი დღის მანძილზე რათა მოხდეს წინასწარ განუსაზღვრელი ლიკვიდურობის მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

## 22. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება იმ თანხის რაოდენობით, რა თანხადაც შესაძლებელია ფინანსური ინსტრუმენტის გაცვლა/რეალიზაცია მიმდინარე ანგარიშსწორებისას თანაბარი ინფორმაციის მქონე და ნებაყოფლობით მხარეებს შორის გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით. გარდა სალიკვიდაციო ან ძალდატანებითი გაყიდვის ტრანზაქციებისა.

აქედან გამომდინარე ქვემოთ წარმოდგენილი შეფასებები აუცილებლად არ მიუთითებს იმ თანხას, რომელის მიღებაც შეუძლია კომპანიას, რომელიმე ფინანსური ინსტრუმენტის ბაზარზე მისი აქტივების სრული რეალიზაციისას შემთხვევაში.

## 23. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც განსაზღვრულია ბასს 24 -ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“ წარმოადგენს:

- მხარეები, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანაფლობილები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუუმებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

შემდგომი ოპერაციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

### მოგებისა და ზარალის და სხვა

| სრული შემოსავლის ანგარიშგება | კავშირის სახე                    | 2022 | 2021 |
|------------------------------|----------------------------------|------|------|
| ფინანსური ხარჯი              | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული | 23   | 30   |

### ფინანსური მდგომარეობის

| ანგარიშგება             | კავშირის სახე                    | 2022 | 2021 |
|-------------------------|----------------------------------|------|------|
| მიღებული სესხი          | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული | 849  | 826  |
| კრედიტორული დავალიანება | დირექტორი                        | 100  | 52   |
| დებიტორული დავალიანება  | საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული | 146  | 146  |

|                     | 2022 | 2021  |
|---------------------|------|-------|
| მენეჯმენტის ხელფასი | 861  | 1,407 |

კომპანიის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარეა გიორგი ინგოროყვა.

## 24. საქმიანობის უწყვეტობა

ფინანსური ანგარიშები მომზადდა განგრძობითი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით, რაც ნიშნავს იმას, რომ კომპანია შეძლებს, დააკმაყოფილოს საკრედიტო მომსახურების დაფარვის პირობები.

## 25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 20 დეკემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ დასკვნის გაცემამდე, გარდა ქვემოთ მოცემული მოვლენებისა, არ დაფიქსირებულა.

1. 2022 წლის 25 ოქტომბერს გაფორმდა ხელშეკრულება შპს ენდოქირურგიის შესყიდვასთან დაკავშირებით. იურიდიულად შპს ენდოქირურგია კომპანიის მფლობელობაში გადასულია 2023 წელს.

**შპს “თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტისა და  
ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების  
საუნივერსიტეტო კლინიკა“  
კონსოლიდირებული  
მმართველობის ანგარიშგება**

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

# შპს “თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა”

## კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

### 1. ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

შპს “თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა” (შემდგომში „ჯგუფი“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. „კომპანიის“ დირექტორია გიორგი ინგოროყვა, დირექტორს წესდების თანახმად ნიშნავს პარტნიორთა კრება.

### ჯგუფის საქმიანობის სახე და ძირითადი სამოქმედო ბაზრები:

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო სერვისების მიწოდება. ჯგუფი მომსახურებას უწევს სტაციონარულ და ამბულატორიულ მომხმარებლებს თბილისში არსებული საავადმყოფოს მეშვეობით, კერძოდ კომპანიას აქვს შემდეგი მიმართულებები: მოზრდილთა გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების განყოფილება, ბავშვთა გადაუდებელი სამედიცინო დახმარების განყოფილება, ნეიროქირურგიის დეპარტამენტი, ნევროლოგია, ენდოვასკულარული ნეიროქირურგია, უროლოგია, ზოგადი ქირურგია, ყბა-სახის ქირურგია, ტრავმატოლოგია, პლასტიკური და რეკონსტრუქციული ქირურგია, თორაკოქირურგიის დეპარტამენტი, პულმონოლოგია, ზოგადი რეანიმაცია, ნეირორეანიმაცია, ჰეპატოლოგიის დეპარტამენტი, ნეფროლოგიის დეპარტამენტი, ბავშვთა რეანიმაცია, ზოგადი პედიატრია, ბავშვთა ქირურგია, ონკო-ჰემატოლოგია, ძვლის ტვინის ტრანსპლანტაციის დეპარტამენტი, კარდიორეანიმაცია, კარდიოქირურგია, კარდიოლოგია, კარდიოინტერვენცია, რადიაციული ონკოლოგიის დეპარტამენტი, ქიმიოთერაპიის განყოფილება, სისხლის ბანკი და კლინიკური ტრანსფუზიოლოგიის დეპარტამენტი.

ჯგუფის შემოსავლები ძირითადი მიმართულებების მიხედვით არის შემდეგი:

|                                            | 2022   | 2021   |
|--------------------------------------------|--------|--------|
| სტაციონარული მომსახურება                   | 43,677 | 41,249 |
| ამბულატორიული მომსახურება                  | 9,636  | 9,295  |
| შემოსავალი ჰემოდიალიზიდან                  | 2,050  | 1,922  |
| შემოსავლები სხვა სამედიცინო მომსახურებიდან | 279    | 223    |
| ამონაგები სხვა ორგანიზაციებიდან            | 1,001  | 979    |
| სულ                                        | 56,643 | 53,668 |

### ჯგუფის სტრუქტურა

კომპანიის გენერალური დირექტორი 2022 წლის 1 იანვრიდან ანგარიშგების მომზადებამდე პერიოდში იყო გიორგი ინგოროყვა.

შპს “თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა” თავის მხრივ ფლობს შემდეგ კომპანიებში წილებს:

**შპს “თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა”**

**კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება**

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                              |                  |      |      |
|------------------------------|------------------|------|------|
| შვილობილი კომპანია           | საქმიანობის სახე | 2022 | 2021 |
| შპს ნეფროლოგიის განვითარების | დიალიზის ცენტრი  | 80%  | 80%  |
| კლინიკური ცენტრი             |                  |      |      |

მშობელი კომპანიის მენეჯმენტი აქტიურად არის ჩართული ჯგუფში შემავალი კომპანიის, როგორც სტრატეგიული, ასევე მოკლევადიანი საოპერაციო მიზნების ჩამოყალიბება-იმპლემენტაციის პროცესში.

**2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები**

**ფინანსური მაჩვენებლები**

2022 წლის საოპერაციო შემოსავალმა შეადგინა 56,643 ლარი, რაც 2021 წლის ანალოგიურ მონაცემთან შედარებით გაზრდილია.

|                             |         |         |
|-----------------------------|---------|---------|
| ძირითადი კოეფიციენტები:     | 2022    | 2021    |
| სულ საოპერაციო შემოსავალი   | 56,643  | 53,668  |
| სულ აქტივები                | 133,235 | 130,069 |
| დასაქმებულთა საშუალო რიცხვი | 882     | 875     |

**არაფინანსური მაჩვენებლები**

**თანამშრომლები:** ჯგუფის პერსონალის რაოდენობა წლის განმავლობაში მერყეობდა 843 დან 897 მდე. ჯგუფს აქვს თავისი დასაქმების პოლიტიკა და პროცედურები, რომ უზრუნველყოფილი იყოს შესაბამისი კვალიფიკაციის, გამოცდილებისა და უნარების მქონე კანდიდატების მოძიება და შეფასება.

როგორც დამქირავებელი, ჯგუფი სთავაზობს პერსონალს განვითარებაზე ორიენტირებულ მიდგომებს და მუდმივ საკვალიფიკაციო ტრენინგებს საიმისოდ, რომ პერსონალმა უზრუნველყოს საუკეთესო მომსახურება კლიენტებისთვის. ჯგუფი განვითარებაზე ორიენტირებულ თანამშრომლებს აძლევს კარიერული წინსვლის და პროფესიული უნარების დახვეწის შესაძლებლობას, საქმიან სამუშაო გარემოს და კონკურენტუნარიან ხელფასს.

**ძირითადი მომწოდებლები და კლიენტები**

საქმიანობის სფეროდან გამომდინარე ჯგუფი სამედიცინო მარაგების შესყიდვას ახორციელებს ბაზარზე არსებული რამდენიმე მომწოდებლისგან.

ჯგუფის ძირითად კლიენტებს წარმოადგენენ სრული სტაციონარული და ამბულატორიული მომსახურების საჭირო პაციენტები, რომელთა უმრავლესობა ჩართული არის საყოველთაო დაზღვევის სისტემაში და შესაბამისად გაწეული მომსახურების ანაზღაურება ხდება სოციალური მომსახურების სააგენტოს მიერ.

**ურთიერთობა სახელმწიფო უწყებებთან:** ჯგუფი, როგორც ზემოთ აღვნიშნეთ დაარსებულია და მოქმედებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, ამასთან ჯგუფის ძირითად მარეგულირებელ კანონებს წარმოადგენს „ჯანმრთელობის დაცვის შესახებ“ და „ლიცენზირებისა და ნებართვების შესახებ“ არსებული საქართველოს კანონი, რომელთა

## **შპს “თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა”**

### **კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება**

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

*თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული*

აღსრულებაზე პასუხისმგებელია საქართველოს ოკუპირებული ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის, ჯანმრთელობისა და სოციალური დაცვის სამინისტრო.

### **3. ჯგუფის განვითარების გეგმები**

კომპანია მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული სახელმწიფოსაგან მიღებულ შემოსავალზე. სახელმწიფომ შესაძლოა დააგვიანოს თანხების ჩარიცხვა საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის ფარგლებში. შემცირებულმა ტარიფებმა და გადახდის ვადის გაზრდამ შესაძლოა უარყოფითი ზეგავლენა იქონიოს შემოსავალსა და მომგებიანობაზე. კომპანია ამ რისკის შემცირებას ცდილობს და დაწყებული აქვს მუშაობა შემოსავლების დივერსიფიკაციასა და ამბულატორიული სერვისების რაოდენობის გაზრდაზე კომპანია ცდილობს რაც შეიძლება გააფართოვოს შემოსავლის წყაროები და, ამ გზით, შეამციროს დამოკიდებულება საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამაზე.

### **4. კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა**

2022 წელს ჯგუფი არ იყო ჩართული კვლევებში და მსგავს ღონისძიებებში.

### **5. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ**

2022 წელს არ მომხდარა ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.

### **6. წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი**

| წლიდან წლამდე დამდგარი          | 2022     | 2021     |            |
|---------------------------------|----------|----------|------------|
| მნიშვნელოვანი ცვლილებები:       |          |          |            |
| ფინანსური ანგარიშგების არე      |          |          |            |
| შემოსავალი რეალიზაციიდან        | 56,643   | 53,668   | შენიშვნა 1 |
| სამედიცინო მომსახურების ხარჯი   | (418)    | (464)    | შენიშვნა 2 |
| მედიკამენტების და სხვა დამხმარე | (17,296) | (18,881) | შენიშვნა 2 |
| მასალების ხარჯი                 |          |          |            |
| შრომის ანაზღაურების ხარჯი       | (24,160) | (19,985) | შენიშვნა 2 |

### **7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები**

**საქართველოსთან დაკავშირებული მაკროეკონომიკური და პოლიტიკური რისკები:**

ჯგუფი ძირითადად საქმიანობს საქართველოში და მისი ბრუნვა მთლიანად მოდის საქართველოზე. შესაბამისად, ჯგუფის საქმიანობის შედეგებზე, ზრდასა და განვითარებაზე საგრძნობლად მოქმედებს და მომავალშიც იმოქმედებს ქვეყნის ბიზნეს გარემო და პოლიტიკური ფაქტორები. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ქვეყნის ძირითადი მაკროეკონომიკური პარამეტრები:

## მშპ “თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა“

### კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

|                                                         | 2022  | 2021  |
|---------------------------------------------------------|-------|-------|
| მოსახლეობის რიცხოვნობა 31 დეკემბრისთვის                 | 3,736 | 3,729 |
| მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი აშშ დოლარი              | 24.8  | 17.6  |
| მშპ ერთ სულზე (მიმდინარე ფასებში), აშშ დოლარი           | 6,676 | 5,023 |
| მშპ-ის რეალური ზრდა, %                                  | 10.4% | 10.5% |
| საშუალო წლიური ინფლაცია                                 | 11.9% | 9.6%  |
| პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები FDI (მილიონი აშშ დოლარი) | 2,097 | 1,241 |
| უმუშევრობის დონე, %                                     | 17.3% | 20.6% |

### საკრედიტო რისკი და მისი მართვის მექანიზმები

კომპანიას გააჩნია საკრედიტო რისკი, რომელიც წარმოადგენს რისკს, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთ-ერთი მხარე გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს მეორე მხარისათვის თავისი მოვალეობის შეუსრულებლობით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება საქონლის/მომსახურების შემდგომი გადახდის პირობით მიწოდებით, რაც წარმოქმნის ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

### საკრედიტო რისკების კონცენტრაცია

კომპანია საკრედიტო რისკს არ განიხილავს მნიშვნელოვან რისკად, რადგანაც პაციენტების უდიდესი ნაწილი ჩართული არის „საყოველთაო დაზღვევაში“ და შესაბამისად გაწეული მომსახურებას ძირითად შემთხვევაში ანაზღაურებს სახელმწიფო, რომელსაც თვის გაწერილი პაციენტების შესახებ ინფორმაციას აწვდიან მომდევნო თვეს და შესაბამისად ხდება ანაზღაურებაც.

### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. ხელმძღვანელობა ადგენს რისკის ზღვრებს, რომლის მიღებაც შესაძლებელია, რის მონიტორინგსაც რეგულარულად ახორციელებს. ამ მიდგომის გამოყენება არ უზრუნველყოფს ზარალის თავიდან აცილებას ამ ზღვრების მიღმა არსებული უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო ცვლილებების შემთხვევაში.

### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას არ წარმოეშება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, ვინაიდან ოპერაციები როგორც შესყიდვის-რეალიზაციის ასევე სასესხო, ხორციელდება ეროვნულ ვალუტაში.

**შპს “თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა”**

**კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება**

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

*თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული*

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიას ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია და შესაბამისად კომპანია არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას მნიშვნელოვან რისკად.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით  
2023 წლის 20 დეკემბერი:

-----

გიორგი ინგოროყვა  
დირექტორი

მკს "თბილისის სახელმწიფო სამედიცინო უნივერსიტეტისა და ინგოროყვას მაღალი სამედიცინო ტექნოლოგიების საუნივერსიტეტო კლინიკა"

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

**საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიას ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. ყველა სესხის საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია და შესაბამისად კომპანია არ განიხილავს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებას მნიშვნელოვან რისკად.

მმართველობის ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით  
2023 წლის 20 დეკემბერი:



გიორგი ინგოროყვა  
დირექტორი