

**JAVRISHVILI EYE CLINIC**№ 243  
30 09 2024

მმართველობითი ანგარიშგება

2023 წელი

**1. ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა**

შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა“ დაარსდა 1996 წლის 7 იანვარს ქ. თბილისში. დამფუძნებელია მედიცინის მეცნიერებათა დოქტორი, პროფესორი გიორგი ჯავრიშვილი. კლინიკის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: ქ.თბილისი, ნ. ჯავახიშვილის ქ. N7.

კლინიკის ყოველდღიურ მართვას ახორციელებს დამფუძნებელი – გიორგი ჯავრიშვილი.

კლინიკის წილის მფლობელები და პარტნიორები არიან:

გიორგი ჯავრიშვილი პ/ნ 01019001182 – 80%  
ქეთევან ნაცვლიშვილი პ/ნ 01019000201 – 20%

**2. საქმიანობა, ფინანსური შედეგები და განვითარების გეგმები**

შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა“ წარმოადგენს მონოპროფილურ სამკურნალო-დიაგნოსტიკურ დაწესებულებას, სადაც შესაძლებელია ამბულატორიული და ქირურგიული მომსახურების სრული სპექტრის მიღება, როგორც მოზრდილებში, ასევე ბავშვებში.

კლინიკას ყავს ორი შვილობილი კომპანია : შპს სტატუსი

კლინიკის წილის მფლობელები და პარტნიორები არიან:

შპს თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიკი - 50%

გიორგი ჯავრიშვილი პ/ნ 01019001182 – 50%

შპს „სტატუსი“ წარმოადგენს მრავალპროფილურ სამკურნალო-დიაგნოსტიკურ დაწესებულებას, სადაც შესაძლებელია ამბულატორიული და ქირურგიული მომსახურების სრული სპექტრის მიღება, როგორც მოზრდილებში, ასევე ბავშვებში.

და შპს საქართველოს სამედიცინო და საყოფაცხოვრებო ნარჩენების უტილიზაციის ცენტრი “ეკოლოგი” კლინიკის წილის მფლობელები და პარტნიორები არიან:

შპს თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი - 100%

ცენტრი აწარმოებს სახიფათო ნარჩენების გადამუშავება-განადგურებას

1997 წელს, საქართველოში პირველად, კლინიკა "ოფთალმიჯის" ბაზაზე დაინერგა ოქოვანის გადანერგვის, ბადურა გარსის ლაზერული და კატარაქტის ფაკოემულსიფიკაციის ოპერაციები. ამავე წლიდან იწყება კლინიკა "ოფთალმიჯის" ფილიალების მშენებლობა და დღეისათვის უკვე 8 ფილიალითაა წარმოდგენილი.

2000 წელს შეიქმნა ქვეყანაში ერთადერთი მოძრავი საოპერაციო-სადიაგნოსტიკო ბლოკი, სადაც ათასობით პაციენტს უტარდება ოფთალმოლოგიური ოპერაცია და რეგიონების მოსახლეობას აღარ უხდება თავისი საცხოვრებელი ადგილიდან დედაქალაქში ჩასვლა მაღალი ხარისხის ოფთალმოლოგიური მომსახურების მისაღებად.

2016 წელს, პირველად საქართველოში, კლინიკა "ოფთალმიჯში" დაინერგა კატარაქტის მკურნალობა "ფემტო-წამოზრვი" ლაზერით.

2019 წელს, კომპანია " Carl Zeiss"-სა და კლინიკას შორის გაფორმდა კონტრაქტი "არტეგო 800"-ის შესყიდვასთან დაკავშირებით. "არტეგო 800", რომელსაც ქმნის " Carl Zeiss", არის აბსოლუტურად ინოვაციური ტექნოლოგია და მსოფლიოში პირველად საქართველოში, თბილისში, ჯავრიშვილის კლინიკა "ოფთალმიჯში" დამონტაჟდა.

შპს თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა „ოფთალმიჯი“-ს ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რომელიც ეფუძნება საწარმოს საბუღალტრო ჩანაწერებს.

მარაგების აღიარება ხდება ელექტრონული ზედნადებების, საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურების საფუძველზე და მოიცავს მათ შეძენასთან დაკავშირებული დანახარჯებს. აგრეთვე იმ დანახარჯებსაც, რომელიც დაკავშირებულია მის მოცემულ ადგილსამყოფლამდე ტრანსპორტირებასთან.

მარაგების ნაშთი 31.12.2023 წლისათვის შეადგენს 720 600 ლარს

შპს თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა „ოფთალმიჯი“-ს ბალანსზე აღირიცხება უძრავი და მოძრავი ქონება, რომლების გამოიყენება კლინიკის საქმიანობისთვის. 31.12.2023 წლის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება შეადგენს: 143 888 868 ლარს.

სათაო კლინიკასა და მის ფილიალებში დასაქმებულია ასამდე ადამიანი. კლინიკის ექიმები მუდმივად ზრუნავენ განვითარებაზე და კვალიფიკაციის ამაღლებაზე. ჩართულნი არიან საერთაშორისო ოფთალმოლოგიურ კონფერენციებსა თუ კონგრესებში. კლინიკა ეწევა პედაგოგიურ მოღვაწეობასაც - აქვს კერძო რეზიდენტურის 4 წლიანი სწავლება.

კლინიკის პროცესის მართვა და კონტროლი ხორციელდება დამფუძნებლის, კლინიკის ხელმძღვანელის გიორგი ჯავრიშვილის მიერ.

კლინიკის ხელმძღვანელი

პროფესორი



გ. ჯავრიშვილი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „თვალის  
მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

**შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიკი“**  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

**სარჩევი**

---

|                                                                              | გვერდი |
|------------------------------------------------------------------------------|--------|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა                                              | 1-4    |
| კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                           | 5      |
| კონსოლიდირებული მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება | 6      |
| კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება                              | 7      |
| კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                                 | 8      |
| კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები                 | 9-32   |
| 1. შესავალი                                                                  | 9      |
| 2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა                           | 9      |
| 3. ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება              | 21     |
| 4. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები | 22     |
| 5. ძირითადი საშუალებები                                                      | 23     |
| 6. მარაგები                                                                  | 24     |
| 7. მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები                                           | 24     |
| 8. ფული და ფულის ექვივალენტები                                               | 25     |
| 9. მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები                                        | 25     |
| 10. გრძელვადიანი სესხები                                                     | 25     |
| 11. შემოსავალი მომსახურებიდან                                                | 26     |
| 12. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება                                      | 26     |
| 13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                                        | 27     |
| 14. მოგების გადასახადი:                                                      | 27     |
| 15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან                                     | 31     |
| 16. გაუთვალისწინებელი მოვლენები                                              | 31     |
| 17. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ                       | 32     |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

*შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიკი-ის მფლობელებს და მენეჯმენტს:*

### *უარყოფითი მოსაზრება*

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიკი“-ის თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მისი შვილობილი კომპანიების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშს, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მის კონსოლიდირებული ფინანსური საქმიანობის შედეგების, კონსოლიდირებული ფულად ნაკადებს და კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის უწყისს.

ჩვენი მოსაზრებით, მნიშვნელოვანი საკითხების გათვალისწინებით რომელიც აღწერილია უარყოფითი მოსაზრების საფუძვლების პარაგრაფში, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად არ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური საქმიანობის მდგომარეობის ანგარიშს, აგრეთვე კონსოლიდირებული ფინანსური საქმიანობის შედეგებს და კონსოლიდირებული ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფას“-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

### აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

### *უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი*

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიკი“-ის ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, გაწეული მომსახურების თვითღირებულების მუხლთან დაკავშირებით საკმარისი

აუდიტორული რწმუნება. ჩვენ აუდიტის განმავლობაში სხვა ალტერნატიული პროცედურების საშუალებით ვერ მივიღეთ საკმარისი რწმუნება გაწეული მომსახურების თვითღირებულებაში შემავალი მასალების ჩამოწერისა და სახელფასო ხარჯთან მიმართებაში.

*საყურადღებო საკითხები- ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლები და შეზღუდვა გაზიარებისა და გამოყენების შესახებ*

#### *სხვა ინფორმაცია*

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად (მაგარმ არ მოიცავს ამ ფინანსური ინფორმაციას და ჩვენს აუდიტურ დასკვნას მასზე), რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება წინამდებარე აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ, ჩვენი დასკვნა წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის შესახებ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას, მათ შორის ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

ჩვენს მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტურ შემოწმებასთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავცნოთ ზემოთ მითითებულ სხვა ინფორმაციას, როდესაც ის ხელმისაწვდომი გახდება და ამ სახით განვიხილოთ არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან და აუდიტური შემოწმების დროს ჩვენს მიერ მოპოვებული ინფორმაციასთან ან სხვაგვარად ავლენს არსებით უზუსტობას. გარდა ამისა ჩვენ ვაღიარებთ ვართ გამოვხატოთ მოსაზრება შესაბამება თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიშის კონკრეტული ნაწილები მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ მოიცავს თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ წარმოვადგენთ ჩვენს შესწორებულ ანგარიშს, სადაც მივუთითებთ რომ ზემოაღნიშნულთან დაკავშირებით არანაირი ახალი მონაცემები არ არსებობს ან მივუთითებთ ხელმძღვანელობის ანგარიშში ჩვენს მიერ გამოვლენილი არსებითი უზუსტობების შესახებ, საანგარიშგებო ორგანიზაციის და მისი მდგომარეობის შესახებ აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებული ინფორმაციის საფუძველზე. ჩვენი შესწორებული ანგარიშგება ასევე მოიცავს წინამდებარე პარაგრაფში ხსენებულ ჩვენს მოსაზრებებს.

*მენეჯმენტის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები*

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფასს-ს შესაბამისად და აგრეთვე შიდა კონტროლზე, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს საჭიროდ, რათა შესაძლებელი იყოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადება, სადაც არ იქნება მატერიალური ცდომილება შეცდომის ან თაღლითობის გამო.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ვაღიარებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა ჯგუფს, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძველად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების

გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

#### *აუდიტის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის*

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებზე დაყრდნობით, როგორც ასს-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის საშუალებით, ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა, ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით ჯგუფმა შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის მალხაზ უჯმაჯურიძე.

შპს იგალ-ის სახელით.

თბილისი, საქართველო  
01 ოქტომბერი, 2024

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

*შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიკი-ის მფლობელებს და მენეჯმენტს:*

### უარყოფითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიკი“-ის თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების და მისი შვილობილი კომპანიების აუდიტი, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული ფინანსურ მდგომარეობის ანგარიშს, აგრეთვე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მის კონსოლიდირებული ფინანსური საქმიანობის შედეგების, კონსოლიდირებული ფულად ნაკადებს და კონსოლიდირებული კაპიტალის მოძრაობის უწყისს.

ჩვენი მოსაზრებით, მნიშვნელოვანი საკითხების გათვალისწინებით რომელიც აღწერილია უარყოფითი მოსაზრების საფუძვლების პარაგრაფში, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით სამართლიანად არ ასახავს კონსოლიდირებული ფინანსური საქმიანობის მდგომარეობის ანგარიშს, აგრეთვე კონსოლიდირებული ფინანსური საქმიანობის შედეგებს და კონსოლიდირებული ფულად ნაკადებს, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფასს“-ები) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

### აუდიტის საგანი

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს:

- ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
- მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის;
- საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის;
- ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლისათვის; და
- ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

### უარყოფითი მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიკი“-ის ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოს იურისდიქციაში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის, გაწეული მომსახურების თვითღირებულების მუხლთან დაკავშირებით საკმარისი

აუდიტორული რწმუნება. ჩვენ აუდიტის განმავლობაში სხვა ალტერნატიული პროცედურების საშუალებით ვერ მივიღეთ საკმარისი რწმუნება გაწეული მომსახურების თვითღირებულებაში შემავალი მასალების ჩამოწერისა და სახელფასო ხარჯთან მიმართებაში.

*საყურადღებო საკითხები- ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძვლები და შეზღუდვა გაზიარებისა და გამოყენების შესახებ*

#### *სხვა ინფორმაცია*

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ხელმძღვანელობის ანგარიშს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად (მაგარმ არ მოიცავს ამ ფინანსური ინფორმაციას და ჩვენს აუდიტურ დასკვნას მასზე), რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება წინამდებარე აუდიტის დასკვნის თარიღის შემდეგ, ჩვენი დასკვნა წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ინფორმაციის შესახებ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას, მათ შორის ხელმძღვანელობის ანგარიშს.

ჩვენს მიერ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტურ შემოწმებასთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობაა გავეცნოთ ზემოთ მითითებულ სხვა ინფორმაციას, როდესაც ის ხელმისაწვდომი გახდება და ამ სახით განვიხილოთ არის თუ არა სხვა ინფორმაცია არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან და აუდიტური შემოწმების დროს ჩვენს მიერ მოპოვებული ინფორმაციასთან ან სხვაგვარად ავლენს არსებით უზუსტობას. გარდა ამისა ჩვენ ვალდებული ვართ გამოვხატოთ მოსაზრება შეესაბამება თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიშის კონკრეტული ნაწილები მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და განვიხილოთ მოიცავს თუ არა ხელმძღვანელობის ანგარიში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ჩვენ წარმოვადგენთ ჩვენს შესწორებულ ანგარიშს, სადაც მივუთითებთ რომ ზემოაღნიშნულთან დაკავშირებით არანაირი ახალი მონაცემები არ არსებობს ან მივუთითებთ ხელმძღვანელობის ანგარიშში ჩვენს მიერ გამოვლენილი არსებითი უზუსტობების შესახებ, საანგარიშგებო ორგანიზაციის და მისი მდგომარეობის შესახებ აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებული ინფორმაციის საფუძველზე. ჩვენი შესწორებული ანგარიშგება ასევე მოიცავს წინამდებარე პარაგრაფში ხსენებულ ჩვენს მოსაზრებებს.

*მენეჯმენტის და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მართვაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები*

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადებასა და სამართლიან წარმოდგენაზე ფასს-ს შესაბამისად და აგრეთვე შიდა კონტროლზე, როგორც მენეჯმენტი დაადგენს საჭიროდ, რათა შესაძლებელი იყოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მომზადება, სადაც არ იქნება მატერიალური ცდომილება შეცდომის ან თაღლითობის გამო.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა ვალდებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შეაფასოს, შეუძლია თუ არა ჯგუფს, განაგრძოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ და საჭიროების შემთხვევაში, პასუხისმგებელია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და აღრიცხვის საფუძვლად ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების გამოყენებასთან დაკავშირებული საკითხების

გამჟღავნებაზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან ოპერაციების შეწყვეტა, ან მას არა აქვს აღნიშნულის განხორციელების გარდა სხვა რეალური ალტერნატივა.

მართვაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

*აუდიტის პასუხისმგებლობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტისთვის*

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები მთლიანად თავისუფალია უნებლიე თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ასს-ს შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, როდესაც იგი არსებობს, ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიჩნეულია, როგორც არსებითი, თუ, ერთობლივად ან ცალ-ცალკე, მათგან გონივრულად მოსალოდნელია, რომ გავლენა იქონიონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე, რაც მიღებულია ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებზე დაყრდნობით, როგორც ასს-ს თანახმად ჩატარებული აუდიტის ნაწილი, ჩვენ ვახორციელებთ პროფესიონალურ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიონალურ სკეპტიციზმს აუდიტის საშუალებით, ჩვენ აგრეთვე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს, განვსაზღვრავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისათვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორული მოსაზრების გამოთქმისათვის საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდებთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდებთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორ ინტერპრეტირებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლეთ აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის მექანიზმები, რათა დავგეგმოთ გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას და სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას, ასევე შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას.
- დასკვნას ვაკეთებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე - არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა, ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, ჩვენ გვევალება აუდიტორის ანგარიშში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი შენიშვნები ადეკვატური არ არის, მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის ანგარიშის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მოვლენების ან პირობების გავლენით ჯგუფმა შეიძლება შეწყვიტოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და ასევე იმას, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ჩვენ დავუკავშირდით მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, აუდიტის დადგენილი ფარგლების და დროის განრიგის და აუდიტის მნიშვნელოვანი დასკვნების შესახებ, შიდა კონტროლის მნიშვნელოვანი ნაკლებობის ჩათვლით, რაც ჩვენ აუდიტის განმავლობაში აღმოვაჩინეთ. მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ჩვენ აგრეთვე მივაწოდეთ განცხადება, რომ ვიცავთ დამოუკიდებლობის შესახებ ეთიკის მოთხოვნებს და ვაცნობეთ ყველა კავშირის და სხვა საკითხების შესახებ, რამაც შესაძლოა გონივრულად დააბრკოლოს და კავშირი ჰქონდეს ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, და აგრეთვე ვაცნობეთ, სადაც საჭიროა, მასთან დაკავშირებული დაცვის საშუალებები.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებული ანგარიში

ჩვენი აზრით, რომელიც ეყრდნობა აუდიტის ფარგლებში ჩატარებულ სამუშაოებს:

- მმართველობით ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა ფინანსური ანგარიშგებები, შესაბამისობაშია ფინანსურ ანგარიშგებებთან; და
- მმართველობით ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტის დასკვნა არის მალხაზ უჯმაჯურიძე.

შპს იგალ-ის სახელით.

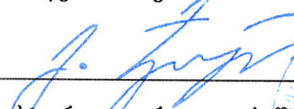
თბილისი, საქართველო  
01 ოქტომბერი, 2024



შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი“  
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერი

| შენიშვნები                                  | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|---------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |                           |                           |
| გრძელვადიანი აქტივები                       |                           |                           |
| ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება    | 5 13,933,950              | 13,366,048                |
| არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება | 5 2,305                   | 2,535                     |
| დაუმთავრებელი მშენებლობა                    | 5 452,613                 | 73,170                    |
| <b>მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები</b>        | <b>14,388,868</b>         | <b>13,441,753</b>         |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                   |                           |                           |
| მარაგები                                    | 6 720,600                 | 489,919                   |
| გაცემული ავანსები                           | 150,300                   | 173,345                   |
| წინასწარ გადახდილი საგადასახადო გადასახადი  | 217,577                   | 164,136                   |
| მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები             | 7 2,777,939               | 2,187,729                 |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები       | 8 626,432                 | 719,063                   |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                     | 1,183                     | 1,202                     |
| <b>მთლიანი მიმდინარე აქტივები</b>           | <b>4,494,031</b>          | <b>3,735,394</b>          |
| <b>სულ აქტივები</b>                         | <b>18,882,899</b>         | <b>17,177,147</b>         |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |                           |                           |
| გრძელვადიანი სესხები                        | 10 5,889,650              | 4,370,693                 |
| <b>მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>   | <b>5,889,650</b>          | <b>4,370,693</b>          |
| <b>ვალდებულება და კაპიტალი</b>              |                           |                           |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |                           |                           |
| მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები          | 9 521,802                 | 796,561                   |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები             | 110,159                   | 108,612                   |
| <b>მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>   | <b>631,961</b>            | <b>905,173</b>            |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                | <b>6,521,611</b>          | <b>5,275,866</b>          |
| <b>კაპიტალი</b>                             |                           |                           |
| საწესდებო კაპიტალი                          | 15,631                    | 15,631                    |
| გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი       | 3,188,165                 | 2,328,205                 |
| გადაფასების რეზერვი                         | 6,095,334                 | 6,095,334                 |
| რეზერვები და დაფინანსება                    | 4,461,554                 | 4,461,554                 |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     | <b>13,760,684</b>         | <b>12,900,724</b>         |
| <b>არამაკონტროლებელი წილი</b>               | <b>(1,399,396)</b>        | <b>(999,443)</b>          |
| <b>მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი</b>      | <b>18,882,899</b>         | <b>17,177,147</b>         |

ხელმოწერილი პირები

  
დირექტორი: გიორგი ჯავრიშვილი

20 ივლისი, 2024  
თბილისი, საქართველო

  
ბუღალტერი: ხათუნა ჯაიანი

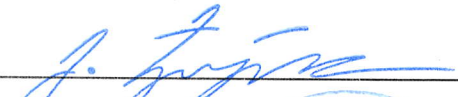
20 ივლისი, 2023  
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი“  
მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერი

|                                                            | შენიშვნები | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|------------------------------------------------------------|------------|---------------------------|---------------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                                   | 11         | 12,485,678                | 9,738,091                 |
| გაწეული მომსახურების თვითღირებულება                        | 12         | (5,788,317)               | (4,945,681)               |
| <b>საერთო მოგება</b>                                       |            | <b>6,697,361</b>          | <b>4,792,410</b>          |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები                      | 13         | (3,594,610)               | (2,520,155)               |
| ცვეთის ხარჯი                                               | 5          | (1,638,540)               | (1,400,051)               |
| რისკიანი მოთხოვნების ხარჯი                                 |            | (70,707)                  | (32,622)                  |
| კურსთა შორის სხვაობა                                       |            | (71,751)                  | (81,699)                  |
| საპროცენტო ხარჯი                                           |            | (613,343)                 | (713,870)                 |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                              |            | 157,849                   | 225,964                   |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                                   |            | (22,351)                  | (24,503)                  |
| <b>მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე</b>        |            | <b>843,908</b>            | <b>245,474</b>            |
| მოგების გადასახადი                                         |            | (57,585)                  | (268,841)                 |
| <b>გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის</b> |            | <b>786,323</b>            | <b>(23,367)</b>           |
| <b>არაკონტროლირებადი წილი</b>                              |            | <b>(399,954)</b>          | <b>(571,431)</b>          |
| <b>ჯგუფის გაერთიანებული მოგება/ზარალი</b>                  |            | <b>1,186,277</b>          | <b>548,064</b>            |

ხელმოწერილი პირები

  
დირექტორი: გიორგი ჯავრიშვილი

20 ივლისი, 2024  
თბილისი, საქართველო



  
ბუღალტერი: ნათუნა ჯიანი

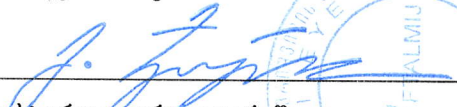
20 ივლისი, 2023  
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

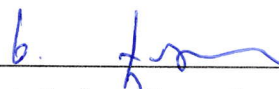
შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი“  
 კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბერი

|                                    | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილ<br>ებელი<br>მოგება | საანგარიშგებ<br>ო პერიოდის<br>მოგება<br>ზარალი | გადაფასების<br>რეზერვი | რეზერვები<br>და<br>დაფინანსება | სულ         | არაკონტრო<br>ლირებადი<br>წილი |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------|-------------|-------------------------------|
| 31 დეკემბერი, 2021                 | 15,631                | 1,242,455                   | 1,969,266                                      | 6,095,334              | 4,461,554                      | 13,784,240  | (428,012)                     |
| გაუნაწილებელი<br>მოგება            | -                     | 1,969,266                   | (1,969,266)                                    | -                      | -                              | -           | -                             |
| გაცემული<br>დივიდენდი              | -                     | 1,431,579)                  | -                                              | -                      | -                              | (1,431,579) | -                             |
| მოგება/ზარალი<br>წლის განმავლობაში | -                     | -                           | 548,064                                        | -                      | -                              | 548,064     | (571,431)                     |
| 31 დეკემბერი, 2022                 | 15,631                | 1,780,142                   | 548,064                                        | 6,095,334              | 4,461,554                      | 12,900,724  | (999,443)                     |
| გაუნაწილებელი<br>მოგება            | -                     | 548,064                     | (548,064)                                      | -                      | -                              | -           | -                             |
| გაცემული<br>დივიდენდი              | -                     | (326,317)                   | -                                              | -                      | -                              | (326,317)   | -                             |
| მოგება/ზარალი<br>წლის განმავლობაში | -                     | -                           | 1,186,277                                      | -                      | -                              | 1,186,277   | (399,954)                     |
| 31 დეკემბერი, 2023                 | 15,631                | 2,001,889                   | 1,186,277                                      | 6,095,334              | 4,461,554                      | 13,760,684  | (1,399,396)                   |

ხელმომწერი პირები

  
 დირექტორი: გიორგი ჯავრიშვილი



  
 ბუღალტერი: ხათუნა ჯაიანი

20 ივლისი, 2024  
 თბილისი, საქართველო

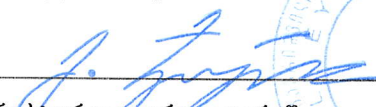
20 ივლისი, 2023  
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

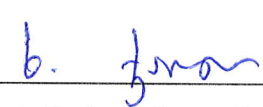
შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი“  
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბერი

|                                                        | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|--------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან               |                           |                           |
| კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                 | 12,019,480                | 9,523,385                 |
| მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                 | (2,909,685)               | (1,471,615)               |
| თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასები და სხვა თანხები     | (5,421,323)               | (4,121,474)               |
| გადახდილი გადასახადები                                 | (1,681,734)               | (1,705,600)               |
| <b>წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>            | <b>2,006,738</b>          | <b>2,224,695</b>          |
| საინვესტიციო საქმიანობები                              |                           |                           |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                           | (2,585,757)               | (913,598)                 |
| <b>წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>          | <b>(2,585,757)</b>        | <b>(913,598)</b>          |
| ფინანსური საქმიანობები                                 |                           |                           |
| გადახდილი დივიდენდები                                  | (310,000)                 | (1,360,000)               |
| მიღებული სასესხო თანხები                               | 3,080,189                 | 300,000                   |
| გადახდილი სასესხო თანხები                              | (1,649,749)               | (1,005,054)               |
| გადახდილი საპროცენტო ვალდებულება                       | (643,737)                 | (707,789)                 |
| <b>წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან</b>             | <b>476,703</b>            | <b>(2,772,843)</b>        |
| კურსთაშორის სხვაობის შედეგი                            | 9,685                     | (106,097)                 |
| <b>წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)</b>                 | <b>(92,631)</b>           | <b>(1,567,842)</b>        |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b> | <b>719,063</b>            | <b>2,286,905</b>          |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>      | <b>626,432</b>            | <b>719,063</b>            |

ხელმომწერი პირები

  
 დირექტორი: გიორგი ჯავრიშვილი



  
 ბუღალტერი: ხათუნა ჯაიანი

20 ივლისი, 2024  
 თბილისი, საქართველო

20 ივლისი, 2023  
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი“  
 ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბერი

|                                             | შენიშვნები | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|---------------------------------------------|------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>აქტივები</b>                             |            |                           |                           |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                |            |                           |                           |
| ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება    | 5          | 13,933,950                | 13,366,048                |
| არამატერიალური აქტივების ნარჩენი ღირებულება | 5          | 2,305                     | 2,535                     |
| დაუმთავრებელი მშენებლობა                    | 5          | 452,613                   | 73,170                    |
| <b>მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები</b>        |            | <b>14,388,868</b>         | <b>13,441,753</b>         |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                   |            |                           |                           |
| მარაგები                                    | 6          | 720,600                   | 489,919                   |
| გაცემული ავანსები                           |            | 150,300                   | 173,345                   |
| წინასწარ გადახდილი საგადასახადო გადასახადი  |            | 217,577                   | 164,136                   |
| მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები             | 7          | 2,777,939                 | 2,187,729                 |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები       | 8          | 626,432                   | 719,063                   |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                     |            | 1,183                     | 1,202                     |
| <b>მთლიანი მიმდინარე აქტივები</b>           |            | <b>4,494,031</b>          | <b>3,735,394</b>          |
| <b>სულ აქტივები</b>                         |            | <b>18,882,899</b>         | <b>17,177,147</b>         |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>           |            |                           |                           |
| გრძელვადიანი სესხები                        | 10         | 5,889,650                 | 4,370,693                 |
| <b>მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>   |            | <b>5,889,650</b>          | <b>4,370,693</b>          |
| <b>ვალდებულება და კაპიტალი</b>              |            |                           |                           |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |            |                           |                           |
| მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები          | 9          | 521,802                   | 796,561                   |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები             |            | 110,159                   | 108,612                   |
| <b>მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>   |            | <b>631,961</b>            | <b>905,173</b>            |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>                |            | <b>6,521,611</b>          | <b>5,275,866</b>          |
| <b>კაპიტალი</b>                             |            |                           |                           |
| საწესდებო კაპიტალი                          |            | 15,631                    | 15,631                    |
| გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი       |            | 3,188,165                 | 2,328,205                 |
| გადაფასების რეზერვი                         |            | 6,095,334                 | 6,095,334                 |
| რეზერვები და დაფინანსება                    |            | 4,461,554                 | 4,461,554                 |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                     |            | <b>13,760,684</b>         | <b>12,900,724</b>         |
| <b>არამაკონტროლებელი წილი</b>               |            | <b>(1,399,396)</b>        | <b>(999,443)</b>          |
| <b>მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი</b>      |            | <b>18,882,899</b>         | <b>17,177,147</b>         |

**ხელმომწერი პირები**

**დირექტორი: გიორგი ჯავრიშვილი**

**ბუღალტერი: ხათუნა ჯაიანი**

20 ივლისი, 2024  
 თბილისი, საქართველო

20 ივლისი, 2023  
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი“  
მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერი

|                                                            | შენიშვნები | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|------------------------------------------------------------|------------|---------------------------|---------------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                                   | 11         | 12,485,678                | 9,738,091                 |
| გაწეული მომსახურების თვითღირებულება                        | 12         | (5,788,317)               | (4,945,681)               |
| <b>საერთო მოგება</b>                                       |            | <b>6,697,361</b>          | <b>4,792,410</b>          |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები                      | 13         | (3,594,610)               | (2,520,155)               |
| ცვეთის ხარჯი                                               | 5          | (1,638,540)               | (1,400,051)               |
| რისკიანი მოთხოვნების ხარჯი                                 |            | (70,707)                  | (32,622)                  |
| კურსთა შორის სხვაობა                                       |            | (71,751)                  | (81,699)                  |
| საპროცენტო ხარჯი                                           |            | (613,343)                 | (713,870)                 |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი                              |            | 157,849                   | 225,964                   |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯი                                   |            | (22,351)                  | (24,503)                  |
| <b>მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე</b>       |            | <b>843,908</b>            | <b>245,474</b>            |
| მოგების გადასახადი                                         |            | (57,585)                  | (268,841)                 |
| <b>გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის</b> |            | <b>786,323</b>            | <b>(23,367)</b>           |
| <b>არაკონტროლირებადი წილი</b>                              |            | <b>(399,954)</b>          | <b>(571,431)</b>          |
| <b>ჯგუფის გაერთიანებული მოგება/ზარალი</b>                  |            | <b>1,186,277</b>          | <b>548,064</b>            |

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: გიორგი ჯავრიშვილი

ბუღალტერი: ხათუნა ჯაიანი

20 ივლისი, 2024  
თბილისი, საქართველო

20 ივლისი, 2023  
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი“  
კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბერი

|                                    | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილ<br>ებელი<br>მოგება | საანგარიშგებ<br>ო პერიოდის<br>მოგება<br>ზარალი | გადაფასების<br>რეზერვი | რეზერვები<br>და<br>დაფინანსება | სულ               | არაკონტრო<br>ლირებადი<br>წილი |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------------------|
| <b>31 დეკემბერი, 2021</b>          | <b>15,631</b>         | <b>1,242,455</b>            | <b>1,969,266</b>                               | <b>6,095,334</b>       | <b>4,461,554</b>               | <b>13,784,240</b> | <b>(428,012)</b>              |
| გაუნაწილებელი<br>მოგება            | -                     | 1,969,266                   | (1,969,266)                                    | -                      | -                              | -                 | -                             |
| გაცემული<br>დივიდენდი              | -                     | 1,431,579)                  | -                                              | -                      | -                              | (1,431,579)       | -                             |
| მოგება/ზარალი<br>წლის განმავლობაში | -                     | -                           | 548,064                                        | -                      | -                              | 548,064           | (571,431)                     |
| <b>31 დეკემბერი, 2022</b>          | <b>15,631</b>         | <b>1,780,142</b>            | <b>548,064</b>                                 | <b>6,095,334</b>       | <b>4,461,554</b>               | <b>12,900,724</b> | <b>(999,443)</b>              |
| გაუნაწილებელი<br>მოგება            | -                     | 548,064                     | (548,064)                                      | -                      | -                              | -                 | -                             |
| გაცემული<br>დივიდენდი              | -                     | (326,317)                   | -                                              | -                      | -                              | (326,317)         | -                             |
| მოგება/ზარალი<br>წლის განმავლობაში | -                     | -                           | 1,186,277                                      | -                      | -                              | 1,186,277         | (399,954)                     |
| <b>31 დეკემბერი, 2023</b>          | <b>15,631</b>         | <b>2,001,889</b>            | <b>1,186,277</b>                               | <b>6,095,334</b>       | <b>4,461,554</b>               | <b>13,760,684</b> | <b>(1,399,396)</b>            |

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: გიორგი ჯავრიშვილი

ბუღალტერი: ხათუნა ჯაიანი

20 ივლისი, 2024  
თბილისი, საქართველო

20 ივლისი, 2023  
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი“  
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბერი

|                                                        | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|--------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>        |                           |                           |
| კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                 | 12,019,480                | 9,523,385                 |
| მომწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები                 | (2,909,685)               | (1,471,615)               |
| თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასები და სხვა თანხები     | (5,421,323)               | (4,121,474)               |
| გადახდილი გადასახადები                                 | (1,681,734)               | (1,705,600)               |
| <b>წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>            | <b>2,006,738</b>          | <b>2,224,695</b>          |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობები</b>                       |                           |                           |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                           | (2,585,757)               | (913,598)                 |
| <b>წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>          | <b>(2,585,757)</b>        | <b>(913,598)</b>          |
| <b>ფინანსური საქმიანობები</b>                          |                           |                           |
| გადახდილი დივიდენდები                                  | (310,000)                 | (1,360,000)               |
| მიღებული სასესხო თანხები                               | 3,080,189                 | 300,000                   |
| გადახდილი სასესხო თანხები                              | (1,649,749)               | (1,005,054)               |
| გადახდილი საპროცენტო ვალდებულება                       | (643,737)                 | (707,789)                 |
| <b>წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან</b>             | <b>476,703</b>            | <b>(2,772,843)</b>        |
| კურსთაშორის სხვაობის შედეგი                            | 9,685                     | (106,097)                 |
| <b>წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)</b>                 | <b>(92,631)</b>           | <b>(1,567,842)</b>        |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b> | <b>719,063</b>            | <b>2,286,905</b>          |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>      | <b>626,432</b>            | <b>719,063</b>            |

ხელმომწერი პირები

|                                        |                                        |
|----------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>დირექტორი: გიორგი ჯავრიშვილი</b>    | <b>ბუღალტერი: ხათუნა ჯაიანი</b>        |
| 20 ივლისი, 2024<br>თბილისი, საქართველო | 20 ივლისი, 2023<br>თბილისი, საქართველო |

თანდართული შენიშვნები 9-32 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს. დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა მოცემულია 1-4 გვერდებზე.

**შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

---

**1. შესავალი**

**ჯგუფი და მისი ოპერაციები**

შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი“ (კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, სამართალსუბიექტის სახით რეგისტრირებული და ოფიციალური ადგილსამყოფელით საქართველოში 1995 წლის 25 ოქტომბერი. ჯგუფის რეგისტრირებული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, ნინო ჯავახიშვილის ქ. N 7.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა არის საავადმყოფოების საქმიანობები (ადგილობრივი და რეგიონული საავადმყოფოები, საუნივერსიტეტო კლინიკები, სამხედრო ჰოსპიტლები, დისპანსერი, ნარკოლოგიური, სამშობიარო, ინფექციური, სპეციალური სანატორიუმი)

ჯგუფის მფლობელები არიან:

01019001182, გიორგი ჯავრიშვილი, რუსეთი, საქართველო 80%  
01019000201, ქეთევან ნაცვლიშვილი, რუსეთი, საქართველო 20%

შვილობილი კომპანიების მფლობელები არიან:

შპს საქართველოს სამედიცინო და საყოფაცხოვრებო ნარჩენების უტილიზაციის ცენტრი ეკოლოგის: 211357663, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი 100%

შპს სტატუსის:

211357663, შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი 50%  
01019001182, გიორგი ჯავრიშვილი 50%

**2. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა**

**შესაბამისობის ანგარიში**

განცხადება შესაბამისობის შესახებ.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების („ფასს-ის“) მიხედვით, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების („ბასს“) საბჭოს მიერ. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებებისა რომელიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით.

**მომზადების საფუძველი**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან („ფასს“-ები) და საქართველოს კანონთან „საბუღალტრო აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად, ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ. ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის მოითხოვება გარკვეული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენება. მოითხოვება აგრეთვე ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის გამოყენება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას. საკითხები, რომლებიც მოიცავს უფრო მაღალი დონის ან სირთულის განსჯას, ან რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, ასახულია შენიშვნაში 4.

**შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

---

**უწყვეტობის პრინციპი**

ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

**შეფასების საფუძველი.** წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ისინი მომზადდა თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის საფუძველზე. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს კონკრეტული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს თავისი შეფასებები ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომლებიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის სირთულეებით ან განსჯადობით, ან რომელშიც დაშვებებსა და შეფასებებს არსებითი მნიშვნელობა აქვთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია 4 შენიშვნაში.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები წარმოდგენილია ქვემოთ:

**ვალუტის გაცვლა.** ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ახორციელებს საქმიანობას. ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ლარი (“ლარი”, “GEL”). ტრანზაქციები და ნაშთები. ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიყვანება ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტაში საანგარიშო პერიოდის დასრულების თარიღისთვის მოქმედი, საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ განსაზღვრული ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობის მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ტრანზაქციების ანგარიშსწორების და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად წლის ბოლოს საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, როგორც ფინანსური მოგება ან ზარალი. ვალუტის გადაცვლა წლის ბოლოს განაკვეთებით არ გამოიყენება არაფულად ერთეულებზე, რომლებიც შეფასებულია თავდაპირველი ღირებულებით.

2023 წლის 31 დეკემბერს, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, საქართველოს ეროვნული ბანკის განსაზღვრით, შეადგენდა შემდეგს: 1 აშშ დოლარი (“USD”) = 2.6894 ლარი, 1 ევრო (“EUR”) = 2.9753 ლარი და 100 რუბლი (“RUB”) = 2.9916 ლარი. დღესდღეობით საქართველოს ვალუტა ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ, ხოლო 2022 წლის 31 დეკემბერს, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, საქართველოს ეროვნული ბანკის განსაზღვრით, შეადგენდა შემდეგს: 1 აშშ დოლარი (“USD”) = 2.7020 ლარი, 1 ევრო (“EUR”) = 2.8844 ლარი და 100 რუბლი (“RUB”) = 3.6770 ლარი. დღესდღეობით საქართველოს ვალუტა ლარი არ არის თავისუფლად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს ფარგლებს გარეთ.

**ძირითადი საშუალებები.** ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, საჭიროების შემთხვევაში. ძირითადი საშუალებები წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია მათი რეალური ღირებულებით, რომელიც არის პირობითი ღირებულება ფასს-ზე გაადასვლის თარიღისთვის მინუს აკუმულირებული ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, საჭიროების შემთხვევაში. რეალური ღირებულების შეფასება განხორციელდა 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ და გადაიდო ფასს-ზე გაადასვლის თარიღისთვის.

**შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიკი“**  
**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები**  
**2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

შემდგომი ხარჯები შეტანილია აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარებულია ცალკე აქტივად, გარემოებიდან გამომდინარე, მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია კომპონენტის ფარგლებში გათვალისწინებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შედინება ჯგუფში და მისი ღირებულების საიმედოდ აღრიცხვა. მცირე რემონტისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯების აღრიცხვა ხდება მათი გაწევის შემდეგ. ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი კომპონენტების შეცვლის ხარჯი კაპიტალიზდება, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ხელმძღვანელობა ახდენს შეფასებას, ხომ არ შეინიშნება ძირითადი საშუალებების გაუფასურება. ამგვარი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს ასანაზღაურებელ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შემდეგნაირად: აქტივის უმაღლეს სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის დანახარჯები და მისი სამომხმარებლო ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ასანაზღაურებელ თანხამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხორციელდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალი შებრუნდება იმ შემთხვევაში, თუ შეიცვლება აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების განსაზღვრისთვის გამოყენებული შეფასებითი მაჩვენებლები ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული რეალიზაციის ხარჯები.

ძირითადი რეალიზაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება და ზარალი განისაზღვრება შემოსავლების შედარებით საბალანსო ღირებულებასთან და აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში მოცემული წლის განმავლობაში.

**ცვეთა.** მიწა და მშენებარე ობიექტები არ ექვემდებარება ცვეთას. ძირითადი საშუალებების სხვა კომპონენტების ცვეთა გამოიანგარიშება შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით იმისათვის, რომ მათი ღირებულება მათსავე ნარჩენ ღირებულებებზე გადანაწილდეს, მათი სავარაუდო საექსპლუატაციო ვადების განმავლობაში.

|                                                  |              |
|--------------------------------------------------|--------------|
| მიწა, შენობები                                   | 50 წელი      |
| მანქანა-დანადგარები, კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა | 3 - 10 წელი  |
| მსუბუქი ავტომობილები                             | 10 - 15 წელი |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა              | 7 - 8 წელი   |
| არამატერიალური აქტივები                          | 7 წელი       |

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს საანგარიშო თანხას, რომელიც შესაძლოა მოცემული დროისთვის მიიღოს ჯგუფმა აქტივის გასხვისებიდან, მიწუს გასხვისების საორიენტაციო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე მოძველებულია და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადის დასრულებისთვის მოსალოდნელ მდგომარეობაში იმყოფება. აქტივების ნარჩენი ღირებულებები და სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

**საინვესტიციო ქონება.**

საინვესტიციო ქონება არის ჯგუფის მიერ ფლობილი ქონება, საიჯარო შემოსავლის ან კაპიტალის ფასის გაზრდისთვის, ან ორივე მიზეზით, და არ არის ჯგუფის მიერ დაკავებული.

საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით, შემდეგ კი ხდება მასზე ცვეთის დარიცხვა წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

გამომუშავებული საიჯარო შემოსავალი აღირიცხება წლის მოგება-ზარალში, სხვა შემოსავალში. საინვესტიციო ქონების გასვლიდან მიღებული შემოსულობები ან ზარალი გამოითვლება, როგორც შემოსულობები, შემცირებული საბალანსო ღირებულებით და აისახება სხვა შემოსავალში ან ხარჯებში. შემდგომი დანახარჯები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში კაპიტალიზდება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია ამ დანახარჯებთან დაკავშირებული სამომავლო

**შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიკი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

---

ეკონომიკური სარგებლის ჯგუფში შემოსვლა და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. ყველა დანარჩენი რემონტისა და საექსპლუატაციო დანახარჯები ხარჯებში აისახება მათი გაწევისას. თუ საინვესტიციო ქონებას მესაკუთრე დაიკავებს, ის ძირითად საშუალებებში რეკლასიფიცირდება.

**არამატერიალური აქტივები.**

ჯგუფის არამატერიალური აქტივებს აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო საექსპლუატაციო ვადები და ძირითად მოიცავს კაპიტალიზებულ პროგრამულ უზრუნველყოფას და ლიცენზიებს.

შეძენილი კომპიუტერული პროგრამული უზრუნველყოფის ლიცენზიები კაპიტალიზებულია მათი შეძენის და გამოყენებისთვის გაწეული ხარჯების საფუძველზე.

განვითარების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ჯგუფის მიერ კონტროლირებულ იდენტიფიცირებად და უნიკალურ პროგრამულ უზრუნველყოფას, აღირიცხება როგორც არამატერიალური აქტივები იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია მზარდი ეკონომიკური სარგებლის შემოძინება, რომელიც აჭარბებს ხარჯებს. კაპიტალიზებული ხარჯები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის განვითარების ჯგუფში შემავალი პერსონალის ხარჯებს და შესაბამის ზედნაღებ ხარჯებს. ყველა სხვა ხარჯი, რომელიც კომპიუტერების პროგრამულ უზრუნველყოფას უკავშირდება, მაგ. ტექნიკური მომსახურება, აღირიცხება მათი გაწევის მიხედვით.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია ხორციელდება წრფივი მეთოდით მათი საექსპლუატაციო ვადის განმავლობაში. სასარგებლო გამოყენების ვადები ჯგუფის პროგრამული უზრუნველყოფისა და ლიცენზიებისთვის შეადგენს 2-დან 10 წლამდე პერიოდებს.

გაუფასურების შემთხვევაში არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება სამომხმარებლო და რეალური ღირებულების უმაღლეს ღირებულებამდე, რეალიზაციის ღირებულების გამოკლებით.

**არაფინანსური აქტივების გაუფასურება.** არამატერიალურ აქტივები, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადა ან არამატერიალური აქტივები, რომლებიც არ არიან მზად გამოყენებისთვის, არ ექვემდებარება ამორტიზაციას და მოწმდება გაუფასურებაზე ყოველწლიურად. აქტივები, რომლებიც ექვემდებარება ცვეთას და ამორტიზაციას, გადაიხედება გაუფასურებაზე როდესაც მოვლენები ან გარემოებების ცვლილებები მიუთითებს რომ საბალანსო ღირებულება შესაძლოა არ დაექვემდებაროს ანაზღაურებას. გაუფასურების ზარალი აღიარება ხდება იმ თანხით, რომლითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის ჩანაცვლების ღირებულებას. ჩანაცვლების ღირებულება აღემატება აქტივის სამართლიან ღირებულებას მინუს რეალიზაციის ხარჯები და სამომხმარებლო ღირებულება. გაუფასურების შეფასების მიზნებისთვის, აქტივები ჯგუფდება ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელზეც ისინი წარმოქმნიან დამოუკიდებელ ფულად ნაკადებს (ფულადი სახსრების მაგენერირებელი ერთეულები). არაფინანსური აქტივების წინა გაუფასურებები გადაიხედება შესაძლო შემზრუნებაზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის.

**ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები.** რეალური ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელიც შეიძლება მიღებული იქნეს აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადახდილი იქნეს ვალდებულების გადაცემისთვის ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგებისას შეფასების თარიღისთვის. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, რომლის პირობებშიც აქტივთან თუ ვალდებულებასთან დაკავშირებული გარიგებები საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება იმისათვის, რომ რეგულარულად იქნას წარმოდგენილი ინფორმაცია ფასების შესახებ.

აქტიურ ბაზარზე ბრუნვაში გაშვებული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება განისაზღვრება, როგორც კოტირებული ფასის პროდუქტი ინდივიდუალური აქტივისთვის ან ვალდებულებისთვის და საწარმოს მიერ ფლობილი რიგი ინსტრუმენტებისთვის. ეს ეხება იმ

**შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიკი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

---

შემთხვევებსაც, როდესაც ჩვეულებრივი საბაზრო ყოველდღიური სავაჭრო მოცულობა არ არის საკმარისი არსებული რაოდენობის ასათვისებლად და ერთჯერადი გარიგებით პოზიციების გაყიდვასთან დაკავშირებული შეკვეთების განთავსებამ შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კოტირებულ ფასზე

შეფასების მეთოდები, როგორცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდი ან დამოუკიდებელ მხარეებს შორის ბოლოდროინდელ გარიგებებზე დაფუძნებული მეთოდები ან ინვესტიციის მიმღების შესახებ ინფორმაციის გათვალისწინება, გამოიყენება იმ გარკვეული ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების დასადგენად, რომლებთან დაკავშირებითაც უცხოური ბაზრების ფასების შესახებ არ არის ხელმისაწვდომი ინფორმაცია. რეალური ღირებულების შეფასებების გაანალიზება ხდება რეალური ღირებულების იერარქიაში მათი დონის მიხედვით (i) პირველი დონის შეფასებებია შეფასებები აქტიურ ბაზრებზე კოტირებულ (არაკორექტირებულ) ფასებად იდენტური აქტივების ან ვალდებულებებისთვის, (ii) მეორე დონის შეფასებებია შეფასების მეთოდები, რომლებშიც აღინიშნება ყველა მატერიალური დანახარჯი აქტივის ან ვალდებულებისთვის, პირდაპირი (როგორც არის ფასები) ან არაპირდაპირი გზით (ანუ ფასებიდან გამოყვანილი), და (iii) მესამე დონის შეფასებებია შეფასებები, რომლებიც არ ემყარება მხოლოდ არსებულ საბაზრო მონაცემებს (ანუ შეფასება საჭიროებს მნიშვნელოვან ხელმოუწვდომელ საბაზრო მონაცემებს).

გარიგების ხარჯები არის დამატებითი ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან გასხვისებას. დამატებითი ხარჯებია ის ხარჯები, რომლებიც არ შეიძლება გაწეული იქნეს, თუ არ ხორციელდება გარიგება. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები მოიცავს აგენტებისთვის (იმ თანამშრომლების ჩათვლით, რომლებიც მოქმედებენ როგორც გაყიდვების აგენტები), მრჩეველებისთვის, ბროკერებისა და დილერებისთვის გადახდილ საკომისიოსა და ანაზღაურებას, მარეგულირებელი სააგენტოებისა და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს და გადარიცხვის გადასახადებსა და მოსაკრებლებს. გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან ფასდაკლებებს, ფინანსირების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან მარაგების შენახვის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება (“AC”) წარმოადგენს თანხას, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იქნა თავდაპირველად აღიარებული, მინუს ძირითადი თანხის დაფარვების თანხა, პლუს დარიცხული პროცენტები, და ფინანსური აქტივებთან მიმართებაში – მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (“ECL”) რეზერვის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტები მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული გარიგების ხარჯების და ნებისმიერი პრემიის თუ დისკონტის ამორტიზებას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული პროცენტებით მიღებული შემოსავალი და ხარჯი დაგროვილი კუპონების შემოსავლისა და ამორტიზირებული დისკონტისა ან პრემიის ჩათვლით (წარმოშობისას გადავადებული მოსაკრებლების ჩათვლით, მათი არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი დამოუკიდებლად და არ არის გათვალისწინებული შესაბამისი პუნქტების საბალანსო ღირებულებაში კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშგებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯების შესაბამის პერიოდზე იმგვარად გადანაწილების მეთოდი, რომ მიღწეული იქნეს მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთი (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომლის საშუალებითაც ზუსტად ხორციელდება სამომავლო ნაღდი ანგარიშსწორებების ან შემოსავლების დისკონტირება (სამომავლო საკრედიტო ზარალის გამოკლებით) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო მოქმედების ვადის ან უფრო მოკლე პერიოდის განმავლობაში (შესაბამის შემთხვევებში), ფინანსური ინსტრუმენტის მთლიან საბალანსო ღირებულებასთან დაკავშირებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საშუალებით ხორციელდება სხვადასხვა საპროცენტო ინსტრუმენტის ფულადი ნაკადების დისკონტირება პროცენტის ხელახალი შეფასების მომდევნო თარიღისთვის,

**შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

პრემიისა და იმ ფასდაკლების გამოკლებით, რომელიც ასახავს საკრედიტო "სპრედს" ინსტრუმენტში განსაზღვრულ მცურავ განაკვეთთან მიმართებაში, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ დგინდება საბაზრო განაკვეთებთან დაკავშირებით. ასეთი პრემიები ან დისკონტები ამორტიზდება ინსტრუმენტის მთლიან მოსალოდნელ მომსახურების ვადაში. მიმდინარე ღირებულების გამოანგარიშება მოიცავს კონტრაქტის მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა მოსაკრებელს, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილს შეადგენს. პოლიტიკა). აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც წარმოადგენენ შეძენილ ან შექმნილ საკრედიტო თვალსაზრისით გაუფასურებელ აქტივებს („POCI“) თავდაპირველი აღიარებისას, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი კორექტირდება საკრედიტო რისკით, ე.ი. გაანგარიშდება მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე თავდაპირველი აღიარებისას კონტრაქტით გათვალისწინებული გადახდების ნაცვლად.

**ფინანსური ინსტრუმენტები – თავდაპირველი აღიარება.** ფინანსური ინსტრუმენტები FVTPL (რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში) თავდაპირველად აღრიცხულია რეალური ღირებულებით. ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიან ღირებულებით, რომელიც კორექტირებულია ტრანზაქციულ ხარჯებზე. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. თავდაპირველი აღიარებისას, მოგება ან ზარალი აღიარდება მხოლოდ მაშინ, თუ არსებობს სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის, რაც შეიძლება დადასტურდეს იმავე ინსტრუმენტში სხვა მიმდინარე საბაზრო ოპერაციებით ან შეფასების მეთოდით, რომელიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებას დაქვემდებარებულ საბაზრო მონაცემებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) რეზერვი აღიარებულია ფინანსურ აქტივებში, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით (AC) და ინვესტიციებში სავალო ინსტრუმენტებში, რომლებიც შეფასებულია FVOCI-ით (რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში), რაც იწვევს მყისიერ სააღრიცხვო ზარალს.

**ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – შეფასების კატეგორიები.** ჯგუფი ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შეფასების შემდეგი კატეგორიებით: ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL), რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში (FVOCI) და ამორტიზირებული ღირებულებით (AC).

**ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ბიზნეს მოდელი.** ბიზნეს მოდელი ასახავს როგორ მართავს ჯგუფი აქტივებს ფულადი ნაკადების გენერირების მიზნით - არის თუ არა ჯგუფის მიზანი: (i) აქტივებიდან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება („ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ფლობილი“, ან (ii) როგორც სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების, ასევე აქტივების გაყიდვიდან წარმოქმნილი ფულადი ნაკადების ამორება („ამოსაღებად და გასაყიდად ფლობილი სახელშეკრულები ფულადი ნაკადები“) ან თუ არც (i) და არც (ii) პუნქტი არ გამოიყენება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება „სხვა“ ბიზნეს მოდელის ფარგლებში და იზომება ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL).

ბიზნეს მოდელი განისაზღვრება აქტივების ჯგუფისთვის (პორტფელის დონეზე) შესაბამისი მტკიცებულების საფუძველზე იმ საქმიანობების შესახებ, რომელსაც ჯგუფი ახორციელებს შეფასების თარიღისთვის არსებული პორტფელისთვის დასახული მიზნების მისაღწევად. ბიზნეს მოდელის განსაზღვრისას ჯგუფის მიერ გათვალისწინებული ფაქტორები მოიცავს პორტფელის მიზანს და შემადგენლობას, წარსულ გამოცდილებას იმის თაობაზე თუ როგორ იქნა ამოღებული ფულადი ნაკადები შესაბამის აქტივებთან დაკავშირებით, როგორც იქნა შეფასებული და მართული რისკები, როგორ შეფასდა აქტივების ეფექტურობა და როგორ ხდება მენეჯერების კომპენსაცია.

**ფინანსური აქტივები – კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება – ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.** თუ ბიზნესმოდელი არის აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად ან

**შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი“**  
**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები**  
**2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ფლობა და გაყიდვა, ჯგუფი აფასებს წარმოდგენილია თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებით (“SPPI”).

თუ სახელშეკრულებო პირობები განაპირობებს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც არ შეესაბამება საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი კლასიფიცირებულია და შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL). SPPI შეფასება ხორციელდება აქტივის თავდაპირველი აღიარებისას და შემდგომ არ ხდება მისი გადაფასება.

**ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია.** ფინანსური ინსტრუმენტები რეკლასიფიცირდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანობაში იცვლება. რეკლასიფიკაციას აქვს სამომავლო ეფექტი და იწვებს პირველი საანგარიშო პერიოდის დასაწყისში, ბიზნეს-მოდელის ცვლილების შემდეგ. საწარმომ არ შეცვალა თავისი ბიზნეს-მოდელი მიმდინარე და შედარებით პერიოდში და არ განახორციელა არანაირი რეკლასიფიკაცია.

**ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის რეზერვის - ECL-თან დაკავშირებით (მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი).** ჯგუფი პროგნოზის საფუძველზე, აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) სავალო ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით (AC) და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემესავალში (FVOCI) და რისკებისთვის, რომლებიც წარმოიშობა სასესხო ვალდებულებებიდან და ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებიდან საკონტრაქტო აქტივებისთვის. ჯგუფი აფასებს მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს (ECL) და აღიარებს წმინდა გაუფასურების ზარალს ფინანსურ და საკონტრაქტო აქტივებზე თითოეული ანგარიშგების თარიღისთვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) შეფასება ასახავს: (i) მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ თანხას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების შეფასებით, (ii) ფულის დროით ღირებულებას და (iii) ყველა გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას, რომელიც ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევების გარეშე, თითოეული ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გასული მოვლენების, არსებული პირობების და მომავალი პირობების პროგნოზების შესახებ.

ჯგუფი იყენებს ფასს გამარტივებულ მეთოდს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად, რომელიც ითვალისწინებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვის გამოყენებას ყველა დებიტორულ დავალიანებასთან დაკავშირებით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად დებიტორული დავალიანებები ჯგუფდება საკრედიტო რისკის საერთო მახასიათებლების საფუძველზე (დებიტორული დავალიანებები შეიძლება დაჯგუფდეს გეოგრაფიული რეგიონის, პროდუქტის ტიპის, კლიენტთა რეიტინგის, დამატებითი ან სავაჭრო კრედიტების დაზღვევის მიხედვით).

მოსალოდნელი ზარალის კოეფიციენტები ეფუძნება გაყიდვების დაფარვის განრიგს გასული 360 დღის განმავლობაში და ამ პერიოდში წარმოქმნილ თავდაპირველ საკრედიტო ზარალს. გასული პერიოდის ზარალის კოეფიციენტები კორექტირდება მიმდინარე და პერსპექტიული ინფორმაციის ასახვის მიზნით მაკროეკონომიკური ფაქტორების შესახებ, რომელიც გავლენას ახდენს კლიენტების დებიტორული დავალიანებების დაფარვის შესაძლებლობაზე.

**ფინანსური აქტივები – ჩამოწერა.** ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება მთლიანად ან ნაწილობრივ, როდესაც ჯგუფი ამოწურავს აღდგენის ყველა პრაქტიკულ ზომას და არ გააჩნია გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ აქტივი ანაზღაურდება. ჩამოწერა ისეთი მოვლენაა, რომელიც იწვევს აღიარების შეწყვეტას. ჯგუფს შეუძლია ჩამოწეროს ფინანსური აქტივები, რომლებიც კვლავ ექვემდებარება ამოღებას, როდესაც ჯგუფი ცდილობს კონტრაქტით გათვალისწინებული თანხების ამოღებას, თუმცა არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ასეთ თანხებს აინაზღაურებს.

**ფინანსური აქტივები - აღიარების შეწყვეტა.** ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივების აღიარებას, როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია ან აქტივებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებზე უფლებები სხვაგვარად შეწყდება, ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსურ აქტივებიდან მიღებულ ფულად

**შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

---

ნაკადებზე ან დადო სპეციალური ტრანზიტული შეთანხმება, რომლის თანახმად (i) ჯგუფმა გადასცა აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი ან (ii) ჯგუფს არ გადაუცია და არც შეუნარჩუნებია აქტივების ფლობასთან დაკავშირებული თითქმის ყველა რისკი და სარგებელი, გარდა მათზე კონტროლის უფლებისა.

კონტროლის უფლება ნარჩუნდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა სრულად მიყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე მხარეს, გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

**ფინანსური ვალდებულებები – შეფასების კატეგორიები.** ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც შემდგომ შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით, გარდა (i) ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც შეფასებულია FVTPL-ით (რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში): ეს კლასიფიკაცია ვრცელდება წარმოებულ ინსტრუმენტებზე, სავაჭროდ ფლობილ ფინანსურ ვალდებულებებზე (მაგალითად მოკლე პოზიცია ფასიან ქაღალდებში), პირობით ანაზღაურებაზე, რომელიც აღიარებულია შემძენის მიერ ბიზნესის გაერთიანებაში და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე, რომლებიც განსაზღვრულია ამ სახით თავდაპირველი აღიარებისას; და (ii) ფინანსური გარანტიის კონტრაქტებისა და სასესხო ვალდებულებებისა.

**ფინანსური ვალდებულებები – აღიარების შეწყვეტა.** ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება, როდესაც ისინი დაიფარება (ე.ი. როდესაც კონტრაქტში მითითებული ვალდებულება შესრულდება, გაუქმდება ან ამოიწურება).

ვალდებულებების მოდიფიკაცია, რომელიც არ იწვევს დაფარვას, ითვლება ცვლილებად შეფასებაში წინა რიცხვით ამორტიზაციის დარიცხვის კუმულაციური პროცედურის გამოყენებით, მოგება-ზარალში აღიარებული მოგებით ან ზარალით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ საბალანსო ღირებულებებში სხვაობის ეკონომიკური არსი უკავშირდება კაპიტალურ გარიგებას მფლობელებთან.

**ფინანსური ინსტრუმენტების ჩათვლა.** ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა განხორციელდება და ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ანგარიშში წმინდა თანხა აისახება მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს აღიარებული ტანხების ურთიერთჩათვლის კანონით განსაზღვრული უფლება, და არსებობს განზრახვა, რომ ჩათვლა განხორციელდეს ნეტო-საფუძველზე, ან ერთდროულად მოხდეს აქტივის რეალიზება და ვალდებულების დაფარვა. ჩათვლის ასეთი უფლება (ა) არ უნდა იყოს დამოკიდებული მომავალ შემთხვევაზე და (ბ) და უნდა იყოს იურიდიულად ქმედუნარიანი ყველა შემდეგ შემთხვევაში: (i) საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში, (ii) ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში (iii) გადახდისუნარობის ან გაკოტრების შემთხვევაში.

**ფული და ფულის ექვივალენტები.** ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, მოთხოვნამდე ანაბრებს ბანკში და სხვა მოკლევადიან, მაღალიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა შეადგენს სამ თვეს ან უფრო ნაკლებ პერიოდს. ფული და ფულის ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, რადგან: (i) თუ ისინი არ არის შეტანილი საკონტრაქტო პირობებში იმ სახით, რომ აღნიშნული პრინციპი გამოყენებული იქნებოდა კანონმდებლობის შესწორების შემთხვევაშიც, ისინი ფლობილია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების და იმ ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, რომლებიც წარმოადგენს SPPI-ს (მხოლოდ ძირითანხის და პროცენტის გადახდა), და (ii) ისინი არ არის განსაზღვრული რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL). პრინციპები, რომლებიც გათვალისწინებულია მხოლოდ კანონმდებლობით, როგორიცაა რესტრუქტურისაციის კანონი კონკრეტულ ქვეყნებში, არ ახდენს გავლენას SPPI ტესტზე, შემდგომი შეცვლის შემთხვევაშიც კი. შეზღუდული გამოყენების ნაშთები გამოირიცხება ფულიდან და ფულის ექვივალენტებიდან, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების მიზნებისთვის. ნაშთები, რომელთა გაცვლა ან გამოყენება ვალდებულებების დასაფარად აკრძალულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებიდან სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში, შეტანილია სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

**სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები.** სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები.** სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**სესხები.** სესხები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით, გაწეული საოპერაციო ხარჯების გამოკლებით და შემდგომ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია.** იმ აქტივების შემენასთან, მშენებლობასთან ან წარმოებასთან პირდაპირ დაკავშირებული საერთო და კონკრეტული სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია, რომლებიც არ არის აღრიცხული რეალური ღირებულებით და საჭიროებს დიდ დროს დანიშნულებისამებრ გამოყენებისთვის ან გასაყიდად მომზადებისთვის (კვალიფიცირებული აქტივი) ხორციელდება როგორც აღნიშნული აქტივების ხარჯების ნაწილი, თუ კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი დგება 2009 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ

კაპიტალიზაციის დაწყების თარიღი დგება, როდესაც: (ა) ჯგუფი გაწევს ხარჯებს კვალიფიცირებულ აქტივზე; (ბ) გაწევს სასესხო ხარჯებს; და (გ) შეასრულებს ისეთ სამუშაოს, რომელიც საჭიროა აქტივის მოსამზადებლად დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაცია გაგრძელდება იმ თარიღამდე, როდესაც აქტივები არსებითად მზად იქნება დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდად.

ჯგუფი ახდენს სასესხო ხარჯების კაპიტალიზაციას, რომელთა თავიდან აცილებაც შეუძლებელია, თუ ის არ გაწევდა კაპიტალურ ხარჯებს კვალიფიცირებულ აქტივებზე. კაპიტალიზებული სასესხო ხარჯები გამოანგარიშდება ჯგუფის დაფინანსების საშუალო ღირებულების საფუძველზე (საშუალო შეწონილი საპროცენტო ხარჯები გამოიყენება კვალიფიცირებული აქტივების ხარჯებზე) იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც რომ სესხების აღება კონკრეტულად კვალიფიცირებული აქტივის შესყიდვის მიზნით ხდება. ასეთ შემთხვევაში სესხების ფაქტობრივი ხარჯები, აღნიშნული სესხების დროებითი ინვესტირებით მიღებული საინვესტიციო შემოსავლების გამოკლებით, ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

**საოპერაციო იჯარები.** იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფი მოიჯარეს წარმოადგენს იმ ტიპის იჯარის შემთხვევაში, როდესაც მეიჯარის მხრიდან არ ხდება ჯგუფისთვის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემა, საერთო საიჯარო გადასახადი აისახება მოცემული წლის მოგებასა ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის მთლიან ვადაში. იჯარის პერიოდი არის უწყვეტი პერიოდი, რომელშიც მოიჯარე გააფორმა ხელშეკრულება აქტივის იჯარასთან დაკავშირებით, და არის ნებისმიერი შემდგომი ვადები, როდესაც მოიჯარეს შეუძლია განაგრძოს აქტივის იჯარა დამატებითი გადახდით ან მის გარეშე, თუ იჯარის დასაწყისშივე არსებობს სათანადო საფუძველი იმისა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას.

**მოგების გადასახადები.** მოგების გადასახადები წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ანგარიშგების პერიოდის დასრულებისას მოქმედი ან არსებითად მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ განახორციელა ცვლილებები საქართველოს საგადასახადო კანონში, რომლის საფუძველზე კომპანიები (ბანკების, საკრედიტო კავშირები,

**შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიკი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

---

სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები და ლომბარდები) არ არიან ვალდებული გადაიხადონ მოგების გადასახადი მიღებულ მოგებაზე 2017 წლის 1 იანვრიდან, სანამ ასეთი მოგება არ განაწილდება ან განაწილებულად არ ჩაითვლება დივიდენდის ფორმით.

15%-იანი მოგების გადასახადი გადაიხდება მთლიან მაჩვენებელზე (ე.ი. წმინდა დივიდენდები უნდა გადაანგარიშდეს მთლიან მაჩვენებლებში, გადახდის წყაროსთან 5% დაკავებით, შესაბამის შემთხვევებში და 0.85-ზე გაყოფით) დივიდენდის გადახდისას ფიზიკური პირებისთვის ან არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის. რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის გადახდილი დივიდენდები 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომჟღავნებული მოგებიდან არ იბეგრება.

დივიდენდები მოგებაზე, რომელიც დაგროვებულია 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში, იბეგრება მოგების გადასახადით გაანგარიშებული მთლიან მაჩვენებლებზე, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათი, რომელიც გამოთვლილია, როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხა – მთლიან წმინდა მოგებასთან მიმართებით იმავე პერიოდში, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა საგადასახადო შეთავაზის თანხა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდის განაწილებზე დაწესებულ ფაქტობრივ მოგების გადასახადს.

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიქმნება დივიდენდების განაწილების შედეგად, აღირიცხება როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, ფაქტობრივი გადახდის თარიღის ან იმ პერიოდის მიუხედავად, რომელშიც გადახდილ იქნა დივიდენდები. პირობითი მოგების საგადასახადო ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდის შემდეგ, არ არის აღიარებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი კვლავ გადასახდელია იმ ხარჯებზე ან სხვა თანხებზე, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებასთან და წარმომადგენლობით ხარჯებთან, რომელიც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ მაქსიმალურ თანხას. იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში და სხვა კონკრეტული გარიგებები ასეთ საწარმოებთან, ასევე ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები დაუყოვნებლივ ექვემდებარება დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, საგადასახადო შეღავათის გამოქვითვის შემდეგ, რომელიც მოითხოვება აქტივებზე ან მიღებულ მომსახურებებზე იმ საწარმოებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ, რომლებიც რეგისტრირებულნი არიან შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციაში ან ფიზიკურ ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხების ამოღების სანაცვლოდ, აისახება გადასახადებში, მოგების გადასახადის გარდა საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

**გაურკვეველი საგადასახადო პოზიციები.** ჯგუფის გაურკვეველ საგადასახადო პოზიციებს ხელახლა აფასებს ხელმძღვანელობა ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აისახება გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებიც ხელმძღვანელობის შეფასებით დიდი ალბათობით გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დაკისრებას, თუ ეს პოზიციები სადავო გახდება საგადასახადო ორგანოების მიერ. შეფასება ეფუძნება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძალაში შესული ან არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე. ვალდებულებები ჯარიმებთან, პროცენტებთან და გადასახადებთან დაკავშირებით, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარებულია ხელმძღვანელობის მიერ იმ ხარჯების საუკეთესო შეფასების საფუძველზე, რომლებიც აუცილებელია ვალდებულებების დასაფარად საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. მოგების გადასახადის გაურკვეველი პოზიციების კორექტირება აისახება მოგების გადასახადის ფარგლებში.

**შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი“**  
**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები**  
**2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

---

**დამატებული ღირებულების გადასახადი.** დარიცხული დღგ - გენერირებული ელექტროენერგიის გაყიდვა და გარანტირებული სიმძლავრის მომსახურების მიწოდება გათავისუფლებულია დღგ-ს გადახდისგან, პირდაპირი მომხმარებლისთვის მიწოდების გარდა, რომელიც იბეგრება 18%-ით და გადასახდელია იმ დღეს, რომელიც უფრო ადრე დადგება შემდეგიდან: (ა) მომხმარებლისგან მისაღები თანხების ამოღება ან (ბ) მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურებების მიწოდება. გადახდილი დღგ ზოგადად ანაზღაურდება დარიცხულ დღგ-თან მიმართებით დღგ-ს ანგარიშ-ფაქტურის მიღების საფუძველზე. საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დასაშვებია დღგ-ს გადახდა ნეტო საფუძველზე.

**სასაქონლო-საწარმოო მარაგები.** სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა რეალიზებად ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მარაგების ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს და აუნაზღაურებად გადასახადებს და სატრანსპორტო, დამუშავების და საქონლის შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. სასაქონლო მარაგების ხარჯი განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე. წმინდა რეალიზაციის ღირებულება არის საქმიანობის ჩვეულებრივ პროცესში სავარაუდო გასაყიდ ღირებულებას გამოკლებული დასრულებისა და რეალიზაციის ხარჯები.

**წინასწარი გადახდები.** წინასწარი გადახდები აისახება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ავანსები კლასიფიცირებულია, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც წინასწარ გადახდასთან დაკავშირებული საქონლის და მომსახურების შეძენის მოსალოდნელი ვადა დადგება ერთი წლის შემდეგ ან როდესაც აღნიშნული ავანსები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად არის კლასიფიცირებული, როგორც გრძელვადიანი აქტივი. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდების თანხები გადაიტანება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც ჯგუფი იძენს აქტივზე კონტროლის უფლებას და როდესაც მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს. სხვა სახის წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებასა ან ზარალში, როდესაც მიიღება ასეთ გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი და მომსახურება. თუ არსებობს მინიშნება, რომ ანგარიშსწორებასთან დაკავშირებული აქტივები, საქონელი ან მომსახურება არ იქნება მიღებული, შესაბამისად ჩამოიწერება წინასწარი გადახდის საბალანსო ღირებულება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგებაში ან ზარალში.

**საწესდებო კაპიტალი.** ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით. ცვლილებები ჯგუფის წესდებაში (მაგალითად ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში, საკუთრებაში და სხვა) უნდა განხორციელდეს მხოლოდ ჯგუფის მფლობელის გადაწყვეტილების საფუძველზე.

**დივიდენდები.** დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამდე, სანამ გაიცემა ნებართვა ფინანსური ანგარიშების გამოშვებაზე, ასახულია შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

**ვალდებულებების და ხარჯების რეზერვები.** ვალდებულებებისა და ხარჯების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი ვადის ან ოდენობის მქონე არაფინანსურ ვალდებულებებს. ისინი წარმოიშობა მაშინ, როდესაც ჯგუფს გააჩნია მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, არის იმის ალბათობა, რომ ვალდებულების შესასრულებლად საჭირო გახდება ეკონომიკურ სარგებელთან დაკავშირებული რესურსების გადინება, და შესაძლებელი იქნება ვალდებულების თანხა სარწმუნოდ შეფასება. რეზერვები გაანგარიშდება ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელიც შესაძლოა მოთხოვნილ იქნას ვალდებულების დასაფარად დაბეგვრამდე განაკვეთით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელი რისკების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს. დროთა განმავლობაში რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

**შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი“**  
**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები**  
**2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

---

მოსაკრებლები და გადასახადები, როგორცაა გადასახადები, მოგების გადასახადის ან მარეგულირებელი მოსაკრებლების გარდა, იმ პერიოდთან დაკავშირებული ინფორმაციის საფუძველზე, რომელამდეც წარმოიშვა გადახდის ვალდებულება, აღიარებულია ვალდებულებებად, როდესაც დადგება სავალდებულო მოვლენა, რომელიც განაპირობებს მოსაკრებლების გადახდას, როგორც განისაზღვრება კანონმდებლობით მოსაკრებლის გადახდის ვალდებულების შესახებ. თუ მოსაკრებელი გადაიხდება სავალდებულო მოვლენამდე, ის აღიარდება წინასწარ გადახდად.

თუ ჯგუფი ვარაუდობს რეზერვის ანაზღაურებას, მაგალითად, სადაზღვევო ხელშეკრულების საფუძველზე, ანაზღაურების აღიარება ხდება ცალკე აქტივის სახით, მაგრამ მხოლოდ მაშინ, როდესაც ანაზღაურება პრაქტიკულად ეჭვს არ იწვევს.

**შემოსავლის აღიარება.** შემოსავალი წარმოიშობა ჯგუფის ჩვეულებრივი საქმიანობების პროცესში. შემოსავალია აღიარებულია გარიგების ფასის ოდენობით. გარიგების ფასი არის ანაზღაურების თანხა, რომელზეც ჯგუფი უფლებამოსილი იქნება კლიენტისთვის შეპირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე კონტროლის უფლების გადაცემის სანაცვლოდ, მესამე მხარეების სახელით ინკასირებული თანხების გამოკლებით. შემოსავალი აღიარებულია დისკონტების, შემოსავლების და დამატებული ღირებულებების გადასახადების გარეშე.

ჯანდაცვის სერვისები, რომლებსაც ჯგუფი კლიენტებს უწევს, კმაყოფილდება დროთა განმავლობაში, იმის გათვალისწინებით, რომ მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს ჯგუფის მიერ უზრუნველყოფილ შეღავათებს. ჯანდაცვის სერვისების შემოსავალი მოიცავს შემოსავლის ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას ამბულატორიული მომსახურებების უზრუნველსაყოფად და მოიცავს შემდეგ კომპონენტებს:

- სახელმწიფოდან მიღებული შემოსავალი - იმ პირებზე, რომლებიც დაზღვეულნი არიან სახელმწიფო პროგრამებით, ჯგუფი აღიარებს შემოსავლებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპზე და კონტრაქტორებს შორის შეთანხმებული პირობების გათვალისწინებით.
- სამედიცინო მომსახურების შემოსავალი სადაზღვევო კომპანიებიდან - იმ პირებზე, რომლებიც დაზღვეულნი არიან სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიების მიერ, ჯგუფი აღიარებს შემოსავლებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპზე და კონტრაქტორებს შორის შეთანხმებული პირობების გათვალისწინებით.
- სამედიცინო მომსახურების შემოსავალი მიღებული უშუალოდ კლიენტისგან (დაზღვევის გარეშე) და სხვა. - ჯგუფი უშუალოდ კლიენტისგან მიღებულ და სხვა შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპზე და დამტკიცებულ ფასებზე დაყრდნობით. გაყიდვები, ძირითადად, ნაღდი ანგარიშსწორებით ან საკრედიტო ბარათით ხდება.

**საპროცენტო შემოსავალი.** საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია დროითი პროპორციის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**დაფინანსების კომპონენტები.** ჯგუფი თვლის, რომ არ გააფორმებს კონტრაქტებს იმ შემთხვევაში, თუ პერიოდი კლიენტისთვის შეპირებული საქონლის და მომსახურების გადაცემასა და კლიენტის მიერ გადახდას შორის აღემატება ერთ წელს. შედეგად გარიგების ფასები არ კორექტირდება ფულის დროით ღირებულებაზე.

**თანამშრომელთა ანაზღაურება.** ხელფასები, სარგო, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ბიულეტენი, პრემიები და არაფულადი სარგებელი (როგორცაა ჯანდაცვის მომსახურებები და საბავშვო ბაღები) დაირიცხება წლის განმავლობაში, რომელშიც გაწეულია დაკავშირებული მომსახურებები ჯგუფის თანამშრომლების მიერ. ჯგუფი არ გაწევს ხარჯებს საპენსიო ან სხვა ანაზღაურებას შრომითი საქმიანობის დასრულების შემდეგ თავისი თანამშრომლებისთვის.

**შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

---

ცვლილება ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოცემის შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოშვების შემდეგ. საჭიროებს ჯგუფის ხელმძღვანელობის დამტკიცებას, რომელიც იძლევა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის ნებართვას.

**3. ახალი და გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციების მიღება**

შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შევიდა ძალაში 2023 წლის 1 იანვრიდან:

- ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის),).

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

- გადასვლის ოფციონი მზღვევლებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რომლითაც 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 განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია არსებითად ჩაითვლება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ გაგებას ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული სხვა არსებითი ინფორმაციის. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, თუ რა ინფორმაცია ჩაითვლება არსებითად 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 ხდიდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გაურკვეველს. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ასევე შეიცვალა ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2 „არსებითობის განსჯის განხორციელება“, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას.

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

- გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს, ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის)

- ბასს 12 „მოგების გადასახადები“ - შესწორებები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე კომპონენტის სამოდელო წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისი)

აღნიშნული სტანდარტების ცვლილებას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

#### 4. სააღრიცხვო კრიტიკული შეფასებები და შეფასების უტყუარობის ძირითადი წყაროები

ჯგუფი აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აგრეთვე აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობები მუდმივად კონტროლდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების პერსპექტივებს, რაც გონივრულად ჩაითვლება არსებულ გარემოებებში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში ხელმძღვანელობა იმ მსჯელობების გარდა, რომლებიც შეფასებებს მოითხოვს, აგრეთვე იყენებს სხვა მსჯელობებს. მსჯელობები, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შესაძლოა გამოიწვიოს აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს: **კრიტიკული შეფასებები გამოსაყენებელ სააღრიცხვო პოლიტიკაში შემდგომში მოცემული არის კრიტიკული შეფასებები**, გარდა იმ ნაგულისხმევი შეფასებებისა (იხილეთ ქვემოთ), რომლებიც სამართალსუბიექტის მენეჯმენტმა გააკეთა სამართალსუბიექტის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღების პროცესში და რომლებიც ახდენენ ყველაზე მნიშვნელოვან გავლენას ფინანსურ აღრიცხვებში აღიარებულ თანხებზე.

##### *შემოსავლის აღიარება*

მენეჯმენტმა თავიანთი შეფასებების გაკეთებისას, გაითვალისწინა დეტალური კრიტერიუმები ფასს 15-ში მითითებული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარებისას, კერძოდ დააკმაყოფილა თუ არა ორგანიზაციამ თავისი შესასრულებელი ვალდებულება. სამართალსუბიექტის ფინანსური ვალდებულებების დეტალური რაოდენობის განსაზღვრის შემდეგ, მისი შესასრულებელი ვალდებულების განხორციელების შესაბამისად, შეთანხმებული შეზღუდვა მომხმარებლის შესაძლებლობებზე, რომ მოითხოვოს შემდგომი მუშაობა, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადაცემულია და შემოსავლის აღიარება მიმდინარე წელს არის შესაბამისი, სათანადო შესრულების ვალდებულების განხორციელებისთვის შესაფერისი მარაგის აღიარებასთან ერთად.

##### *საგადასახდო კანონმდებლობა*

საქართველოს საგადასახდო, ვალუტისა და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს.

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა ცვლილება კორპორაციული საშემოსავლო გადასახადის მოდელში, 2017 წლის 1 იანვარს ძალაში შესული ცვლილებებით ყველა სამართალსუბიექტისთვის, გარდა გარკვეული ფინანსური დაწესებულებებისა. შეცვლილი მოდელი იყენებს ნულოვან კორპორაციულ საგადასახდო განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15% კორპორაციული საგადასახდო განაკვეთი განაწილებულ მოგებაზე, შედარებით 15%-იანი კორპორაციული საგადასახდო განაკვეთის წინა მოდელთან, რომელიც დაკისრებული იყო ჯგუფის მოგებაზე გადასახადით დაბეგვრამდე, მიუხედავად შეკავების ან განაწილების სტატუსისა. ცვლილებამ დაუყოვნებლივ მოახდინა გავლენა გადავადებულ საგადასახდო აქტივისა და გადავადებულ საგადასახდო ვალდებულების ბალანსებზე, რომლებიც მიეკუთვნება ადრე აღიარებულ დროებით სხვაობებს, წარმოქმნილს წინა პერიოდებიდან.

##### *დაკავშირებული მხარის ფინანსური გარიგებების პირველადი აღიარება*

ბიზნესის ნორმალური მიმდინარეობის დროს, ჯგუფი დებს ფინანსურ გარიგებებს მასთან დაკავშირებულ მხარეებთან. საერთაშორისო საბუღალტრო სტანდარტები 39 საჭიროებს ფინანსური საშუალებების პირველად აღიარებას, მათი რეალურ ღირებულებაზე დაყრდნობით. შეფასება გამოიყენება იმის განსაზღვრაში, ფასდება თუ არა გარიგება საბაზრო ან არაკონკურენტულ ფასებში, მაშინ როცა არ არის აქტიური ბაზარი ამგვარი ფინანსური გარიგებებისთვის. შეფასების საფუძველი

**შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიკი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

არის ფასწარმოქმნა მსგავსი ტიპის ფინანსური გარიგებებისთვის, რომლებიც არ უკავშირდება მხარეებს.

**ქონებისა და აღჭურვილობის სარგებლოიანობის ხანგრძლივობა**

ჯგუფმა გამოიყენა შეფასება პირადი დამცავი მოწყობილობის სარგებლოიანობის ხანგრძლივობის განსაზღვრისას, იმგვარი ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა ტექნიკური და კომერციული დამცველობა, აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება ფიზიკური აქტივობისა და მოსალოდნელი ცვეთის სავარაუდო შესაძლებლობების გათვალისწინებით, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. ასევე, მენეჯმენტმა საუკეთესო შეფასება შეადგინა აქტივში შემავალი სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მომხმარების ნიმუშის განსაზღვრაში, ისინი არსებითად შესაძლოა განსხვავდებოდნენ ფაქტიური შედეგებისგან, რაც შესაძლოა მატერიალურ გავლენას ახდენდეს ფინანსურ ანგარიშში წარმოდგენილ ციფრებზე.

**5. ძირითადი საშუალებები**

|                                       | მიწა,<br>შენობები  | მანქანა-<br>დანადგარები | ავტომობილები,<br>კომპიუტერები,<br>ავაჯი და სხვა | იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | არამატერიალ<br>ური აქტივები | დაუმთავრებელი<br>შენებლობა | სულ                |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------|
| <i>საბალანსო ღირებულება</i>           |                    |                         |                                                 |                                              |                             |                            |                    |
| <b>დეკემბერი 31, 2021</b>             | <b>11,651,613</b>  | <b>182,842</b>          | <b>8,906,135</b>                                | <b>66,515</b>                                | <b>5,680</b>                | <b>60,041</b>              | <b>20,872,825</b>  |
| მატება                                | 121,727            | 5,669                   | 773,074                                         | -                                            | -                           | 13,129                     | 913,598            |
| კლება                                 | -                  | (1,380)                 | (67,855)                                        | -                                            | -                           | -                          | (69,235)           |
| <b>დეკემბერი 31, 2022</b>             | <b>11,773,340</b>  | <b>187,131</b>          | <b>9,611,354</b>                                | <b>66,515</b>                                | <b>5,680</b>                | <b>73,170</b>              | <b>21,717,189</b>  |
| მატება                                | 10,621             | 4,705                   | 2,190,989                                       | -                                            | -                           | 379,442                    | 2,585,757          |
| კლება                                 | -                  | (102)                   | -                                               | -                                            | -                           | -                          | (102)              |
| <b>დეკემბერი 31, 2023</b>             | <b>11,783,961</b>  | <b>191,734</b>          | <b>11,802,343</b>                               | <b>66,515</b>                                | <b>5,680</b>                | <b>452,612</b>             | <b>24,302,844</b>  |
| <i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i> |                    |                         |                                                 |                                              |                             |                            |                    |
| <b>დეკემბერი 31, 2021</b>             | <b>(2,272,492)</b> | <b>(52,516)</b>         | <b>(4,565,076)</b>                              | <b>(36,053)</b>                              | <b>(2,874)</b>              | <b>-</b>                   | <b>(6,929,011)</b> |
| მიმდინარე წლის ცვეთა                  | (452,738)          | (15,957)                | (926,487)                                       | (4,598)                                      | (271)                       | -                          | (1,400,051)        |
| ცვეთის ამობრუნება                     | -                  | -                       | 53,625                                          | -                                            | -                           | -                          | 53,625             |
| გასხვისებაზე                          | -                  | -                       | -                                               | -                                            | -                           | -                          | -                  |
| <b>დეკემბერი 31, 2022</b>             | <b>(2,725,230)</b> | <b>(68,473)</b>         | <b>(5,437,938)</b>                              | <b>(40,651)</b>                              | <b>(3,145)</b>              | <b>-</b>                   | <b>(8,275,437)</b> |
| მიმდინარე წლის ცვეთა                  | (435,586)          | (16,234)                | (1,182,582)                                     | (3,908)                                      | (230)                       | -                          | (1,638,540)        |
| ცვეთის ამობრუნება                     | -                  | -                       | -                                               | -                                            | -                           | -                          | -                  |
| გასხვისებაზე                          | -                  | -                       | -                                               | -                                            | -                           | -                          | -                  |
| <b>დეკემბერი 31, 2023</b>             | <b>(3,160,816)</b> | <b>(84,707)</b>         | <b>(6,620,520)</b>                              | <b>(44,559)</b>                              | <b>(3,375)</b>              | <b>-</b>                   | <b>(9,913,977)</b> |
| <i>ნარჩენი ღირებულება</i>             |                    |                         |                                                 |                                              |                             |                            |                    |
| <b>დეკემბერი 31, 2021</b>             | <b>9,379,121</b>   | <b>130,326</b>          | <b>4,341,059</b>                                | <b>30,462</b>                                | <b>2,806</b>                | <b>60,041</b>              | <b>13,943,815</b>  |
| <b>დეკემბერი 31, 2022</b>             | <b>9,048,110</b>   | <b>118,658</b>          | <b>4,173,416</b>                                | <b>25,864</b>                                | <b>2,535</b>                | <b>73,170</b>              | <b>13,441,753</b>  |
| <b>დეკემბერი 31, 2023</b>             | <b>8,623,145</b>   | <b>107,027</b>          | <b>5,181,823</b>                                | <b>21,956</b>                                | <b>2,305</b>                | <b>452,612</b>             | <b>14,388,868</b>  |

შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიკი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

## 6. მარაგები

ჯგუფის მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                   | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| ნედლეული და მასალები              | 519,798            | 413,610            |
| მასალები კლინიკის მშენებლობისთვის | 106,337            | -                  |
| სხვა საწარმოო მარაგი              | 78,441             | 59,611             |
| საქონელი                          | 9,421              | 9,421              |
| საწვავი                           | 6,603              | 7,277              |
| <b>სულ</b>                        | <b>720,600</b>     | <b>489,919</b>     |

## 7. მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები

ჯგუფის მოთხოვნები მომსახურებიდან 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                          | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 2,941,559          | 2,280,642          |
| ანარიცხები რისკიან მოთხოვნებზე           | (163,620)          | (92,913)           |
| <b>სულ</b>                               | <b>2,777,939</b>   | <b>2,187,729</b>   |

სავაჭრო და სხვა დავალიანება ძირითადად მოიცავს ჯგუფის მიერ გაწეული მომსახურებისათვის, ჯგუფის პროვაიდერების მხრიდან დავალიანებას. პირობები აღიარებულია, როდესაც საწარმოს გააჩნია მიმდინარე ვალდებულება (სამართლებრივი ან კონსტრუქციული), როგორც შედეგი წარსული მოვლენისა, შესაძლებელია, რომ საწარმოს მოეთხოვებოდეს ვალდებულების დაფარვა და ვალდებულების დასაფარად საჭირო საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვის შედგენა. პირობად აღიარებული თანხა წარმოადგენს საუკეთესო ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც აუცილებელია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული ვალდებულების დასაფარად, ვალდებულების ირგვლივ არსებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ეკონომიკური ბენეფიტის რაიმე ნაწილი მოითხოვს ისეთი პირობის დადგენას, რომელიც გულისხმობს მესამე მხარისაგან დაფარვას, დებიტორული დავალიანება მოისაზრება როგორც აქტივი, თუკი ის ფაქტობრივად დაადასტურებს, რომ ანაზღაურება იქნება მიღებული და მისაღები თანხის ოდენობა საიმედოდ იქნება შეფასებული. სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები არ მოიცავს პროცენტს და ზოგადად გააჩნიათ 30 დღიანი ვადა. საკრედიტო ზარალის რეზერვი სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებისთვის განისაზღვრება ცხრილში წარმოდგენილი მატრიცის შესაბამისად. მატრიცა ეფუძნება დღეების რაოდენობას, როდესაც აქტივი გადავადებულია, პროგნოზული ინფორმაციის კორექტირებები არ მოითხოვება.

| 31 დეკემბერი, 2023 | < 30             | 31-60          | 61-90      | 91-180       | 181-360    | >360     | Total            |
|--------------------|------------------|----------------|------------|--------------|------------|----------|------------------|
| სრული თანხა        | 2,607,475        | 167,964        | 769        | 6,647        | 288        | 158,416  | 2,941,559        |
| სარეზერვო თანხა    | -                | 3,360          | 38         | 1,662        | 144        | 158,416  | 163,620          |
| <b>სულ</b>         | <b>2,607,475</b> | <b>164,604</b> | <b>731</b> | <b>4,986</b> | <b>144</b> | <b>-</b> | <b>2,777,939</b> |

| 31 დეკემბერი, 2022 | < 30             | 31-60        | 61-90    | 91-180       | 181-360       | >360     | Total            |
|--------------------|------------------|--------------|----------|--------------|---------------|----------|------------------|
| სრული თანხა        | 2,115,716        | 1,188        | -        | 1,423        | 139,565       | 22,750   | 2,280,642        |
| სარეზერვო თანხა    | -                | 24           | -        | 356          | 69,783        | 22,750   | 92,913           |
| <b>სულ</b>         | <b>2,115,716</b> | <b>1,164</b> | <b>-</b> | <b>1,067</b> | <b>69,782</b> | <b>-</b> | <b>2,187,729</b> |

შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

## 8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ჯგუფის ფული და ფულის ექვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                 | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში     | 57,912             | 56,627             |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში | 331,454            | 253,564            |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 237,067            | 408,872            |
| <b>სულ</b>                      | <b>626,432</b>     | <b>719,063</b>     |

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედოა, ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

|              | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| BB-          | 568,520            | 662,436            |
| <b>ნაშთი</b> | <b>568,520</b>     | <b>662,436</b>     |

## 9. მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები

ჯგუფის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                                         | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|---------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები | 521,802            | 796,561            |
| <b>სულ</b>                                              | <b>521,802</b>     | <b>796,561</b>     |

## 10. გრძელვადიანი სესხები

ჯგუფის გრძელვადიანი სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

| გამსესხებელი    | სესხის ნომერი     | ხელშეკრულების თარიღი | ვადა       | პროცენტი | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|-----------------|-------------------|----------------------|------------|----------|--------------------|--------------------|
| სს თიბისი ბანკი | #202946-2528942   | 27.01.2014           | 24.08.2023 | 14.00%   | 82,047             | 538,886            |
| სს თიბისი ბანკი | #202946-10603292  | 13.08.2019           | 25.09.2027 | 13.10%   | 777,593            | 928,391            |
| სს თიბისი ბანკი | #202946-9279116   | 26.10.2017           | 26.01.2029 | 14.00%   | 750,154            | 847,737            |
| სს თიბისი ბანკი | #202946-8461149   | 26.07.2016           | 24.05.2024 | 14.00%   | 224,400            | 440,553            |
| სს თიბისი ბანკი | #202946-8881842   | 19.05.2017           | 26.07.2028 | 14.00%   | 293,640            | 337,561            |
| სს თიბისი ბანკი | #202946-10642137  | 11.09.2019           | 26.10.2027 | 14.00%   | 256,308            | 304,660            |
| სს თიბისი ბანკი | #202946-10147974  | 17.10.2018           | 26.01.2030 | 14.00%   | 217,695            | 239,687            |
| სს თიბისი ბანკი | #202946-10577418  | 24.07.2019           | 25.08.2027 | 14.00%   | 122,771            | 147,264            |
| სს თიბისი ბანკი | #202946-10501477  | 28.05.2019           | 25.06.2027 | 14.00%   | 111,948            | 135,623            |
| სს თიბისი ბანკი | #202946-2498433   | 27.12.2013           | 24.07.2024 | 14.00%   | 575                | 7,008              |
| სს თიბისი ბანკი | #202946-11274124  | 23.01.2021           | 25.01.2025 | 14.00%   | 35,445             | 64,019             |
| სს თიბისი ბანკი | #202946-12021943  | 25.05.2022           | 25.05.2029 | 13.50%   | 254,157            | 284,429            |
| სს თიბისი ბანკი | #202946-12502489  | 07.04.2023           | 15.04.2030 | 13.50%   | 217,654            | -                  |
| სს თიბისი ბანკი | #202946-12584603  | 31.05.2023           | 20.05.2033 | 6.50%    | 768,024            | -                  |
| სს თიბისი ბანკი | #202946-12610637  | 16.06.2023           | 20.06.2030 | 6.50%    | 1,489,769          | -                  |
| სს თიბისი ბანკი | #202946-12979692  | 22.12.2023           | 20.12.2024 | 12.00%   | 205,000            | -                  |
| სს თიბისი ბანკი | #1864546-11388551 | 26.04.2021           | 05.05.2028 | 15.00%   | 82,470             | 94,875             |
| <b>სულ</b>      |                   |                      |            |          | <b>5,889,650</b>   | <b>4,370,693</b>   |

**შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

|                                            | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| სესხის ხელშეკრულება #202946-2528942        | 82,047             | 538,886            |
| სესხის ხელშეკრულება #202946-10603292       | 777,593            | 928,391            |
| სესხის ხელშეკრულება #202946-9279116        | 750,154            | 847,737            |
| სესხის ხელშეკრულება #202946-8461149        | 224,400            | 440,553            |
| სესხის ხელშეკრულება #202946-8881842        | 293,640            | 337,561            |
| სესხის ხელშეკრულება #202946-10642137       | 256,308            | 304,660            |
| სესხის ხელშეკრულება #202946-10147974       | 217,695            | 239,687            |
| სესხის ხელშეკრულება #202946-10577418       | 122,771            | 147,264            |
| სესხის ხელშეკრულება #202946-10501477       | 111,948            | 135,623            |
| სესხის ხელშეკრულება #202946-2498433        | 575                | 7,008              |
| სესხის ხელშეკრულება #202946-11274124       | 35,445             | 64,019             |
| სესხის ხელშეკრულება #202946-12021943       | 254,157            | 284,429            |
| სესხი ხელშ. # 202946-12502489 (230000)     | 217,654            | -                  |
| სესხი ხელშ. # 202946-12584603 EUR (270000) | 768,024            | -                  |
| სესხი ხელშ. # 202946-12610637 EUR          | 1,489,769          | -                  |
| სესხის ხელშ. # 202946-12979692             | 205,000            | -                  |
| სესხის ხელშეკრულება #1864546-11388551      | 82,470             | 94,875             |
| <b>სულ</b>                                 | <b>5,889,650</b>   | <b>4,370,693</b>   |

სესხის საბალანსო ღირებულება სამართლიანი ღირებულებისგან არ განსხვავდება.

#### 11. შემოსავალი მომსახურებიდან

ჯგუფის შემოსავალი მომსახურებიდან 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                        | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| ამბულატორიული და ქირურგიული მკურნალობა | 12,417,499         | 8,782,385          |
| სხვა შემოსავლები                       | 68,179             | 74,025             |
| ტერმინალი                              | -                  | 881,681            |
| <b>სულ</b>                             | <b>12,485,678</b>  | <b>9,738,091</b>   |

სახელმწიფოს ჯანდაცვის ფარგლებში მიღებულმა შემოსავალმა, 2023 წლის სააღრიცხვო პერიოდში შეადგინა 7,285,643 ლარი, ხოლო 2022 წლის სააღრიცხვო პერიოდში შეადგინა 5,313,319 ლარი.

#### 12. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

ჯგუფის გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                                 | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| შრომის ანაზღაურება                              | 4,250,346          | 3,907,527          |
| მედიკამენტების და სამედიცინო საგნების ხარჯი     | 1,058,486          | 623,109            |
| ტექნიკური ნაკეთობების და ტრანსპლანტატების ხარჯი | 376,719            | 308,162            |
| საწვავის ხარჯი                                  | 102,766            | 106,883            |
| <b>სულ</b>                                      | <b>5,788,317</b>   | <b>4,945,681</b>   |

**შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიკი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

**13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები**

ჯგუფის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                                     | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| შრომის ანაზღაურება                                  | 2,555,618          | 1,229,122          |
| სხვადასხვა ხარჯი                                    | 363,527            | 726,854            |
| კომუნალური ხარჯი                                    | 228,759            | 178,081            |
| რემონტის ხარჯი                                      | 77,334             | 79,824             |
| საწარმოს საპენსიო ხარჯი                             | 70,687             | 55,754             |
| სამსახურის მივლინების ხარჯი                         | 64,421             | 61,133             |
| საკონსულტაციო და იურიდიული მომსახურების ხარჯები     | 61,443             | 42,345             |
| საიჯარო ქირა                                        | 46,440             | 46,280             |
| სამეურნეო და საყოფაცხოვრებო საქონლის ხარჯი          | 43,612             | 33,872             |
| ბანკის მომსახურების %                               | 35,204             | 20,876             |
| საკანცელარიო ხარჯი                                  | 24,605             | 23,347             |
| ავტომანქანების შენახვის და რემონტის ხარჯები         | 17,235             | 10,229             |
| საბაჟო მოსაკრებლის, დეკლარირების და სასაწყობო ხარჯი | 5,725              | 12,438             |
| <b>სულ</b>                                          | <b>3,594,610</b>   | <b>2,520,155</b>   |

**14. მოგების გადასახადი:**

2016 წლის მაისში, საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა მიმდინარე კორპორაციული დაბეგვრის მოდელის ცვლილება ყველა საწარმოსათვის, გარდა კონკრეტული ფინანსური დაწესებულებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესვლას დაქვემდებარებული ცვლილებებით. შეცვლილი მოდელი გულისხმობს ნულოვანი კორპორაციული გადასახადის განაკვეთს შენარჩუნებულ მოგებაზე და 15 %-იან კორპორაციულ საგადასახადო განაკვეთს განაწილებულ მოგებაზე, შედარებული კომპანიის წინა მოდელთან - 15%-იანი საგადასახადო განაკვეთთან, შენარჩუნების ან განაწილების სტატუსის მიუხედავად. ცვლილებამ დაუყოვნებლივი ზეგავლენა იქონია გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და გადავადებულ საგადასახადო ვალდებულებებზე, რაც წინა პერიოდებში წარმოშობილ დროებით სხვაობებს განეკუთვნება.

**ფინანსური ინსტრუმენტები**

**კაპიტალის მართვა**

საწარმო მართავს საკუთარ კაპიტალს, რათა უზრუნველყოს, რომ საწარმოში შემავალ სუბიექტებს შეეძლებათ თავიანთი საქმიანობის გაგრძელება, დაინტერესებული მხარეებისათვის შემოსავლიანობის მაქსიმიზაციით, დავალიანების ბალანსისა და აქციონერული კაპიტალის ოპტიმიზაციის გზით. საწარმოს საერთო სტრატეგია 2016 წლიდან უცვლელია.

საწარმოს კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა დავალიანებისა და საწარმოს აქციებისაგან.

საწარმოზე არ მოქმედებს გარედან დაწესებული კაპიტალის რაიმე მოთხოვნები.

**ფინანსური რისკების მართვის მიზნები**

ორგანიზაციის კორპორატიული ხაზინის ფუნქცია უზრუნველყოფს ბიზნესის მომსახურებას, კოორდინაციას უწევს ხელმისაწვდომობას შიდა და საერთაშორისო ფინანსურ ბაზრებზე, აკონტროლებს და მართავს ფინანსურ რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ოპერაციებთან შიდა რისკის ანგარიშების საშუალებით, რომელიც აანალიზებს ექსპოზიციებს რისკების ხარისხით და მასშტაბებით. აღნიშნული რისკები მოიცავს საბაზრო რისკს (ვალუტის რისკის ჩათვლით, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სხვა ფასების რისკი), საკრედიტო რისკსა და ლიკვიდურობის რისკს. კორპორატიული ხაზინა ყოველკვარტალურად წარუდგენს ანგარიშს

**შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

საწარმოს რისკების მართვის კომიტეტს, დამოუკიდებელ ორგანოს, რომელიც აკონტროლებს რისკებსა და რისკების შემცირებაზე მიმართულ პოლიტიკას.

**ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება**

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების გაანალიზება ხორციელდება სამართლიანი ღირებულების იერარქიით, შემდეგნაირად:

(i) პირველი საფეხური იზომება როგორც ინდივიდუალური აქტივის ან ვალდებულების და ორგანიზაციის მფლობელობაში არსებული რაოდენობის კვოტირებული ფასის პროდუქტი (ii) მეორე დონის შეფასება წარმოადგენს ისეთი შეფასების ტექნიკას, რომლის თანახმად, ყველა მატერიალური წყარო, რომელიც აკვირდება აქტივს ან ვალდებულებას, პირდაპირი (მაგ. ფასები), ან არაპირდაპირი გზით (ეს გამომდინარეობს ფასებიდან), და (iii) მესამე დონის შეფასებები არის ისეთი შეფასებები, რომლებიც არ ეფუძნება ბაზარზე დაკვირვებას დაქვემდებარებულ მონაცემებს (დაუცველი საშუალებები). მენეჯმენტი იღებს გადაწყვეტილებას ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიზაციით შეფასებისას სამართლიანი ღირებულების იერარქიის გამოყენებით. სამართლიანი ღირებულების შემთხვევაში, შეფასებისას გამოიყენება დაკვირვებას დაქვემდებარებული საშუალებები, რომლებიც საჭიროებენ მნიშვნელოვან კორექტირებას, რომ შეფასება არის მე-3 დონის შეფასება. შეფასების შემადგენლების მნიშვნელობა ფასდება არსებული სამართლიანი ღირებულების შეფასებით მთლიანობაში.

| <b>დეკემბერი 31, 2023</b>            | <b>1 დონე</b>    | <b>2 დონე</b>    | <b>3 დონე</b> | <b>საბალანსო ღირებულება</b> |
|--------------------------------------|------------------|------------------|---------------|-----------------------------|
| <b>აქტივები</b>                      |                  |                  |               |                             |
| - ფული და ფულის ექვივალენტები        | 626,432          | -                | -             | 626,432                     |
| - მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები    | -                | 150,300          | -             | 150,300                     |
| - გაცემული ავანსები                  | -                | 2,777,939        | -             | 2,777,939                   |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>              | <b>626,432</b>   | <b>2,928,239</b> | <b>-</b>      | <b>3,554,671</b>            |
| <b>ვალდებულებები</b>                 |                  |                  |               |                             |
| - საბანკო სესხები                    | 5,889,650        | -                | -             | 5,889,650                   |
| - მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები | 521,802          | -                | -             | 521,802                     |
| - სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები    | 110,159          | -                | -             | 110,159                     |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>         | <b>6,521,611</b> | <b>-</b>         | <b>-</b>      | <b>6,521,611</b>            |
| <b>დეკემბერი 31, 2022</b>            | <b>1 დონე</b>    | <b>2 დონე</b>    | <b>3 დონე</b> | <b>საბალანსო ღირებულება</b> |
| <b>აქტივები</b>                      |                  |                  |               |                             |
| - ფული და ფულის ექვივალენტები        | 719,063          | -                | -             | 719,063                     |
| - გაცემული ავანსები                  | -                | 173,345          | -             | 173,345                     |
| - მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები    | -                | 2,187,729        | -             | 2,187,729                   |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>              | <b>719,063</b>   | <b>2,361,074</b> | <b>-</b>      | <b>3,080,137</b>            |
| <b>ვალდებულებები</b>                 |                  |                  |               |                             |
| - საბანკო სესხები                    | 4,370,693        | -                | -             | 4,370,693                   |
| - მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები | 796,561          | -                | -             | 796,561                     |
| - სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები    | 108,612          | -                | -             | 108,612                     |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>         | <b>5,275,866</b> | <b>-</b>         | <b>-</b>      | <b>5,275,866</b>            |

**შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

მე-2 დონისა და მე-3 დონის სამართლიანი ღირებულების იერარქია იყო მიახლოებითი, გამოთვლილი დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ნებისმიერი შეფასების ტექნიკის გამოყენებით. მცურავი კურსის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება, რომლებიც არ არის დადგენილი აქტიურ ბაზარზე, შეფასდა, რომ ტოლია მათი საბალანსო ღირებულებისა. არაკვოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეფასდა მომავალი დაახლოებითი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რათა მიღებულ იქნას ფასდაკლება მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებზე მსგავსი საკრედიტო რისკებითა და დარჩენილ ვადაში. ფინანსური აქტივები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების სავარაუდო ფასებს, მსგავსი საკრედიტო რისკებითა და დარჩენილ ვადაში. ფასდაკლების გამოყენებული განაკვეთები დამოკიდებულია მეორე მხარის საკრედიტო რისკზე. სავაჭრო დებიტორული სახსრების, ფულადი სახსრებისა და ფულადი ექვივალენტების, შეზღუდული საბანკო ანაზრის და სხვა წინასწარი გადახდებისა და დებიტორული თანხების მიახლოებითი სამართლიანი ფასეულობების აღრიცხვის განხორციელებით. ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით. დადგენილი ვადის მქონე ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის ინსტრუმენტების სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება, რომლისთვისაც არ არის ხელმისაწვდომი ქვოტირებული საბაზრო ფასი, დაანგარიშდა მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომლებიც ფასდაკლებულია არსებულ საპროცენტო განაკვეთზე მსგავსი საკრედიტო რისკისა და დარჩენილი ვადით. სავაჭრო გადასახდელების თანხის აღრიცხვა მიახლოებითი სამართლიანი ფასეულობებით მათი მოკლევადიანი ვადის გამო.

#### **საკრედიტო რისკი**

ჯგუფი იღებს პასუხისმგებლობას საკრედიტო რისკზე, რომელიც წარმოადგენს ისეთ რისკს, რომლის ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე, ვალდებულების შეუსრულებლობის შემთხვევაში, აყენებს ფინანსურ ზიანს მეორე მხარეს. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიშობა ჯგუფის მიერ პროდუქციის საკრედიტო პირობებით გაყიდვისას და სხვა ოპერაციებთან ურთიერთთანამშრომლობით, რაც ამაღლებს ფინანსურ აქტივებს.

|                     | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები  | 2,777,939          | 2,187,729          |
| საბანკო ვალდებულება | 5,889,650          | 4,370,693          |
|                     | <b>8,667,589</b>   | <b>6,558,422</b>   |

#### **საბაზრო რისკი**

ჯგუფი იღებს პასუხისმგებლობას საბაზრო რისკზე. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციებიდან შემდეგ შემთხვევებში: (ა) უცხოური ვალუტა; (ბ) პროცენტის მატარებელი აქციები და ვალდებულებები და (გ) კაპიტალის პროდუქტები, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და კონკრეტულ საბაზრო მოძრაობებს. მენეჯმენტი განსაზღვრავს რისკების ღირებულებას, რომელთა დაკვირვება ყოველდღიურად ხდება. ამასთან, ამ მიდგომის გამოყენება არ ახდენს საზღვრებს მიღმა ზარალის დადგომის პრევენციას, უფრო მნიშვნელოვანი საბაზრო მოძრაობის შემთხვევაში.

ქვემოთ მოყვანილი საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა ემყარება ფაქტორის ცვლილებას, რა დროსაც მუდმივად ინარჩუნებს ყველა სხვა ფაქტორს. პრაქტიკაში, ეს ნაკლებად სავარაუდოა, რომ მოხდეს და ზოგიერთ ფაქტორში შეიძლება შევიდეს ცვლილებები - მაგალითად, საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებები.

#### **საპროცენტო რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის ისეთი რისკი, რომელიც იცვლება მცურავ საპროცენტო განაკვეთებში და უარყოფითად მოქმედებს ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფი არ იყენებს რაიმე წარმოებულს საპროცენტო განაკვეთის მართვის მიზნით, ამავდროულად, ჯგუფის ფინანსური

**შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიკი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული წილი განისაზღვრება ფიქსირებული განაკვეთებით და, შესაბამისად, რისკი მცირდება.

**ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი არის ისეთი რისკი, როდესაც საწარმო განიცდის სირთულეებს საფინანსო ვალდებულებების შესრულების დროს. ჯგუფი დაუცველია ყოველდღიური ზარებისაგან მის ნაღდ რესურსებთან დაკავშირებით. მენეჯმენტი აკონტროლებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ მოძრავ პროგნოზს.

ჯგუფი ცდილობს შეინარჩუნოს სტაბილური დაფინანსების ბაზა, პირველ რიგში, სესხებისაგან. ჯგუფის ლიკვიდურობის პორტფელი მოიცავს ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების რაოდენობას (შენიშვნა 7). მენეჯმენტის შეფასებით, ფულადი სახსრებისა და საბანკო დეპოზიტების პორტფელის ლიკვიდურობა, გარდა შეზღუდული ფულადი სახსრებისა, შეიძლება განხორციელდეს ნაღდი ანგარიშსწორებით, ერთი დღის განმავლობაში, გაუთვალისწინებელი მოთხოვნების ლიკვიდაციის მიზნით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოცემულია აქტივები და ვალდებულებები რეპორტირების თარიღის მდგომარეობით, დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადის შესაბამისად.

| 31 დეკემბერი, 2023                         | მოთხოვნა<br>1 თვეზე<br>ნაკლები | 1 დან 3<br>თვემდე | 3 დან 5<br>თვემდე | 5 დან 12<br>თვემდე | 1დან 5<br>წლამდე | 5 წელზე<br>ზემოთ   | მთლიანი            |
|--------------------------------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| <b>აქტივი</b>                              |                                |                   |                   |                    |                  |                    |                    |
| მარაგები                                   | -                              | -                 | -                 | 720,600            | -                | -                  | 720,600            |
| წინასწარ გადახდილი საგადასახადო გადასახადი | 217,577                        | -                 | -                 | -                  | -                | -                  | 217,577            |
| მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები            | -                              | 2,777,939         | -                 | -                  | -                | -                  | 2,777,939          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები      | 626,432                        | -                 | -                 | -                  | -                | -                  | 626,432            |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                    | <b>844,009</b>                 | <b>2,777,939</b>  | <b>-</b>          | <b>720,600</b>     | <b>-</b>         | <b>-</b>           | <b>4,342,548</b>   |
| <b>ვალდებულებები</b>                       |                                |                   |                   |                    |                  |                    |                    |
| ბანკის სესხი                               | -                              | -                 | -                 | -                  | -                | 5,889,650          | 5,889,650          |
| მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები         | -                              | -                 | -                 | 521,802            | -                | -                  | 521,802            |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულებები               | -                              | -                 | -                 | 110,159            | -                | -                  | 110,159            |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>               | <b>-</b>                       | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>631,961</b>     | <b>-</b>         | <b>5,889,650</b>   | <b>6,521,611</b>   |
| <b>მთლიანი ლიკვიდურობა</b>                 | <b>844,009</b>                 | <b>2,777,939</b>  | <b>-</b>          | <b>88,639</b>      | <b>-</b>         | <b>(5,889,650)</b> | <b>(2,179,063)</b> |
| 31 დეკემბერი, 2022                         | მოთხოვნა<br>1 თვეზე<br>ნაკლები | 1 დან 3<br>თვემდე | 3 დან 5<br>თვემდე | 5 დან 12<br>თვემდე | 1დან 5<br>წლამდე | 5 წელზე<br>ზემოთ   | მთლიანი            |
| <b>აქტივი</b>                              |                                |                   |                   |                    |                  |                    |                    |
| მარაგები                                   | -                              | -                 | -                 | 489,919            | -                | -                  | 489,919            |
| წინასწარ გადახდილი საგადასახადო გადასახადი | 164,136                        | -                 | -                 | -                  | -                | -                  | 164,136            |
| მოკლევადიანი სავაჭრო მოთხოვნები            | -                              | 2,187,729         | -                 | -                  | -                | -                  | 2,187,729          |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები      | 719,063                        | -                 | -                 | -                  | -                | -                  | 719,063            |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                    | <b>883,199</b>                 | <b>2,187,729</b>  | <b>-</b>          | <b>489,919</b>     | <b>-</b>         | <b>-</b>           | <b>3,560,847</b>   |
| <b>ვალდებულებები</b>                       |                                |                   |                   |                    |                  |                    |                    |
| ბანკის სესხი                               | -                              | -                 | -                 | -                  | -                | 4,370,693          | 4,370,693          |
| მოკლევადიანი სავაჭრო ვალდებულებები         | -                              | -                 | -                 | 796,561            | -                | -                  | 796,561            |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულებები               | -                              | -                 | -                 | 108,612            | -                | -                  | 108,612            |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>               | <b>-</b>                       | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>905,173</b>     | <b>-</b>         | <b>4,370,693</b>   | <b>5,275,866</b>   |
| <b>მთლიანი ლიკვიდურობა</b>                 | <b>883,199</b>                 | <b>2,187,729</b>  | <b>-</b>          | <b>(415,254)</b>   | <b>-</b>         | <b>(4,370,693)</b> | <b>(1,715,019)</b> |

**შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

დაფარვის ვადის ცხრილში ასახული თანხები არის არადისკონტირებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული თანხისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის თანხის ანგარიშგება ემყარება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოური ვალუტის გადახდები იცვლება ადგილზე გაცვლითი კურსის გამოყენებით საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

#### **კაპიტალის მართვა**

კაპიტალის მართვას ჯგუფის მფლობელები ასრულებენ მათი საჭიროებების შესაბამისად, ჯგუფის კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურის შესაბამისად. ჯგუფი მართავს მხოლოდ მისი კაპიტალის სტრუქტურას იმ სამართლებრივი მოთხოვნების შესაბამისად, სადაც კომანია მოქმედებს.

#### **15. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, როგორც დადგენილია IAS 24 „დაკავშირებული მხარის გამჟღავნება“, წარმოადგენს:

შემდეგი ტრანზაქციები განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებთან:

|                                   | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები | 1,877,172          | 537,322            |
|                                   | <b>1,877,172</b>   | <b>537,322</b>     |

|                                         | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|-----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| მოთხოვნები შვილობილ კომპანიებთან        | 6,368,784          | 5,482,697          |
| მოთხოვნები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან | 367,624            | 355,115            |
| <b>სულ</b>                              | <b>6,736,408</b>   | <b>5,837,812</b>   |

#### **16. გაუთვალისწინებელი მოვლენები**

##### **სამართლებრივი პროცესები**

თვითშეფასებებისა და შიდა პროფესიული რჩევების გათვალისწინებით, ჯგუფის მენეჯმენტი თვლის, რომ არანაირი პრეტენზია არ გამოიწვევს მატერიალურ ზარალს და შესაბამისად, ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში არ იქნა განხორციელებული რაიმე დებულება ან გამჟღავნება.

##### **საგადასახადო კანონმდებლობა**

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება სხვადასხვა ინტერპრეტაციას და ცვლილებებს, რომლებიც შეიძლება ხშირად განხორციელდეს. მენეჯმენტის მიერ ისეთი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ტრანზაქციებისა და საქმიანობის დროს, შეიძლება სადავო გახდეს შესაბამისი ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება უფრო დამაჯერებელი და დახვეწილი მიდგომა გამოიყენონ კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმებების ინტერპრეტაციაში და შესაძლებელია, რომ გარიგებები და საქმიანობა, რომლებიც წარსულში არ ყოფილა სადავად ქცეული - შეიძლება გასაჩივრდეს. შედეგად, შეიძლება დაკისრებულ იქნას მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები,

**შპს „თვალის მიკროქირურგიის ჯავრიშვილის კლინიკა ოფთალმიჯი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

---

ჯარიმები და პროცენტები. მენეჯმენტი თვლის, რომ მის მიერ შესაბამისი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია მიზანშეწონილია და ჯგუფის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა და საბაჟო პოზიციები უცვლელი დარჩება. შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, არ ყოფილა დაფიქსირებული პოტენციური საგადასახადო ვალდებულებების არავითარი დებულება (2023 წლის 31 დეკემბერი: დებულება არ არის). კაპიტალური ხარჯების ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის, ჯგუფს არ აქვს განსაკუთრებული ვალდებულებები (2023 წლის 31 დეკემბერი: ნოლი).

**17. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ**

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ გარდა ქვემოთ მოცემულისა არ გამოვლენილა მნიშვნელოვანი მოვლენა ან ტრანზაქცია რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ინფორმაციაზე.