

## სს „ვიანი“

კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური  
ანგარიშგება

*2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის*

**შინაარსი****დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

|                                                                             |   |
|-----------------------------------------------------------------------------|---|
| კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება         | 1 |
| კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი სრული შემოსავლის ანგარიშგება               | 2 |
| კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება | 3 |
| კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება               | 4 |

**კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები**

|                                                                                              |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ზოგადი ინფორმაცია.....                                                                    | 5  |
| 2. მომზადების საფუძველი .....                                                                | 7  |
| 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები.....                                             | 8  |
| 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები .....                                    | 22 |
| 5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები.....                                                | 23 |
| 6. ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები .....                                  | 24 |
| 7. მარაგები.....                                                                             | 24 |
| 8. გადახდილი ავანსები .....                                                                  | 24 |
| 9. ძირითადი საშუალებები .....                                                                | 25 |
| 10. სხვა აქტივები და გაცემული სესხები .....                                                  | 25 |
| 11. გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები .....                                            | 26 |
| 12. გადასახადები.....                                                                        | 27 |
| 13. ნასესხები სახსრები .....                                                                 | 28 |
| 14. სავაჭრო ვალდებულებები .....                                                              | 29 |
| 15. იჯარა .....                                                                              | 29 |
| 16. გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები.....                                                | 30 |
| 17. პირობითი ვალდებულებები.....                                                              | 31 |
| 18. საკუთარი კაპიტალი.....                                                                   | 32 |
| 19. ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან.....                                                  | 33 |
| 20. ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეული დანახარჯები.....                                         | 34 |
| 21. სხვა საოპერაციო შემოსავალი.....                                                          | 34 |
| 22. ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები.....                                        | 35 |
| 23. სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....                                              | 35 |
| 24. ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნებისა და სხვა აქტივების გაუფასურება ..... | 35 |
| 25. სხვა საოპერაციო ხარჯები .....                                                            | 36 |
| 26. საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი.....                                           | 36 |
| 27. აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურება.....                                                    | 36 |
| 28. რისკის მართვა.....                                                                       | 37 |
| 29. სამართლიანი ღირებულების შეფასება .....                                                   | 46 |
| 30. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები .....                                                    | 48 |
| 31. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....                                          | 51 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს ვიანის აქციონერს და სამეთვალყურეო საბჭოს

დასკვნა კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

### მოსაზრება

ჩავატარეთ სს ვიანის და მისი შვილობილი საწარმოების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ცალკე გამოყოფილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ არსებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ცალკე გამოყოფილი ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ცალკე გამოყოფილი ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის (მათ შორის დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტები) (ბესსს-ის კოდექსი) და იმ ეთიკური მოთხოვნების შესაბამისად, რომლებიც ეხება საქართველოში კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგების ჩვენ მიერ ჩატარებულ აუდიტს და შესრულებული გვაქვს ამ მოთხოვნებით და ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტის მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

## **ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული სხვა ინფორმაცია**

სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში, გარდა კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგებისა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნისა. სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ცალკე გამოყოფილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას და ჩვენ არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე გამოცემულ ჩვენს დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ცალკე გამოყოფილი ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, ვალდებული ვართ, გავაცხადოთ ეს ფაქტი. აღნიშნულთან დაკავშირებით გასაცხადებელი არაფერი გვაქვს.

## **ხელმძღვანელობის და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ცალკე გამოყოფილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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

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

სამეთვალყურეო საბჭო პასუხისმგებელია ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

## *აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*

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

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტის პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტის მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტის პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტის მტკიცებულებას. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ▶ ვაფასებთ კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტის მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სამეთვალყურეო საბჭოს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

**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:

- ▶ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული იმავე ფინანსური წლის ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისობაშია კონსოლიდირებულ ცალკე გამოყოფილ ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და
- ▶ მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ინფორმაცია აკმაყოფილებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლისა და შესაბამისი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებს.



დმიტრო იურგელევიჩი (SARAS-A-644274)

შპს „იუაის“ სახელით (SARAS-F-855308)

თბილისი, საქართველო

2024 წლის 24 დეკემბერი

## კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

## 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

|                                                                                 | შენიშ-<br>ნები | 31 დეკემბერი,<br>2023 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 1 იანვარი, 2022 წ. |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                                 |                |                          |                          |                    |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                           | 5              | 3,499                    | 17,619                   | 29,033             |
| ჯანდაცვის მომსახურებასთან<br>დაკავშირებული მოთხოვნები                           | 6              | 56,170                   | 44,613                   | 48,374             |
| მარაგები                                                                        | 7              | 22,915                   | 15,969                   | 20,144             |
| გადახდილი ავანსები                                                              | 8              | 8,503                    | 7,237                    | 3,455              |
| მიმდინარე საგადასახადო აქტივები                                                 |                | 16                       | 20                       | 27                 |
| ძირითადი საშუალებები                                                            | 9              | 268,870                  | 261,327                  | 266,847            |
| აქტივების გამოყენების უფლება                                                    | 15             | 3,256                    | 3,988                    | 2,435              |
| გუდვილი და სხვა არამატერიალური<br>აქტივები                                      | 11             | 25,630                   | 22,269                   | 22,895             |
| სხვა აქტივები და გაცემული სესხები                                               | 10             | 21,390                   | 15,773                   | 16,955             |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                             |                | <b>410,249</b>           | <b>388,815</b>           | <b>410,165</b>     |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                            |                |                          |                          |                    |
| დასაქმებულთა კომპენსაციის დანარიცხები                                           |                | 16,722                   | 14,018                   | 14,663             |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                           | 14             | 24,882                   | 25,111                   | 29,725             |
| მოგების გადასახადის მიმდინარე<br>ვალდებულებები                                  |                | –                        | –                        | 149                |
| საიჯარო ვალდებულებები                                                           | 15             | 3,245                    | 3,853                    | 2,817              |
| გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები                                            | 16             | 51,004                   | 51,078                   | 90,920             |
| ნასესხები სახსრები                                                              | 13             | 145,931                  | 109,271                  | 70,738             |
| სხვა ვალდებულებები                                                              |                | 2,156                    | 1,337                    | 1,719              |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                        |                | <b>243,940</b>           | <b>204,668</b>           | <b>210,731</b>     |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                        |                |                          |                          |                    |
| სააქციო კაპიტალი                                                                | 18             | 41,531                   | –                        | –                  |
| შერწყმის რეზერვი                                                                | 18             | –                        | 41,903                   | 41,903             |
| დამატებით შეტანილი კაპიტალი                                                     | 18             | 4,454                    | 1,418                    | –                  |
| გაუნაწილებელი მოგება                                                            |                | 87,419                   | 109,095                  | 129,093            |
| <b>კომპანიის აქციონერებისთვის<br/>განკუთვნილი მთლიანი საკუთარი<br/>კაპიტალი</b> |                | <b>133,404</b>           | <b>152,416</b>           | <b>170,996</b>     |
| არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები                                              |                | 32,905                   | 31,731                   | 28,438             |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                    |                | <b>166,309</b>           | <b>184,147</b>           | <b>199,434</b>     |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და<br/>ვალდებულებები</b>                               |                | <b>410,249</b>           | <b>388,815</b>           | <b>410,165</b>     |

5-51 გვერდებზე წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია სს „ვიანის“ დირექტორთა საბჭოს მიერ 2024 წლის 24 დეკემბერს და დირექტორთა საბჭოს სახელით მას ხელს აწერენ შემდეგი პირები:

ნიკა წიკლაური

გენერალური დირექტორის მოადგილე

24 დეკემბერი, 2024 წ.



5-51 გვერდებზე დართული შენიშვნები წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

## კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

## 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ათას ლარში)

|                                                                                 | შენიშ-<br>ნები | 31 დეკემბერი,<br>2023 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 1 იანვარი, 2022 წ. |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| <b>აქტივები</b>                                                                 |                |                          |                          |                    |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                           | 5              | 3,499                    | 17,619                   | 29,033             |
| ჯანდაცვის მომსახურებასთან<br>დაკავშირებული მოთხოვნები                           | 6              | 56,170                   | 44,613                   | 48,374             |
| მარაგები                                                                        | 7              | 22,915                   | 15,969                   | 20,144             |
| გადახდილი ავანსები                                                              | 8              | 8,503                    | 7,237                    | 3,455              |
| მიმდინარე საგადასახადო აქტივები                                                 |                | 16                       | 20                       | 27                 |
| ძირითადი საშუალებები                                                            | 9              | 268,870                  | 261,327                  | 266,847            |
| აქტივების გამოყენების უფლება                                                    | 15             | 3,256                    | 3,988                    | 2,435              |
| გუდვილი და სხვა არამატერიალური<br>აქტივები                                      | 11             | 25,630                   | 22,269                   | 22,895             |
| სხვა აქტივები და გაცემული სესხები                                               | 10             | 21,390                   | 15,773                   | 16,955             |
| <b>სულ აქტივები</b>                                                             |                | <b>410,249</b>           | <b>388,815</b>           | <b>410,165</b>     |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                            |                |                          |                          |                    |
| დასაქმებულთა კომპენსაციის დანარიცხები                                           |                | 16,722                   | 14,018                   | 14,663             |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                           | 14             | 24,882                   | 25,111                   | 29,725             |
| მოგების გადასახადის მიმდინარე<br>ვალდებულებები                                  |                | –                        | –                        | 149                |
| საიჯარო ვალდებულებები                                                           | 15             | 3,245                    | 3,853                    | 2,817              |
| გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები                                            | 16             | 51,004                   | 51,078                   | 90,920             |
| ნასესხები სახსრები                                                              | 13             | 145,931                  | 109,271                  | 70,738             |
| სხვა ვალდებულებები                                                              |                | 2,156                    | 1,337                    | 1,719              |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                        |                | <b>243,940</b>           | <b>204,668</b>           | <b>210,731</b>     |
| <b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                        |                |                          |                          |                    |
| სააქციო კაპიტალი                                                                | 18             | 41,531                   | –                        | –                  |
| შერწყმის რეზერვი                                                                | 18             | –                        | 41,903                   | 41,903             |
| დამატებით შეტანილი კაპიტალი                                                     | 18             | 4,454                    | 1,418                    | –                  |
| გაუნაწილებელი მოგება                                                            |                | 87,419                   | 109,095                  | 129,093            |
| <b>კომპანიის აქციონერებისთვის<br/>განკუთვნილი მთლიანი საკუთარი<br/>კაპიტალი</b> |                | <b>133,404</b>           | <b>152,416</b>           | <b>170,996</b>     |
| არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები                                              |                | 32,905                   | 31,731                   | 28,438             |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                    |                | <b>166,309</b>           | <b>184,147</b>           | <b>199,434</b>     |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და<br/>ვალდებულებები</b>                               |                | <b>410,249</b>           | <b>388,815</b>           | <b>410,165</b>     |

5-51 გვერდებზე წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია სს „ვიანის“ დირექტორთა საბჭოს მიერ 2024 წლის 24 დეკემბერს და დირექტორთა საბჭოს სახელით მას ხელს აწერენ შემდეგი პირები:

ნიკა წიკლაური

გენერალური დირექტორის მოადგილე

24 დეკემბერი, 2024 წ.

## კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი სრული შემოსავლის ანგარიშგება

## 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

|                                                                                      | შენიშ-<br>ვნები | 2023            | 2022            |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან                                                   | 19              | 202,626         | 197,816         |
| ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება                                                | 20              | (136,393)       | (128,844)       |
| <b>საერთო მოგება</b>                                                                 |                 | <b>66,233</b>   | <b>68,972</b>   |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                           | 21              | 8,453           | 5,653           |
| ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები                                         | 22              | (23,302)        | (21,654)        |
| სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                                               | 23              | (11,388)        | (10,193)        |
| ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული                                              |                 |                 |                 |
| მოთხოვნებისა და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება                                         | 24              | (4,306)         | (3,875)         |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                                                              | 25              | (1,810)         | (1,329)         |
|                                                                                      |                 | <b>(40,806)</b> | <b>(37,051)</b> |
| <b>შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე</b> |                 | <b>33,880</b>   | <b>37,574</b>   |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                 | 9, 11, 15       | (21,439)        | (19,352)        |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                | 26              | 1,028           | 467             |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                     | 26              | (22,946)        | (18,094)        |
| წმინდა (ზარალი) შემოსულობა უცხოური ვალუტებიდან                                       |                 | (625)           | 150             |
| შემოსულობა შენობის გაყიდვიდან                                                        | 9               | 320             | –               |
| მოთხოვნების ჩამოწერა სასამართლო დავების გამო                                         | 17              | (3,608)         | (2,561)         |
| სხვა ვადაგადაცილებული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი                        | 24              | (3,205)         | –               |
| აქციებზე დაფუძნებული გადახდის დაჩქარების კომპენსაცია                                 | 30              | (1,589)         | –               |
| თანამშრომელთან შრომითი ხელშეკრულების შეწყვეტასთან დაკავშირებული კომპენსაცია          | 30              | (1,740)         | –               |
| ჯარიმები და საურავები                                                                | 17              | (741)           | –               |
| წმინდა არარეგულარული (ხარჯი) / შემოსავალი                                            |                 | (209)           | 111             |
| <b>ზარალი მოგების გადასახადის ხარჯამდე</b>                                           |                 | <b>(20,874)</b> | <b>(1,705)</b>  |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                                                            | 3               | –               | –               |
| <b>წლის ზარალი და მთლიანი სრული ზარალი</b>                                           |                 | <b>(20,874)</b> | <b>(1,705)</b>  |
| <b>წლის (ზარალი) მოგება და მთლიანი სრული შემოსავალი, რომელიც მიკუთვნება:</b>         |                 |                 |                 |
| - კომპანიის აქციონერებისთვის                                                         |                 | (22,048)        | (4,998)         |
| - არამაკონტროლებელი წილების მფლობელებისთვის                                          |                 | 1,174           | 3,293           |

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ანგარიშგება

31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში)

|                                                             | სააქციო<br>კაპიტალი | შერწყმის<br>რეზერვი | დამატებით<br>შეტანილი<br>კაპიტალი | გაუნაწი-<br>ლებელი<br>მოგება | კომპანიის<br>აქციონერ-<br>ბისთვის<br>განკუთვნილი<br>მთლიანი<br>საკუთარი<br>კაპიტალი | არამაკონ-<br>ტროლ-<br>ბელი წილი | სულ<br>საკუთარი<br>კაპიტალი |
|-------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| <b>1 იანვარი, 2022 წ.</b>                                   | –                   | 41,903              | –                                 | 129,093                      | 170,996                                                                             | 28,438                          | 199,434                     |
| წლის (ზარალი) მოგება<br>და მთლიანი სრული<br>შემოსავალი      | –                   | –                   | –                                 | (4,998)                      | (4,998)                                                                             | 3,293                           | (1,705)                     |
| აქციებზე<br>დაფუძნებული<br>ანაზღაურება (30-ე<br>შენიშვნა)   | –                   | –                   | 1,418                             | –                            | 1,418                                                                               | –                               | 1,418                       |
| გამოცხადებული<br>დივიდენდები (მე-18<br>შენიშვნა)            | –                   | –                   | –                                 | (15,000)                     | (15,000)                                                                            | –                               | (15,000)                    |
| <b>31 დეკემბერი, 2022 წ.</b>                                | –                   | 41,903              | 1,418                             | 109,095                      | 152,416                                                                             | 31,731                          | 184,147                     |
| წლის (ზარალი) მოგება<br>და მთლიანი სრული<br>შემოსავალი      | –                   | –                   | –                                 | (22,048)                     | (22,048)                                                                            | 1,174                           | (20,874)                    |
| ჰოლდინგური<br>კომპანიის<br>ჩამოყალიბება (მე-18<br>შენიშვნა) | 41,531              | (41,903)            | –                                 | 372                          | –                                                                                   | –                               | –                           |
| აქციებზე<br>დაფუძნებული<br>ანაზღაურება (30-ე<br>შენიშვნა)   | –                   | –                   | 3,340                             | –                            | 3,340                                                                               | –                               | 3,340                       |
| სხვა ცვლილების<br>დინამიკა                                  | –                   | –                   | (304)                             | –                            | (304)                                                                               | –                               | (304)                       |
| <b>31 დეკემბერი, 2023 წ.</b>                                | <b>41,531</b>       | <b>–</b>            | <b>4,454</b>                      | <b>87,419</b>                | <b>133,404</b>                                                                      | <b>32,905</b>                   | <b>166,309</b>              |

## კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

## 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

|                                                                                      | შენიშვნები | 2023            | 2022            |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-----------------|
| <b>წლის წმინდა ზარალი</b>                                                            |            | <b>(20,874)</b> | <b>(1,705)</b>  |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                 | 9,11,15    | 21,439          | 19,352          |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                | 26         | (1,028)         | (467)           |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                     | 26         | 22,946          | 18,094          |
| ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნებისა და სხვა მოთხოვნების გაუფასურება | 24         | 4,306           | 3,875           |
| სხვა ვადაგადაცილებული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი                        | 17         | 6,813           | –               |
| აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურება                                                     | 30         | 3,340           | 1,418           |
| წმინდა (ზარალი)/ შემოსულობა უცხოურ ვალუტებიდან                                       |            | 357             | (150)           |
| შემოსულობა შენობის გაყიდვიდან                                                        | 9          | (320)           | (47)            |
| <b>სხვა არაფულადი კორექტირებები</b>                                                  |            | <b>36,979</b>   | <b>40,370</b>   |
| ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების ზრდა                             |            | (16,240)        | (802)           |
| მარაგების (ზრდა)/შემცირება                                                           |            | (6,946)         | 4,175           |
| გადახდილი ავანსების ზრდა                                                             |            | (790)           | (2,358)         |
| სხვა აქტივების ზრდა                                                                  |            | (419)           | (1,538)         |
| სავაჭრო ვალდებულებების შემცირება                                                     |            | (2,879)         | (4,304)         |
| დასაქმებულთა კომპენსაციის დანარიცხების ზრდა/(შემცირება)                              |            | 2,704           | (645)           |
| სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)                                                 |            | 819             | (382)           |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>                      |            | <b>13,228</b>   | <b>34,516</b>   |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობა</b>                                                       |            |                 |                 |
| ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესყიდვა                           |            | (31,184)        | (14,940)        |
| მშობელი საწარმოსთვის გაცემული სესხები                                                |            | (14,500)        | –               |
| სესხების დაფარვისთვის მიღებული შენატანები                                            |            | 3,132           | 2,112           |
| მიღებული საპროცენტო შემოსავალი                                                       |            | 49              | 467             |
| შემოსულობა შენობის გაყიდვიდან                                                        | 9          | 1,951           | 1,365           |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>                 |            | <b>(40,552)</b> | <b>(10,996)</b> |
| <b>საფინანსო საქმიანობა</b>                                                          |            |                 |                 |
| გადახდილი დივიდენდები                                                                | 18         | –               | (14,863)        |
| აღებული სესხები                                                                      | 13         | 132,810         | 93,925          |
| ნასესხები სახსრების და გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდების დაფარვა                 | 13         | (97,077)        | (93,152)        |
| საიჯარო ვალდებულების ძირითადი ნაწილის გადახდა                                        | 15         | (569)           | (558)           |
| საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის გადახდა                                   | 15         | (242)           | (225)           |
| გადახდილი საპროცენტო ხარჯი                                                           | 13         | (21,851)        | (19,951)        |
| <b>საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>                    |            | <b>13,071</b>   | <b>(34,824)</b> |
| სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე              |            | 133             | (110)           |
| <b>ფულადი სახსრებისა და მათი ეკვივალენტების წმინდა შემცირება</b>                     |            | <b>(14,120)</b> | <b>(11,414)</b> |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b>                     | <b>5</b>   | <b>17,619</b>   | <b>29,033</b>   |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>                          | <b>5</b>   | <b>3,499</b>    | <b>17,619</b>   |

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

სს „ვიანი“ (შემდგომში „კომპანია“) არის 2023 წლის 30 ნოემბერს დაფუძნებული სააქციო საზოგადოება (რეგისტრაციის ნომერი 402295716). კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, სულხან ცინცაძის ქ. 24ა. კომპანია და მისი შვილობილი საწარმოები ქვემოთ ერთად მოიხსენიებიან „ჯგუფად“ ან „ვიანად“. ჯგუფი სამედიცინო მომსახურებას უწევს სტაციონარულ და ამბულატორიულ მომხმარებლებს საქართველოს სხვადასხვა კუთხეში არსებული საავადმყოფოების ქსელის მეშვეობით.

2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ვიანში 100%-იან წილს ფლობდა სს „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფი“. კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოების საბოლოო მშობელი საწარმო იყო ინგლისში, ლონდონში, დაფუძნებული საჯარო სააქციო საზოგადოება „საქართველოს კაპიტალი“.

„საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფის“ ჯანდაცვის ბიზნესი ჰოლდინგური კომპანიის – სს „ევექსი ჰოსპიტლების“ მიერ იმართებოდა 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ასევე 2023 წლისა და 2022 წლის უმეტესი ნაწილის განმავლობაში.

ეფექტურობის გაუმჯობესებისა და ახალი შესაძლებლობებით სარგებლობის მიზნით, რომლებსაც იძლეოდა მთავრობის მიერ 2023 წელს შემოღებული ახალი რეგულაციები, რომლებიც ქვემოთაა აღწერილი, „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფის“ ჯანდაცვის ბიზნესმა 2023 წლის დეკემბერში სტრატეგიული რეორგანიზაცია განიცადა. ამ რეორგანიზაციის შედეგად საავადმყოფოების ბიზნესი ორ მკაფიო სეგმენტად გაიყო: „მსხვილი და სპეციალიზებული საავადმყოფოები“ (რომელშიც შედის 7 ჯანდაცვის დაწესებულება) და „რეგიონული და საერთო პროფილის საავადმყოფოები“ (რომელშიც შედის 27 ჯანდაცვის დაწესებულება). „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფმა“ სს „ვიანი“ 2023 წლის ნოემბერში დააფუძნა და 2023 წლის დეკემბერში სს „ევექსი ჰოსპიტლებმა“ (რომელსაც მოგვიანებით სს „საქართველოს კლინიკები“ დაერქვა) თავისი მსხვილი და სპეციალიზებული საავადმყოფოების სეგმენტი სს „ვიანს“ გადასცა. გადაცემის ოპერაცია 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულდა. რეორგანიზაციის ფარგლებში სს „ვიანს“ გადაეცა სს „ევექსი ჰოსპიტლების“ გარკვეული სხვა აქტივები და ვალდებულებები, მათ შორის 50 მილიონი ლარის ვალდებულება ადგილობრივად რეგისტრირებულ ობლიგაციებთან დაკავშირებით. სს „ევექსი ჰოსპიტლებისგან“ სს „ვიანისთვის“ აქტივებისა და ვალდებულებების გადაცემა განხორციელდა სს „ევექსი ჰოსპიტლებსა“ და სს „ვიანს“ შორის ბიზნესის გაყოფის შესახებ შეთანხმების ფარგლებში. რეორგანიზაციის განხორციელებამდე კრედიტორებისგან (მათ შორის ობლიგაციების მფლობელებისგან) და მარეგულირებელი ორგანოებისგან მოპოვებული იქნა შესაბამისი ნებართვები. ობლიგაციების მფლობელებისა და კაპიტალის ბაზრების მარეგულირებლებისთვის, ასევე მსხვილი და სპეციალიზებული საავადმყოფოების ბიზნესის გამოყოფის გზით რეორგანიზაციისა და კომპანიის დაფუძნების ეფექტების ასახვის მიზნით, ხელმძღვანელობამ მოამზადა წინამდებარე კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგება „ვიანისთვის“ 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.

## 1. ზოგადი ინფორმაცია (გაგრძელება)

ჯგუფი მოიცავს საქართველოში დაფუძნებულ შემდეგ შვილობილ და მეკავშირე კომპანიებს:

| შვილობილი საწარმოები                                                                                      | წილობრივი<br>მონაწილეობა/ზმის<br>უფლება |               |               | საქმიანობი<br>ს სფერო | დაფუძნების<br>თარიღი | შემქმნის თარიღი | იურიდიული მისამართი                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------|---------------|-----------------------|----------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                           | 31-დეკ-<br>23                           | 31-დეკ-<br>22 | 1-იანვ-<br>22 |                       |                      |                 |                                                                                                                                                |
|                                                                                                           |                                         |               |               |                       |                      |                 |                                                                                                                                                |
| შპს „ვიანი“                                                                                               | 100.0%                                  | 100.0%        | –             | ჯანდაცვა              | 5-სექ.-22            | არა             | ა.ბელიაშვილის ქ. 142,<br>თბილისი, საქართველო                                                                                                   |
| შპს „კავკასიის მედიცინის<br>ცენტრი“                                                                       | 99.8%                                   | 99.8%         | 99.8%         | ჯანდაცვა              | 12-იანვ.-12          | 30-ივნ.-15      | ქავთარაძის ქ. 23, თბილისი,<br>საქართველო                                                                                                       |
| შპს „ვიან-ლოჯისტიკა“<br>სს „ქუთაისის სამხარეო<br>დედათა და ბავშვთა<br>სამკურნალო<br>დიაგნოსტიკური ცენტრი“ | 100.0%                                  | 100.0%        | 100.0%        | ჯანდაცვა              | 13-თებ.-15           | არა             | ვაჟა-ფშაველას გამზ. 40,<br>თბილისი, საქართველო                                                                                                 |
| შპს „დასავლეთ საქართველოს<br>სამედიცინო ცენტრი“                                                           | 67.0%                                   | 67.0%         | 67.0%         | ჯანდაცვა              | 5-მაის.-03           | 29-ნოემბ.-11    | ჯავახიშვილის ქ. 85,<br>ქუთაისი, საქართველო                                                                                                     |
| შპს „ბონო ჰელსქეარ“                                                                                       | 100%                                    | –             | –             | ჯანდაცვა              | 15-იან.-23           | არა             | ა. ჯავახიშვილის ქ. 83ა,<br>ქუთაისი, საქართველო                                                                                                 |
| ა(ა)იპ „სისხლის ცენტრი“                                                                                   | 100.0%                                  | 100.0%        | 100.0%        | ჯანდაცვა              | 23-დეკ-21            | არა             | ბელიაშვილის ქ. 142ა,<br>თბილისი, საქართველო                                                                                                    |
| ა(ა)იპ „ჯანდაცვის ასოციაცია“                                                                              | 25.0%                                   | 25.0%         | 25.0%         | ჯანდაცვა              | 25-მარტ.-16          | არა             | ა. ჯავახიშვილის ქ. 83ა,<br>ქუთაისი, საქართველო                                                                                                 |
| აიპ „საქართველოს<br>სამედიცინო ტურიზმის<br>საბჭო“                                                         | 28.6%                                   | 28.6%         | 28.6%         | ჯანდაცვა              | 25-მარტ.-16          | არა             | ვაჟა-ფშაველას გამზ. 27ბ,<br>თბილისი, საქართველო<br>კორპ. N10, N13ბ, 1-2<br>სართული, ნუშის ბაღების<br>ქუჩა N1, წყნეთი, ვაკის<br>რაიონი, თბილისი |

### არსებითი წილები შვილობილი საწარმოების საკუთრებაში

შემდეგ შვილობილ საწარმოს აქვს არსებითი არამაკონტროლებელი წილი:

| არამაკონ-<br>ტროლებელი<br>წილის<br>მფლობელების<br>წილობრივი<br>მონაწილეობა<br>(%) | 2023                                                                                          |                                                                                                         | 2022                                                                                          |                                                                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                   | წლის განმავლობაში<br>არამაკონ-<br>ტროლებელი<br>წილის<br>მფლობელებზე<br>განაწილებული<br>მოგება | წლის განმავლობაში<br>არამაკონ-<br>ტროლებელი<br>წილის მფლობელებზე<br>ბისთვის<br>გადახდილი<br>დივიდენდები | წლის განმავლობაში<br>არამაკონ-<br>ტროლებელი<br>წილის<br>მფლობელებზე<br>განაწილებული<br>მოგება | წლის განმავლობაში<br>არამაკონ-<br>ტროლებელი<br>წილის მფლობელებზე<br>ბისთვის<br>გადახდილი<br>დივიდენდები |
| შპს „დასავლეთ<br>საქართველოს<br>სამედიცინო ცენტრი“                                | 33                                                                                            | 1,174                                                                                                   | –                                                                                             | 3,299                                                                                                   |

შპს „დასავლეთ საქართველოს სამედიცინო ცენტრის“ მიერ დაგროვილი არამაკონტროლებელი წილის ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 33,733 ლარია (2022 წ.: 32,801 ლარი).

ქვემოთ მოცემულია ამ შვილობილი საწარმოების შეჯამებული ფინანსური ინფორმაცია. ეს ინფორმაცია ეყრდნობა თანხებს შიდაჯგუფურ გაქვითვებამდე.

|                                              | 31 დეკემბერი,<br>2023 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 1 იანვარი, 2022 წ. |
|----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| შპს „დასავლეთ საქართველოს სამედიცინო ცენტრი“ |                          |                          |                    |
| სულ აქტივები                                 | 97,961                   | 89,123                   | 75,555             |
| სულ ვალდებულებები                            | 7,888                    | 7,389                    | 3,827              |
| საკუთარი კაპიტალი                            | 90,072                   | 81,734                   | 71,728             |

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 1. ზოგადი ინფორმაცია (გაგრძელება)

არსებითი წილები შვილობილი საწარმოების საკუთრებაში (გაგრძელება)

| შპს „დასავლეთ საქართველოს სამედიცინო ცენტრი“               | 2023         | 2022         |
|------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| ამონაგები                                                  | 42,361       | 39,260       |
| წლის მთლიანი სრული შემოსავალი                              | 5,880        | 9,887        |
| საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები   | 5,265        | 1,880        |
| წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან          | (6,090)      | (2,086)      |
| საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები | —            | —            |
| <b>ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების წმინდა ზრდა</b> | <b>(814)</b> | <b>(206)</b> |

## 2. მომზადების საფუძველი

### შესაბამისობის დეკლარაცია

წინამდებარე კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

### ცალკე გამოყოფის საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა სს „ევექსი ჰოსპიტლების“ და მისი შვილობილი საწარმოების („ევექსი ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, თითქოს „ვიანი“ დაფუძნებულია და „ევექსი ჯგუფის“ რეორგანიზაცია ძალაში შესულია 2022 წლის 1 იანვრიდან და იმ დაშვებით, რომ სს „ვიანის“ ფასს-ზე გადასვლის თარიღი იგივეა, რაც „ევექსი ჯგუფის“ ფასს-ზე გადასვლის საწყისი თარიღი. „ვიანის“ შვილობილი საწარმოების აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც წარმოდგენილია 1-ელ შენიშვნაში (ერთობლივად იწოდება, როგორც „ვიანის შვილობილი საწარმოები“ ან „ჯგუფი“), ასევე ინდივიდუალური სამეურნეო ერთეულები (საავადმყოფოები), რომლებიც „ევექსი ჯგუფიდან“ სს „ვიანს“ გადაეცა, აღიარებულია ამ კონსოლიდირებულ ცალკე გამოყოფილ ფინანსურ ანგარიშგებაში საბალანსო ღირებულებებით ისევე, როგორც წარმოდგენილია „ევექსი ჯგუფის“ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა წარმოდგენილი პერიოდისთვის, როდესაც ისინი საერთო კონტროლს ექვემდებარებოდნენ, და ხდება მათი განაწილების გარკვეული კორექტირებები, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ:

- 1) ფულადი სახსრების ნაშთები, ნასესხები სახსრები და გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები, რომლებიც მიკუთვნებადია სს „ევექსი ჰოსპიტლების“ ჰოლდინგური კომპანიისთვის (მათ გარდა, რომლებიც მიკუთვნებადია ცალკეული შვილობილი საწარმოსთვის და სამეურნეო ერთეულისთვის) განაწილდა „ვიან ჯგუფზე“ და აღიარებული იქნა ამ კონსოლიდირებულ ცალკე გამოყოფილ ფინანსურ ანგარიშგებაში ბიზნესის გაყოფის შესახებ ხელშეკრულების პირობების თანახმად (სადაც ასეთი განაწილება ხელშეკრულებით იყო განსაზღვრული), შესაბამისად უკუსვლით იქნა გადათვლილი 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრისთვის, 2023 წლისა და 2022 წლის უცხოური ვალუტის, ფინანსური შემოსავლისა და ხარჯის შესაბამის ნაწილთან ერთად.
- 2) ადმინისტრაციული, სახელფასო და სხვა საოპერაციო ხარჯები, რომლებიც მიკუთვნებადია ჰოლდინგური კომპანიისთვის 2023 და 2022 წლებისთვის, აღიარებულია ამ კონსოლიდირებულ ცალკე გამოყოფილ ფინანსურ ანგარიშგებაში პროპორციულად იმ შესაბამისი ინდივიდუალურად იდენტიფიცირებადი ხარჯების წილისა, რომლებიც მიკუთვნებადია ევექსი ჰოსპიტლების ჯგუფის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში „ვიან ჯგუფის“ შემადგენლობაში შემავალი შვილობილი საწარმოებისა და სამეურნეო ერთეულებისთვის.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

### ცალკე გამოყოფის საფუძველი (გაგრძელება)

სხვაობა ჯგუფის აქტივებსა და ვალდებულებებს შორის, რომელიც ზემოაღნიშნული წესით განისაზღვრა, წარმოდგენილია, როგორც საკუთარი კაპიტალი კონსოლიდირებულ ცალკე გამოყოფილ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. სს „ვიანის“ დაფუძნებამდე ჯგუფმა აღიარა შესაბამისი შერწყმის რეზერვი ცალკე გამოყოფილ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში.

### ფუნქციონირებადი საწარმო

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მოკლევადიანი ვალდებულებები მის მოკლევადიან აქტივებს 105,365 ლარით (28-ე შენიშვნა) აღემატებოდა და ჯგუფმა 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის 20,874 ლარის ზარალი აღრიცხა.

2024 წლის აპრილ-მაისში კომპანიამ ხელი მოაწერა ლარში გამოხატულ რამდენიმე სასესხო ხელშეკრულებას ადგილობრივ ბანკებთან 50,000 ლარის აგრეგირებულ მოკლევადიან საკრედიტო ხაზზე საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) წლიური ცვალებადი განაკვეთით +2.8%-დან სებ+4%-მდე, რომლის დაფარვის ვადა 2025 წლის იანვარ-მაისამდეა, და 13,000 ლარის გრძელვადიან საკრედიტო ხაზზე სებ+5% წლიური ცვალებადი განაკვეთით, რომლის დაფარვის ვადა იწურება 2029 წლის სექტემბერში. 2024 წლის ივლისსა და აგვისტოში კომპანიამ ვადაზე ადრე დაფარა თავისი საქართველოს საფონდო ბირჟაზე გამოშვებული ობლიგაციები, რომელთა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის 51,004 ლარი იყო. დაფარვის შემდეგ საქართველოს საფონდო ბირჟამ დაადასტურა შესაბამისი ობლიგაციების საფონდო ბირჟიდან ამოღება.

ხელმძღვანელობამ მშობელი საწარმოსგან მიიღო წერილი, რომელშიც აღნიშნულია, რომ მშობელ საწარმოს განზრახული აქვს ჯგუფისთვის საკმარისი სახსრების მიწოდება, რათა ჯგუფს საშუალება მისცეს, გააგრძელოს ჩვეულებრივი საქმიანობა ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში. ხელმძღვანელობამ შეაფასა, რომ მშობელ საწარმოს საკმარისი ფულადი სახსრები აქვს, რომ ჯგუფს ფინანსური მხარდაჭერა აღმოუჩინოს საჭიროების შემთხვევაში.

ჯგუფის ზემოთ აღწერილი ქმედებებისა და გეგმების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ამ კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე მიზანშეწონილია.

## 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

### კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს სს „ვიანისა“ და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც ჯგუფი მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც ჯგუფი კარგავს მასზე კონტროლს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც ჯგუფი იღებს ან აქვს უფლება მიიღოს, ცვლადი უკუგება ინვესტირებული საწარმოსგან და აქვს უნარი, გავლენა მოახდინოს უკუგებაზე ინვესტირებულ საწარმოზე ზემოქმედებით. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტირებულ საწარმოს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ▶ ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება ინვესტირებულ საწარმოზე (ანუ უფლებები მას მიმდინარე მომენტში საშუალებას აძლევს მართოს ინვესტირებული საწარმოს რელევანტური საქმიანობა);
- ▶ ინვესტირებულ საწარმოში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგების მიღების უფლება ან მგრძნობელობა; და
- ▶ შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტირებულ საწარმოზე თავისი გავლენის გამო.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

თუ ჯგუფი ინვესტირებულ საწარმოში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტირებულ საწარმოზე ახორციელებს თუ არა კონტროლს, ჯგუფი ყველა რელევანტურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ▶ ინვესტირებულ საწარმოში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან სახელშეკრულებო გარიგებები.
- ▶ სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ▶ ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები.

ჯგუფი ხელახლა შეაფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტირებულ საწარმოს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი. შვილობილი საწარმოს წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული აქტივები, ვალდებულებები, შემოსავალი და ხარჯები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შვილობილ საწარმოზე ჯგუფის მიერ კონტროლის შეძენის თარიღიდან კონტროლის დაკარგვის თარიღამდე.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება ჯგუფის აქციონერებსა და არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს მაშინაც კი, თუ ეს არამაკონტროლებელი წილის ბალანსის დეფიციტს იწვევს. საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური აქტივი და ვალდებულება, საკუთარი კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად ელიმინირდება.

საწარმოთა გაერთიანება აღირიცხება შეძენის მეთოდით. შესყიდვის ღირებულება გამოითვლება შემდეგი კომპონენტების დაჯგუფებით: შესყიდვის დღეს სამართლიანი ღირებულებით გადახდილი საფასური და შეძენილი კომპანიის ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილის მოცულობა. საწარმოთა გაერთიანების თითოეულ შემთხვევაში, ჯგუფი შეძენილი კომპანიის არამაკონტროლებელ წილს აფასებს სამართლიანი ღირებულებით ან იდენტიფიცირებადი წმინდა აქტივების პროპორციული წილის შესაბამისად, ხოლო არამაკონტროლებელი წილის სხვა კომპონენტებს – მათი შეძენის თარიღისთვის არსებული სამართლიანი ღირებულებით. შესყიდვასთან დაკავშირებული დანახარჯების აღიარება ხდება მათი გაწევისთანავე და შედის სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გუდვილის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს თანხას, რომლითაც არამაკონტროლებელი წილისთვის გადაცემული საზღაურისა და მისი აღიარებული ოდენობის, ასევე მანამდე ფლობილი წილის ჯამი მეტია წმინდა შეძენილ იდენტიფიცირებად აქტივებსა და ნაკისრ ვალდებულებებზე. თუ შეძენილი წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მეტია მთლიანად გადახდილ ანაზღაურებაზე, ჯგუფი ხელახლა აფასებს, სწორად ამოიცნო თუ არა ყველა შეძენილი აქტივი და ნაკისრი ვალდებულება და გადასინჯავს შეძენის თარიღისთვის ასაღიარებელი თანხების შესაფასებლად გამოყენებულ პროცედურას. თუ ხელახალი შეფასების შედეგად წმინდა აქტივების სამართლიანი ღირებულება მაინც გადააჭარბებს მთლიანად გადახდილ საზღაურს, მაშინ ხდება შემოსულობის აღიარება მოგებაში ან ზარალში.

როდესაც ჯგუფი იძენს ბიზნესს, კლასიფიკაციის მიზნებისთვის აფასებს მის ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს შეძენის თარიღისათვის არსებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების, ეკონომიკური გარემოებებისა და რელევანტური პირობების შესაბამისად. აღნიშნული მოიცავს შეძენილი საწარმოს მიერ ჩართული წარმოებული ინსტრუმენტების განცალკევებას ძირითად ხელშეკრულებებში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### კონსოლიდაციის საფუძველი (გაგრძელება)

ნებისმიერი პირობითი ანაზღაურება, რომელიც გადახდილ უნდა იქნას მყიდველი საწარმოს მიერ, აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით შემენის თარიღისათვის პირობითი ანაზღაურება, კლასიფიცირებული აქტივად ან ვალდებულებად, რომელიც წარმოადგენს ფინანსურ ინსტრუმენტს და, ფასს 9-ის მიხედვით, ფასდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სამართლიან ღირებულებაში შემდგომი ცვლილებები აისახება მოგებაში ან ზარალში. იმ შემთხვევაში თუ პირობითი ანაზღაურება არ შეესაბამება ფასს 9-ს, იგი ფასდება შესაბამისი ფასს-ის მიხედვით.

#### ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულის ნაშთისგან, მიმდინარე ანგარიშებისგან და საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნებისაგან, რომლებსაც აქვს განთავსებიდან სამი თვის ვადა, რომელთა კონვერტირებაც დაუყოვნებლივ შეიძლება წინასწარ ცნობილ თანხად, აქვს ღირებულების შეცვლის უმნიშვნელო რისკი და თავისუფალია სახელშეკრულებო ვალდებულებებისაგან.

#### ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები

ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება გარიგების ფასად, რომელიც ითვლება სამართლიან ღირებულებად წარმოქმნის თარიღისთვის. ამის შემდეგ ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რასაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ჯანდაცვასთან დაკავშირებული მოთხოვნების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურება მოწმდება მაშინ, თუ გარკვეული მოვლენები ან გარემოებები მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შეიძლება ვერ მოხერხდეს, და გაუფასურების ზარალი აღირიცხება კონსოლიდირებულ ცალკე გამოყოფილ მოგებაში ან ზარალში. სახელმწიფოს მიმართ მოთხოვნების დაფარვის ვადას წარმოადგენს 30 დღე ანგარიშგაქტურების დამტკიცების მომენტიდან. საქართველოს კანონმდებლობით, ანგარიშგაქტურის გადახედვისა და დამტკიცების პროცესს დაახლოებით 60 სამუშაო დღე სჭირდება. გადახდის ვადებზე მოლაპარაკება მხარეებთან, სახელმწიფოს გარდა, ცალ-ცალკე ხდება და 30-180 კალენდარულ დღეს შეადგენს.

#### ფინანსური აქტივები

ფასს 9-ის მოქმედების არეალში მოქცეული ფინანსური აქტივების კლასიფიცირება ხდება როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებულად ან როგორც ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებულად, რომელიც უფრო მართებულია. ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც წარმოდგენილია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებითა და დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხებით, ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით.

#### ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარების შეწყვეტა

##### ნასესხები სახსრები

ნასესხები სახსრების აღიარების შეწყვეტა ხდება მაშინ, როდესაც მათთან დაკავშირებული ვალდებულება დაიფარება, გაბათილდება ან ვადა გაუვა და თუ მისი პირობები არსებითად შეიცვლება.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღრიცხულია თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში სხვა საოპერაციო ხარჯის სახით. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით ძირითადი საშუალებების შემდეგი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

|                              | წლები |
|------------------------------|-------|
| საავადმყოფოები და კლინიკები  | 100   |
| საიჯარო ქონების გაუმჯობესება | 10    |
| ავეჯი და მოწყობილობები       | 5–10  |
| სამედიცინო აღჭურვილობა       | 5–10  |
| კომპიუტერები                 | 5     |
| სატრანსპორტო საშუალებები     | 5     |

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ვადების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს.

შეკეთება-განახლებასთან დაკავშირებული ხარჯები ირიცხება წარმოშობისას და მათი ჩართვა ხდება სხვა საოპერაციო ხარჯებში თუ ისინი არ ექვემდებარება კაპიტალიზაციას.

საიჯარო ქონების გაუმჯობესების ცვეთა ხდება ათი წლის განმავლობაში ან შესაბამისი საიჯარო აქტივის მთლიანი ვადის განმავლობაში, თუ ეს უკანასკნელი უფრო ხანმოკლეა.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გადახედა საავადმყოფოებისა და კლინიკების სასარგებლო მომსახურების ვადებს (მე-9 შენიშვნა) და ის 60 წლით შეცვალა. შენობების სასარგებლო მომსახურების ვადების ცვლილება პერსპექტიულად აისახება ჯგუფის კონსოლიდირებულ ცალკე გამოყოფილ ფინანსურ ანგარიშგებაში. 2024 წლის ცვეთის ხარჯზე ამ ცვლილების გავლენა 1,077 ლარით არის შეფასებული.

#### მარაგები

მარაგები მოიცავს სამედიცინო და არასამედიცინო მარაგებს და ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით და მოიცავს მარაგების შემენაზე გაწეულ დანახარჯებსა და ამჟამინდელ ადგილმდებარეობამდე და მდგომარეობამდე მათ მისაყვანად გაწეულ ხარჯებს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### გადასახადები

მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით განაწილებული მოგება იმ პარტნიორებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო ვალდებულებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. კომპანიებს უფლება აქვთ, ჩაითვალონ 2008-2016 წლებში მიღებული მოგებიდან განაწილებულ დივიდენდებთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ვალდებულება, არსებული ნორმატიული აქტების მიხედვით შესაბამისი პერიოდისთვის გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის დივიდენდების განაწილება არ იბეგრება მოგების გადასახადით. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოში აგრეთვე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადები, რომლებიც გავლენას ახდენს ჯგუფის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები შესულია ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

#### არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფასა და ლიცენზიებს.

საწყისი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზებულია სასარგებლო მომსახურების ოთხიდან ათ წლამდე ვადის განმავლობაში და მათი შეფასება გაუფასურებასთან მიმართებაში ხდება გაუფასურების ნიშნების არსებობისას.

კომპიუტერული პროგრამების მართვასთან დაკავშირებული დანახარჯები მათი გაწვევითანავე აღირიცხება ხარჯების ნაწილში. პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნის ხარჯების (დაკავშირებული ახალი, მნიშვნელოვნად გაუმჯობესებული პროგრამული უზრუნველყოფის ტესტირებასა და დიზაინთან) აღიარება არამატერიალურ აქტივად მხოლოდ მაშინ ხდება, როდესაც ჯგუფს აქვს ამ პროცესის ბოლომდე მიყვანის სურვილი და ტექნიკური უნარი იმ მოცულობით, რომ შესაძლებელი იყოს პროგრამული უზრუნველყოფის გამოყენება, აგრეთვე აქტივს შეეძლოს მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მოტანა განვითარების ხარჯების გათვალისწინებით, ასევე უნდა არსებობდეს რესურსები პროცესის ბოლომდე მიყვანისთვის და შესაძლებელი იყოს განვითარების ხარჯების სანდოდ შეფასება. პროგრამული უზრუნველყოფის შექმნაზე გაწეული სხვა დანახარჯების აღირიცხება მათი გაწვევითანავე ხდება სხვა ხარჯების ნაწილში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურების ოპერაციები

ჯგუფის წამყვანი ხელმძღვანელობა იღებს აქციებზე დაფუძნებულ ანაზღაურებას, რა შემთხვევაშიც თანამშრომლები მომსახურებას სწევენ სს „ვიანის“ წილობრივი ინსტრუმენტების სანაცვლოდ. აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურების სქემა წარმოდგენილია წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით.

#### საკუთარი კაპიტალი

*ოპერაციები წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით*

თანამშრომლებთან წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორებით განხორციელებული ოპერაციების ხარჯი ფასდება ოპერაციის თარიღისთვის გამოყოფილი წილობრივი ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების საფუძველზე. წილობრივი ინსტრუმენტებით ანგარიშსწორების ოპერაციების ღირებულების აღიარება, დამატებით შეტანილი კაპიტალის შესაბამის ზრდასთან ერთად, ხდება იმ პერიოდში, რომლის განმავლობაშიც შესრულდა სამუშაო და/ან გაიწია მომსახურება, დასრულებული იმ თარიღით, როდესაც შესაბამის თანამშრომლებს სრულად გადაეცა აქციების ფლობის უფლება (შემდგომში “უფლების გადაცემის თარიღი”). უფლების გადაცემის თარიღამდე ანგარიშგების ყოველი თარიღით აღიარებული წილობრივი ინსტრუმენტებით განხორციელებული ოპერაციების მთლიანი ხარჯი ასახავს უფლების გადაცემის პერიოდის გასვლას და ჯგუფის შეფასებით წილობრივი ინსტრუმენტების იმ რაოდენობას, რა რაოდენობაზეც საბოლოოდ გადაიცემა უფლება. კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი მოგების ან ზარალის დანარიცხი მოცემული პერიოდისთვის წარმოადგენს ამ პერიოდის დასაწყისში და დასასრულს აღიარებული მთლიანი ხარჯების ცვლილების დინამიკას.

#### *სააქციო კაპიტალი*

ჩვეულებრივი აქციები კლასიფიცირებულია საკუთარ კაპიტალად. ახალი აქციების გამოშვებასთან პირდაპირ დაკავშირებული გარე ხარჯები, გარდა საწარმოთა გაერთიანებისთვის გამოშვებული აქციებისა, აღრიცხულია საკუთარი კაპიტალის შემოსულობიდან გამოქვითვების სახით. გამოშვებული აქციების ნომინალურ ღირებულებაზე მეტი ნებისმიერი სამართლიანი ღირებულების მქონე მიღებული საფასური აღირიცხება, როგორც დამატებით შეტანილი კაპიტალი.

#### *დივიდენდები*

დივიდენდები აღიარებულია, როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

#### *შერწყმის რეზერვი*

ამ კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისთვის ჯგუფი შერწყმის რეზერვს წარმოადგენს, როგორც დამაბალანსებელ საკუთარი კაპიტალის კომპონენტს 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. შერწყმის რეზერვი ელიმინირდება და ჩანაცვლდება სააქციო კაპიტალით სს „ვიანის“ დაფუძნებისთანავე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

##### *საპროცენტო შემოსავალი*

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, საპროცენტო შემოსავალი აღირიცხება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც მომავალში მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ზუსტ დისკონტირებას ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტის ვადაზე ან უფრო ხანმოკლე პერიოდზე, საჭიროების შემთხვევაში, ფინანსური აქტივის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. საპროცენტო შემოსავლები კონსოლიდირებულ ცალკე გამოყოფილ მოგებაში ან ზარალში აისახება ფინანსური შემოსავლის ნაწილში.

##### *ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან*

ჯგუფი ამონაგებს აღიარებს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ.

ჯგუფის მიერ კლიენტებისთვის გაწეული ჯანდაცვის მომსახურების მოთხოვნა კმაყოფილდება დროთა განმავლობაში, თუ მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს ჯგუფისგან მიღებულ სარგებელს. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები მოიცავს სტაციონარული და ამბულატორიული მომსახურებისთვის მიღებული ან მისაღები საზღაურის სამართლიან ღირებულებას, და შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

- ▶ ჯანდაცვის მომსახურების ამონაგები სახელმწიფოსგან – ჯგუფი სახელმწიფო პროგრამით დაზღვეული პირებისგან მიღებულ ამონაგებს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპისა და კონტრაქტებს შორის შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.
- ▶ ჯანდაცვის მომსახურების ამონაგები სადაზღვევო კომპანიებისგან – ჯგუფი სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიის მიერ დაზღვეული პირებისგან მიღებულ ამონაგებს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპისა და კონტრაქტებს შორის შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.
- ▶ ჯანდაცვის მომსახურებიდან თანაგადახდის შედეგად მიღებული და სხვა ამონაგები – ჯგუფი თანაგადახდიდან მიღებულ და სხვა ამონაგებს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპისა და ჯგუფის მიერ დამტკიცებული ფასების შესაბამისად. გაყიდვებიდან შემოსავალი მიიღება ნაღდი ფულით ან საკრედიტო ბარათით. სამედიცინო მომსახურებიდან სხვა ამონაგები მოიცავს ამონაგებს მუნიციპალიტეტებიდან და სხვა საავადმყოფოებიდან, რომლებთანაც ჯგუფს სახელშეკრულებო ურთიერთობა აქვს. მომსახურების გაყიდვის აღიარება ხდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, რომელშიც გაიწია მომსახურება და იანგარიშება სახელშეკრულებო ტარიფების მიხედვით.

ამონაგები წარმოდგენილია კორექტირებების და ფასდაკლებების გათვალისწინების გარეშე, რომლებიც კონტრაქტებთან (ძირითადად, სახელმწიფოსთან) დეტალური ანგარიშების შეჯერების შედეგად წარმოიშობა. ანგარიშფაქტურების მოსალოდნელი კორექტირებები ფასდება ხელშეკრულების დასაწყისშივე. პოტენციური მომავალი კორექტირებებისა და ფასდაკლებების შეფასება ხდება სტატისტიკურად საშუალო კორექტირების განაკვეთის საფუძველზე, რომელიც გამოიყენება იმ ანგარიშფაქტურების მთლიანი ოდენობების მიმართ, რომლებიც საანგარიშგებო თარიღისთვის არ არის დამტკიცებული სახელმწიფოს მიერ. ჯგუფის მთლიანი ამონაგები (კორექტირებებისა და ფასდაკლებების გამოქვითვამდე) ეყრდნობა ოფიციალურ ანგარიშფაქტურებს, რომლებიც წარდგენილია მომხმარებლებისთვის და ოფიციალურად მიღებულია მათ მიერ (სახელმწიფო, სადაზღვევო კომპანიები, პროვაიდერი კლინიკები და ფიზიკური პირები), და დანარიცხებს გაწეულ მომსახურებაზე, რომლებისთვისაც ანგარიშფაქტურები ჯერ არ გამოწერილა.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

*შემოსავალი სამედიცინო მარაგების გაყიდვიდან*

ჯგუფი დროდადრო ყიდის სამედიცინო მარაგებს, რაც არ შეადგენს მის ძირითად საქმიანობას და, შესაბამისად, სამედიცინო მარაგების გაყიდვიდან ამონაგები წარმოდგენილია მათთან დაკავშირებული დანახარჯების გარეშე და ასახულია სხვა საოპერაციო შემოსავალში.

*ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება*

ჯანდაცვის მომსახურების ღირებულება წარმოადგენს გაწეული ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებულ ამონაგებთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს, მათ შორის სამედიცინო პერსონალის ხელფასებსა და გასამრჯელოს, მასალებსა და მარაგებს, კომუნალური მომსახურებისა და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს.

#### შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ჯგუფი ცალკე წარმოდგენს შემოსავალს პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე. შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადი, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA) განისაზღვრება, როგორც ჯგუფის მოგება საგადასახადო ხარჯამდე, მაგრამ არ შეიცავს შემდეგ მუხლებს: ცვეთა და ამორტიზაცია, საპროცენტო შემოსავალი, საპროცენტო ხარჯი, წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან, შემოსულობა შენობის გაყიდვიდან, მოთხოვნების ჩამოწერა სასამართლო დავების გამო, სხვა ვადაგადაცილებული მოთხოვნების ჩამოწერა, აქციებზე დაფუძნებული გადახდის დაჩქარების კომპენსაცია, თანამშრომელთან შრომითი ხელშეკრულების შეწყვეტის გამო კომპენსაცია, ჯარიმები და საურავები და წმინდა არარეგულარული შემოსავალი და ხარჯი.

#### წმინდა არარეგულარული შემოსავალი და ხარჯები

ჯგუფი ცალკე ახდენს არარეგულარული ხასიათის შემოსავლისა და ხარჯების კლასიფიცირებასა და გაცხადებას. არარეგულარული ხასიათისა შეიძლება ნებისმიერი ტიპის შემოსავალი ან ხარჯი იყოს. ჯგუფი არარეგულარულ შემოსავალს ან ხარჯს განსაზღვრავს, როგორც უჩვეულო ეკონომიკური, ბიზნესის ან ფინანსური მოვლენის შედეგად განპირობებულ ან მისგან გამომდინარე შემოსავალს ან ხარჯს, რომელიც არ არის ჯგუფის ჩვეულებრივი და რეგულარული საქმიანობისთვის დამახასიათებელი და გამოწვეულია წინასწარ გაურკვეველი და არაპროგნოზირებადი გარე ფაქტორებით.

#### უცხოური ვალუტის გადაყვანა

კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც ჯგუფის წარსადგენი და სამუშაო ვალუტაა. უცხოური ვალუტით შესრულებული ოპერაციების კონვერტაციით გამოწვეული შემოსულობა და ზარალი აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში, სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალის ნაწილში. სეზ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსი 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შესაბამისად, იყო 2.6894 და 2.7020 ლარი 1 აშშ დოლართან მიმართებით.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია და შეფასება

ფასს 9-ის კლასიფიკაციისა და შეფასების მოთხოვნებს კლასიფიკაციის გამოყენებისას არ მოუხდენია მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე ან კაპიტალზე. ჯგუფი აგრძელებს ყველა ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხვას, გარდა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტებისა და შესყიდულ წილებში გადასახდელი თანხებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება. ეს აქტივები და ვალდებულებები მოიცავს: ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებს, ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს, გაცემულ/მიღებულ სესხებს, ნასესხებ სახსრებს, გამოცემულ სავალო ფასიან ქაღალდებსა და სავაჭრო ვალდებულებებს. სესხებსა და მოთხოვნებს ჯგუფი ფლობს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და მოსალოდნელია, რომ ისინი წარმოშობს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის დაფარვასთან დაკავშირებულ ფულად ნაკადებს. ჯგუფმა გააანალიზა ამ ინსტრუმენტების ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ფულადი ნაკადები და დაასკვნა, რომ ეს ინსტრუმენტები აკმაყოფილებს ფასს 9-ის მიხედვით ამორტიზებული ღირებულებით შეფასების კრიტერიუმებს. შესაბამისად, სავალდებულო არ არის ამ ინსტრუმენტების რეკლასიფიკაცია.

#### ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მიხედვით, ჯგუფს ევალება მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღრიცხვა თავის ყველა სავალო ფასიან ქაღალდზე, სესხებსა და მოთხოვნებზე, 12-თვიანი პერიოდისთვის ან მათი მთლიანი ვადისთვის. ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და აღრიცხავს ყველა მოთხოვნაზე, სესხზე და სახელშეკრულებო აქტივებზე მოსალოდნელ ზარალს მათი მთლიანი ვადის განმავლობაში.

#### ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

აღნიშნული ფინანსური აქტივების მოკლევადიანი და ლიკვიდური ბუნებიდან გამომდინარე, ჯგუფმა შეაფასა და არაარსებითად მიიჩნია შესაბამისი საკრედიტო ზარალი. შესაბამისად, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტებისა და საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნების ნაწილში გაუფასურება არ აღიარებულა ფასს 9-ის შესაბამისად.

#### ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები თანხები

ფასს 9-ის შესაბამისად გამარტივებული გაუფასურების მიდგომის გამოყენებისას, ჯგუფმა გამოიყენა შეფასების სამი სხვადასხვა მეთოდი მოთხოვნების ტიპის მიხედვით:

1. სახელმწიფოს მიმართ მოთხოვნების ინდივიდუალური შეფასება.
2. ყველა სხვა არსებითი მოთხოვნების (რომელთა ნაშთი 250 ათას ლარს აღემატება) ინდივიდუალური შეფასება; და
3. ყველა სხვა მოთხოვნების ერთობლივი (კოლექტიური) შეფასება. საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე მოთხოვნები ერთიანდება სხვადასხვა პორტფელში კოლექტიური შეფასების მიზნით. ჯგუფმა გამოავლინა პორტფელების შემდეგი ძირითადი ტიპები (რომელთა ნაშთი 250 ათას ლარზე ნაკლებია): ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები (ძირითადად ფიზიკური პირებისგან მისაღები მოთხოვნები), ქირიდან მისაღები მოთხოვნები და სხვა მოთხოვნები.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### ფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

##### *მთავრობის მიმართ მოთხოვნები*

სს „ვიანი“ მონაწილეობს საქართველოს სახელმწიფო დაზღვევის პროგრამაში – „საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამა“. შედეგად, ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების მნიშვნელოვანი ნაწილის (დაახლოებით 70%) გადახდაზე პასუხისმგებელია საქართველოს მთავრობა და მუნიციპალური ორგანოები. მთავრობის მიმართ მოთხოვნებს აქვთ უნიკალური საკრედიტო მახასიათებლები, რომლებიც განსხვავდება ნებისმიერი სხვა ფინანსური ინსტრუმენტის საკრედიტო მახასიათებლებისგან, რომლებსაც ჯგუფი დღესდღეობით ფლობს. აღნიშნული ფაქტისა და შესაბამისი ნაშთის არსებობის გათვალისწინებით, ჯგუფმა დაასკვნა, რომ მთავრობის მიმართ მოთხოვნების გაუფასურების საკითხი განხილულ უნდა იქნას ინდივიდუალურად, ყველა სხვა ფინანსური ინსტრუმენტისგან დამოუკიდებლად.

ჯგუფი იყენებს ისეთი საერთაშორისო ორგანიზაციების მიერ გამოქვეყნებულ საკრედიტო რეიტინგებს, როგორიცაა „Standard & Poor“ ან „Moody“, სახელმწიფოს მიმართ მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხის შეფასების მიზნით. მსგავსად აღნიშნულისა, ამავე საერთაშორისო ორგანიზაციების ანგარიშების თანახმად საქართველოსთვის მინიჭებული საკრედიტო რეიტინგის შესაბამის კატეგორიაში დეფოლტის ალბათობა გამოიყენება, როგორც გონივრული ვარაუდი მთავრობის მიმართ მოთხოვნების დეფოლტის ალბათობასთან დაკავშირებით. მთავრობის მიმართ მოთხოვნების დეფოლტის ალბათობა განისაზღვრა ქვეყნის რისკის რეიტინგის საფუძველზე. ჯგუფი თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის თავიდან გადააფასებს გაუფასურების გამოთვლებში გამოყენებული დეფოლტის ალბათობის განაკვეთს.

##### *ინდივიდუალურად შეფასებული დებიტორები*

იმ დებიტორების შემთხვევაში, რომელთა მიმართ მოთხოვნების ნაშთი 250 ათას ლარს აღემატება, ჯგუფი თითოეულ შემთხვევას ინდივიდუალურად განიხილავს და მხედველობაში იღებს სხვადასხვა ფაქტორებსა და ინდივიდუალურ გარემოებებს. აღნიშნული პროცესი ორი ძირითადი ეტაპისგან შედგება:

- 1) კონტრაქტის ფინანსური მდგომარეობა ფასდება შემდეგ ფაქტორებზე დაყრდნობით: ა) ფინანსური შედეგები და თანაფარდობა (სადაც შესაძლებელია); ბ) ჯგუფისთვის მოთხოვნების დაფარვის ვადაგადაცილების დღეების საშუალო რაოდენობა; და გ) ჯგუფისთვის ხელმისაწვდომი ნებისმიერი სხვა არაფინანსური ინფორმაცია, როგორიცაა ნებისმიერი სიახლე იმ საბაზრო სექტორთან დაკავშირებით, რომელშიც მოქმედებს კონკრეტული დებიტორი, ინფორმაცია ხელმძღვანელობის შესახებ და ა. შ.
- 2) აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე ჯგუფის ხელმძღვანელობა ახდენს კონტრაქტის კატეგორიზაციას საკრედიტო რისკის შეფასების მიზნით და გადაჰყავს კოლექტიურ შეფასებაზე. თითოეულ საკრედიტო კატეგორიას მინიჭებული აქვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მაჩვენებელი, რომელიც განისაზღვრება გამოცდილების, ხელმძღვანელობის პროფესიული განსჯისა და სამომავლო მოლოდინების საფუძველზე. შეფასება ხორციელდება კვარტალურად. პროცესში ასევე ხორციელდება მაკრო-კორექტირებები რეგრესიის შედეგებსა და მშპ-ის ზრდაზე დამოკიდებულების ფაქტორის შესაბამისად. ამ მოდელში ფინანსური კოეფიციენტების განახლება ხდება ყოველწლიურად, მას შემდეგ, რაც/თუ გამოქვეყნდება კონტრაქტის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება, ხოლო ვადაგადაცილების დღეების საშუალო რაოდენობა, არაფინანსური ინფორმაცია და სამომავლო მოლოდინები გადაიხედება ყოველთვიურად.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### ფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

##### კოლექტიური შეფასება

ფასს 9-ის შესაბამისად სადაზღვევო კომპანიებისა და სხვა მსხვილი კონტრაქტების მიმართ მოთხოვნების გაუფასურების კოლექტიურად შეფასების მიზნით, მოვალეების პორტფელები გადანაწილებულია სხვადასხვა რისკების კალათებში ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობის საფუძველზე. ვალდებულების შეუსრულებლობის დადგენისთვის 180-დღიანი გამიჯვნის ვადის დაწესებით, ჯგუფმა მხედველობაში მიიღო სადაზღვევო კომპანიებისა და სხვა მსხვილი კონტრაქტების რეალური გადახდების ისტორია. სამიდან ექვს თვემდე ვადაგადაცილება საკმაოდ ხშირი იყო კრედიტუნარიანი კონტრაქტების შემთხვევაში, ხოლო ექვს თვეზე მეტი ვადით ვადაგადაცილება გადახდების ისტორიაში უკვე ფინანსურ პრობლემებზე მიუთითებდა. სტატისტიკური მონაცემები ეყრდნობოდა ჯგუფის შიდა მონაცემებს. შეიქმნა ხუთი ცალკეული რისკების კალათა:

| ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობა | კატეგორია | აღწერა                     |
|------------------------------------|-----------|----------------------------|
| 0–30                               | AA        | ძალიან კარგი               |
| 31–60                              | A         | კარგი                      |
| 61–90                              | B         | ნორმალური                  |
| 91–180                             | C         | ცუდი                       |
| 181+                               | D         | ვალდებულების შეუსრულებლობა |

რაც შეეხება ფიზიკური პირებისა და სხვა მცირე კონტრაქტების მიმართ მოთხოვნების გაუფასურების კოლექტიურ შეფასებას, ჯგუფს აქვს ხუთი ცალკეული რისკების კალათა:

| ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობა | კატეგორია | აღწერა                     |
|------------------------------------|-----------|----------------------------|
| 0–29                               | A         | კარგი                      |
| 30–59                              | B         | ნორმალური                  |
| 60–89                              | C         | ცუდი                       |
| 90+                                | D         | ვალდებულების შეუსრულებლობა |

ფასს 9 საწარმოს უფლებას აძლევს, მოსალოდნელი ზარალის გამოთვლისას გამოიყენოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა – „ანარიცხების (რეზერვების) მატრიცები“ (მაგ. მოთხოვნებისთვის), თუ იგი შეესაბამება მოსალოდნელი ზარალის შეფასების ზოგად პრინციპებს. თუმცა, ფასს 9 ასევე მოითხოვს საპროგნოზო ინფორმაციის გამოყენებას საწარმოს გაუფასურების აღიარების სქემაში.

ჯგუფმა მიიღო გადაწყვეტილება გამოიყენოს ეს ვარიანტი - ანარიცხების მატრიცები - გაუფასურების კოლექტიური შეფასების შემთხვევაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასების პროცესში. როგორც ზემოთ აღინიშნა, ჯგუფმა გამოიყენა გამარტივებული მიდგომა მოთხოვნებისთვის და პირდაპირ განიხილავს ზარალს აქტივის არსებობის მანძილზე მთელი პორტფელისთვის, ანუ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აქტივის არსებობის მანძილზე აღიარებული იქნება მთლიან პორტფელზე, იმისდა მიუხედავად, საწყისი აღიარების შემდეგ მოხდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა. კატეგორიების მიხედვით ვალდებულებების ალბათობის განსასაზღვრად გამოყენებულ იქნა მიგრაციის მატრიცა. ვალდებულების შეუსრულებლობის მომენტისთვის კრედიტის ოდენობა განისაზღვრა, როგორც დებიტორის კრედიტის ოდენობის გადასახდელი ნაშთი.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### ფინანსური აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

##### საპროგნოზო კომპონენტი

ანალიზში ჯგუფმა ასევე ჩართო მაკროეკონომიკური საპროგნოზო ინფორმაცია, რათა განესაზღვრა დაკორექტირებული დეფოლტის ალბათობა კატეგორიების მიხედვით. იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ დებიტორები ძირითადად წარმოადგენენ ფიზიკურ პირებს ან მცირე საწარმოებს საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებიდან, ჯგუფს მიაჩნია, რომ ქვეყნის ეკონომიკური მდგომარეობის მაჩვენებლების გამოყენება მართებულია მთელი ქვეყნის მასშტაბით მცირე მოვალეების მოსალოდნელი ეფექტიანობის შეფასებისას. თავად რეალური მშპ-ის ზრდის მაჩვენებელი შეფასდა, როგორც მაკროეკონომიკური მაჩვენებელი შემდეგი ორი არგუმენტის საფუძველზე:

- 1) მშპ-ის ზრდის მაჩვენებელი ეკონომიკის ეფექტიანობის ერთადერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი მაჩვენებელია, რომელიც მჭიდროდ არის დაკავშირებული მოქალაქეებისა და მცირე საწარმოების ფაქტობრივ კეთილდღეობასთან; და
- 2) მშპ-ის ზრდის მაჩვენებელი ადვილად მოსაპოვებელი მონაცემია; მასთან დაკავშირებით არსებობს როგორც თანმიმდევრული ისტორიული ჩანაწერები, ისე სახელმწიფოს პროგნოზები მომდევნო წლებისთვის, რაც იძლევა ამ მონაცემების გამოყენების შესაძლებლობას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელირებაში. ჯგუფმა შეაფასა ბოლო ორი წლის მშპ-ის ზრდის ტემპის რეგრესიის კოეფიციენტი გაუფასურების განაკვეთებთან მიმართებით (იგივეა, რაც დეფოლტის ალბათობა, დეფოლტის შემთხვევაში 100%-იანი დანაკარგების დაშვებით) და დაადგინა სტატისტიკურად მნიშვნელოვანი დამოკიდებულების კოეფიციენტი.

#### ჩამოწერის პოლიტიკა

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ჩამოწერს მაშინ, როდესაც წინასწარ განსაზღვრულ მაჩვენებლებზე დაყრდნობით დაასკვნის, რომ მათი ამოღების გონივრული მოლოდინი აღარ არსებობს. ეს მაჩვენებლებია კონტრაქტის გაკოტრება, სასამართლო გადაწყვეტილება ან ორ წელზე მეტი ხნით ვადაგადაცილება. კომპანია აგრძელებს ნებისმიერი მოთხოვნების ამოღებას, რომელიც სასამართლო გადაწყვეტილებით არ არის მიჩნეული უიმედოდ, მიუხედავად ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობისა. საქართველოს კანონმდებლობის თანახმად, ხანდაზმულობის ვადის გამო ჯგუფს არ შეუძლია მოთხოვნების ამოღება, თუ გასულია სამი წელი კონტრაქტისთვის გაგზავნილი ბოლო წერილობითი შეხსენების თარიღიდან.

ჯგუფი ფინანსურ ვალდებულებებს ჩამოწერს მაშინ, როდესაც ვადის მათი ხანდაზმულობის ვადა. ასეთი ჩამოწერების აღიარება ხდება სხვა საოპერაციო შემოსავალში.

#### იჯარები – ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

##### აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლებები ცალკეა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის გამოყენების უფლებას ცვეთა წრფივი მეთოდით ერიცხება ოფისებისა და კლინიკების შენობების იჯარის ვადასა ან სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმოკლესი ვადის განმავლობაში.

##### საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს, რომლებიც გამოითვლება, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულება. საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს ზღვრულ სასესხო საპროცენტო განაკვეთს იჯარის დაწყების თარიღისთვის, რადგან საიჯარო ხელშეკრულებაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი მკაფიოდ განსაზღვრული არ არის.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### იჯარები – ჯგუფი, როგორც მოიჯარე (გაგრძელება)

მოკლევადიანი იჯარები და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა

ჯგუფი იყენებს მოკლევადიანი იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამონაკლისებს თავისი სასწრაფო დახმარების მანქანების მოკლევადიანი იჯარებისთვის (ანუ იმ იჯარების შემთხვევაში, რომელთა ვადა, მაქსიმუმ, 12 თვეა იჯარის ხელშეკრულების გაფორმების თარიღიდან და არ შეიცავს შესყიდვის უფლებას). იგი ასევე იყენებს დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარის აღიარებისთვის დაშვებულ გამონაკლისებს დაბალი ღირებულების მქონედ (ანუ 5,000 აშშ დოლარზე ნაკლები) მიჩნეული საოფისე აღჭურვილობის იჯარის შემთხვევაში. მოკლევადიან იჯარებზე და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარებზე საიჯარო გადახდების აღიარება ხდება ხარჯად წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

#### ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და მათი ინტერპრეტაცია

ჯგუფმა პირველად გამოიყენა სტანდარტში შესული გარკვეული სტანდარტები და ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს და მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის (თუ სხვა რამე არ არის მითითებული). ჯგუფს ვადაზე ადრე არ მიუღია სხვა რომელიმე სტანდარტი, ინტერპრეტაცია თუ ცვლილება, რომლებიც გამოშვებულია, მაგრამ ჯერ ძალაში არ არის შესული. ბასს 1-ში შესული ცვლილებებისა და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაციის გამოკლებით, როგორც ამ შენიშვნაშია აღნიშნული, ჯგუფის კონსოლიდირებულ ცალკე გამოყოფილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა სტანდარტი ან ცვლილება არ მოქმედებს:

- ▶ სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები – შესწორებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია.

ცვლილებები ბასს 1-ში და ფასს-ის მე-2 პრაქტიკული რეკომენდაცია „არსებითობის განსჯა“ შეიცავს მითითებებსა და მაგალითებს, რათა დაეხმაროს საწარმოებს სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებების არსებითობის შესახებ გადაწყვეტილებების მიღებაში. შესწორებების მიზანია საწარმოებს დაეხმაროს სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ უფრო სასარგებლო განმარტებითი შენიშვნების წარმოდგენაში, რისთვისაც, საწარმოებისადმი მოთხოვნა, რომ განაცხადონ „მნიშვნელოვანი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა, ჩანაცვლდა მოთხოვნით, რომ განაცხადონ თავიანთი „არსებითი“ სააღრიცხვო პოლიტიკა და დაემატა ინსტრუქცია იმის შეახებ, თუ როგორ უნდა გამოიყენონ საწარმოებმა არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენასთან დაკავშირებით.

ჯგუფმა გადახედა ამ შენიშვნაში გამჟღავნებულ ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ გადახედილი არსებითი ინფორმაცია ყურადღებას ამახვილებს იმაზე, თუ როგორ მიუსადაგა ჯგუფმა ფასს-ის მოთხოვნები თავის გარემოებებს და ძირითადად მოიცავს იმ მუხლებს, სადაც ჯგუფმა არჩია ფასს-ის მიერ დაშვებული ვარიანტებიდან მინიმუმ ერთი სააღრიცხვო პოლიტიკა, მუხლებს, რომლებიც მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული განსჯაზე ან შეფასებებზე და არ მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც მხოლოდ იმეორებს ან აჯამებს ფასს-ის მოთხოვნებს, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკებს არაარსებითი საკითხების შესახებ.

- ▶ ფასს (IFRS) 17 „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“
- ▶ სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება – ბასს 8-ის შესწორებები
- ▶ ერთი გარიგებიდან წარმომდგარ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი – ცვლილებები ბასს 12-ში
- ▶ საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – პილარ 2-ის სანიმუშო წესები - ბასს (IAS) 12-ის ცვლილება.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯგუფის კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობით ჯერ ძალაში არ შესულა, მოცემულია ქვემოთ. ჯგუფი ამ ახალი და შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების (თუ მას შეეხო) მიღებას აპირებს მათი ძალაში შესვლისთანავე. ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული:

- ▶ ცვლილებები ფასს (IFRS) 16-ში: საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვის ოპერაციაში
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად – ცვლილებები წლიურ საანგარიშგებო პერიოდებში, რომლებიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ, რეტროსპექტიულად უნდა იქნეს გამოყენებული.
- ▶ ცვლილებები ბასს (IAS) 1-ში: ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად
- ▶ ფინანსური გარიგებები მომწოდებლებთან – ცვლილებები ბასს (IAS) 7-ში და ფასს (IFRS) 7-ში

ეს ახალი სტანდარტები, სავარაუდოდ, არსებით გავლენას არ მოახდენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ცალკე გამოყოფილ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2024 წლის აპრილში საბჭომ გამოუშვა ფასს 18 „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და განმარტებითი შენიშვნები“, რომელიც ჩაანაცვლებს ბასს 1-ს „ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა“. ფასს 18 აწესებს ახალ კატეგორიებს და ქვეჯამებს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. იგი ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საქმიანობის შედეგების საზომების წარდგენას (განსაზღვრების შესაბამისად) და მოიცავს ახალ მოთხოვნებს ფინანსური ინფორმაციის ადგილმდებარეობასთან, აგრეგირებასა და დეზაგრეგირებასთან დაკავშირებით. ფასს 18 და მისი თანმდევი ცვლილებები სხვა სააღრიცხვო სტანდარტებში (როგორცაა ბასს 7, ბასს 33, ბასს 8 და ბასს 34) ძალაშია 2027 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის და მოქმედებს რეტროსპექტიულად). ნებადართულია ვადამდელი გამოყენება, მაგრამ სავალდებულოა შესაბამისი განმარტებითი შენიშვნების დართვა.

ჯგუფი მოელის, რომ ფასს 18 იმოქმედებს თავისი კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენასა და მასზე დართულ განმარტებით შენიშვნებზე და ამ ეტაპზე აფასებს ახალი სტანდარტების გავლენას.

- ▶ ფასს 19 – „შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები“

2024 წლის მაისში საბჭომ გამოუშვა ფასს 19 „შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები (ფასს 19), რომელიც შესაბამის საწარმოებს უფლებას აძლევს აირჩიონ ინფორმაციის გამჟღავნებასთან დაკავშირებული შეზღუდული მოთხოვნები ფასს-ის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებში აღიარების, შეფასებისა და წარდგენის მოთხოვნების პარალელურად. თუ სხვა რამე არ არის საგანგებოდ აღნიშნული, შესაბამისი საწარმოები, რომლებიც არჩევენ ფასს 19-ის გამოყენებას, არ არიან ვალდებული, გამოიყენონ ფასს-ის სხვა ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნები ინფორმაციის წარდგენასთან დაკავშირებით. საწარმო, რომელიც ფასს 19-ის იყენებს, ვალდებულია ეს ფაქტი გაამჟღავნოს ფასს-ის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებთან ზოგადი შესაბამისობის განაცხადის ფარგლებში. ფასს 19 საწარმოს, რომლის ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია ფასს-ის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებთან, მათ შორის ფასს 19-თან ავალდებულებს ამ შესაბამისობის აშკარა და უპირობო განაცხადის შედგენას.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

#### ახალი სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ძალაში შესული (გაგრძელება)

საწარმომ უნდა არჩიოს ფასს 19-ის გამოყენება, თუ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის:

- ▶ ის არის ფასს 10-ით „კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება“ განსაზღვრული შვილობილი საწარმო;
- ▶ მას არ აქვს საჯარო ანგარიშგაღებულება; და
- ▶ მას ჰყავს მშობელი საწარმო (ან საბოლოო ან შუალედური), რომელიც ამზადებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას საჯარო გამოყენებისთვის, რომლებიც შესაბამისობაშია ფასს-ის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტებთან.

საწარმოს აქვს საჯარო ანგარიშგაღებულება, თუ:

- ▶ სავალო და წილობრივი ინსტრუმენტები ივაჭრება საჯარო ბაზარზე ან ის არის ასეთი ინსტრუმენტების გამოშვების პროცესში საჯარო ბაზარზე ვაჭრობისთვის, ან
- ▶ ფლობს აქციებს ფიდუციარული საქმიანობის ფარგლებში გარეშე პირების ფართო ჯგუფისთვის და ეს მისი ერთ-ერთი მთავარი საქმიანობაა (ანუ არა იმ მიზეზებით, რომლებიც თავისი ძირითადი საქმიანობისთვის შემთხვევითია).

ფასს 19 ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ დაწყებული საანგარიშგებო პერიოდებისთვის. ნებადართულია ვადაზე ადრე გამოყენება. თუ შესაბამისი საწარმო გადაწყვეტს სტანდარტის ვადაზე ადრე გამოყენებას, იგი ვალდებულია განაცხადოს ამ ფაქტის შესახებ. საწარმოს მოეთხოვება, პირველი პერიოდის განმავლობაში (წლიური და შუალედური), რომლის განმავლობაშიც სტანდარტს იყენებს, შესაბამისობაში მოიყვანოს შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია მიმდინარე პერიოდში ფასს 19-ის შესაბამისად ასახულ ინფორმაციასთან, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფასს 19 ან სხვა ფასს-ის ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი სხვა რამის უფლებას იძლევა ან სხვა რამეს მოითხოვს.

ჯგუფი ამ ეტაპზე აფასებს ვალდებულია თუ არა ახალი სტანდარტის მოთხოვნები დააკმაყოფილოს, და თუ დაადგენს რომ ვალდებულია, გამოიყენოს თუ არა და როდის გამოიყენოს ახალი სტანდარტი.

### 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად საჭირო გახდა გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გამოყენება. ეს შეფასებები და დაშვებები აისახება ანგარიშგების თარიღისთვის აქტივებისა და ვალდებულებების, ასევე პირობითი ვალდებულებების აღრიცხვულ ოდენობაზე და ასევე გავლენას ახდენს პერიოდის გაცხადებულ შემოსავალზე და ხარჯებზე. მიუხედავად იმისა, რომ შეფასებები ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ინფორმირებულობას და ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული მოვლენების ანალიზს, ისინი შეიძლება ზუსტად არ ასახავდეს რეალობას. ქვემოთ განხილულია საანგარიშგებო თარიღისთვის მომავლის შესახებ გაკეთებული ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შეფასების სხვა ძირითადი წყაროები, რომლებმაც შეიძლება მომდევნო ფინანსურ პერიოდში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი კორექტირებების შეტანის აუცილებლობა გამოიწვიოს.

#### გუდვილის გაუფასურების ტესტირება

გუდვილის გაუფასურების ტესტირებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო განსჯა და შეფასებები წარმოდგენილია მე-11 შენიშვნაში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

#### 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები (გაგრძელება)

*ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების გაუფასურება*

ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა ჯგუფის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული მომხმარებლების ანგარიშების ამოღება. თუ არსებობს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესების ნიშნები, შესაბამისი მოთხოვნები გაუფასურებულად ჩაითვლება. ამგვარი გაუარესების ნიშნების დადგენის მთავარი კრიტერიუმია მომხმარებლების მიერ დავალიანების დაფარვის ხარისხი, რომელიც ფასდება ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობით (ე.ი. რამდენი დღით დაგვიანდა გადახდა). მომხმარებლების მიერ მიმდინარე და ძველი დავალიანების დაფარვის შესაბამისი ანალიზის საფუძველზე ჯგუფი განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება. თუ ასეთი მტკიცებულება არსებობს, გამოიყენება სათანადო დარეზერვების ნორმა, რომელიც ასახავს დავალიანების დაფარვის კონკრეტულ კატეგორიასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკს. თუ ასეთი მტკიცებულება არ არსებობს, შესაბამისი მოთხოვნები ფასდება კოლექტიურად, როგორც კარგი ხარისხის მქონე, მაღალი საკრედიტო ხარისხის მქონე მოთხოვნებში, დეფოლტის შემთხვევაში ზარალისა და ვადაგადაცილებული დღეების საფუძველზე, რაც ფაქტობრივად გულისხმობს ვადაგადაცილებული დღეების არაარსებით ოდენობას.

კოლექტიურად შეფასების მიზნებისთვის, ხელმძღვანელობის განსჯით, ისტორიულ ტენდენციებზე დაყრდნობით შეიძლება ზარალის პროგნოზირება და ამ მეთოდის გამოყენება შეიძლება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ამოღებადი დავალიანების მოცულობის შესაფასებლად. ჯგუფი შეფასებების გადახედვას ახდენს თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ფაქტობრივი შედეგები შეიძლება განსხვავდებოდეს პროგნოზებისგან და ჯგუფის შეფასება შეიძლება მომავალში გადაისინჯოს უარყოფითად ან დადებითად, იმისდა მიხედვით, თუ როგორია შედეგი ან მოლოდინი, დავალიანების გარშემო არსებული გარემოებების საფუძველზე. ჯანდაცვასთან დაკავშირებული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ოდენობა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო 25,679 ლარი (2022 წლის 31 დეკემბერი: 20,996 ლარი, 2022 წლის 1 იანვარი: 16,433 ლარი). იხილეთ მე-6 შენიშვნა.

#### 5. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

|                                                       | 31 დეკემბერი,<br>2023 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 1 იანვარი, 2022<br>წ. |
|-------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| მიმდინარე და მოთხოვნამდე ანგარიშები<br>ბანკებში       | 3,402                    | 17,488                   | 28,944                |
| ნაღდი ფული                                            | 97                       | 131                      | 89                    |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები,<br/>სულ</b> | <b>3,499</b>             | <b>17,619</b>            | <b>29,033</b>         |

ხელმძღვანელობა არ მოელის ზარალს, რომელიც გამოწვეულია ისეთი კონტრაქტების მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობით, სადაც განთავსებულია ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ამასთან, მათი სააღრიცხვო და სამართლიანი ღირებულებები არსებითად არ განსხვავდება.

## 6. ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები

|                                                                           | 31 დეკემბერი,<br>2023 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 1 იანვარი,<br>2022 წ. |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| მოთხოვნები სახელმწიფოს მიმართ                                             | 47,991                   | 37,806                   | 43,962                |
| მოთხოვნები ფიზიკური პირების მიმართ და სხვა<br>მოთხოვნები                  | 23,867                   | 21,548                   | 16,565                |
| მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ                                  | 9,991                    | 6,255                    | 4,280                 |
|                                                                           | <b>81,849</b>            | <b>65,609</b>            | <b>64,807</b>         |
| გამოკლებული – გაუფასურების რეზერვი                                        | (25,679)                 | (20,996)                 | (16,433)              |
| <b>სულ ჯანდაცვის მომსახურებასთან<br/>დაკავშირებული მოთხოვნები, წმინდა</b> | <b>56,170</b>            | <b>44,613</b>            | <b>48,374</b>         |

ზემოთ წარმოდგენილი საბალანსო ღირებულებები უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებებს 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

## 7. მარაგები

|                        | 31 დეკემბერი,<br>2023 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 1 იანვარი, 2022<br>წ. |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| მედიკამენტები          | 22,272                   | 15,099                   | 19,275                |
| არასამედიცინო მასალები | 643                      | 870                      | 869                   |
| <b>მარაგები, სულ</b>   | <b>22,915</b>            | <b>15,969</b>            | <b>20,144</b>         |

## 8. გადახდილი ავანსები

|                                         | 31 დეკემბერი,<br>2023 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 1 იანვარი, 2022<br>წ. |
|-----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| მარაგებში გადახდილი ავანსები            | 4,577                    | 3,895                    | 1,860                 |
| ძირითად საშუალებებში გადახდილი ავანსები | 3,200                    | 2,724                    | 1,300                 |
| სხვა გადახდილი ავანსები                 | 726                      | 618                      | 295                   |
| <b>სულ გადახდილი ავანსები</b>           | <b>8,503</b>             | <b>7,237</b>             | <b>3,455</b>          |

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 9. ძირითადი საშუალებები

|                                      | საავად-<br>მყოფობი და<br>კლინიკები | ავეჯი და<br>მოწყობი-<br>ლობები | კომპიუ-<br>ტერები | სამედიცინო<br>აღჭურ-<br>ვილობა | საიჯარო<br>ქონების<br>გაუმჯო-<br>ბესება | სატრან-<br>სპორტო<br>საშუალებები | სულ     |
|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|-------------------|--------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------|---------|
| <b>თვითღირებულება</b>                |                                    |                                |                   |                                |                                         |                                  |         |
| 1 იანვარი, 2022 წ.                   | 188,159                            | 10,009                         | 5,730             | 117,615                        | 6,662                                   | 800                              | 328,975 |
| შემოსვლები                           | 2,283                              | 1,075                          | 445               | 7,894                          | 313                                     | 7                                | 12,017  |
| გასვლები                             | (1,138)                            | (43)                           | (93)              | -                              | -                                       | -                                | (1,274) |
| 31 დეკემბერი, 2022 წ.                | 189,304                            | 11,041                         | 6,082             | 125,509                        | 6,975                                   | 807                              | 339,718 |
| შემოსვლები                           | 15,144                             | 597                            | 543               | 10,506                         | 840                                     | 26                               | 27,656  |
| შენობის გასხვისება                   | (1,714)                            | -                              | -                 | -                              | -                                       | -                                | (1,714) |
| სხვა გასვლები                        | (250)                              | (28)                           | (2)               | (80)                           | -                                       | (7)                              | (367)   |
| 31 დეკემბერი, 2023 წ.                | 202,484                            | 11,610                         | 6,623             | 135,935                        | 7,815                                   | 826                              | 365,293 |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>               |                                    |                                |                   |                                |                                         |                                  |         |
| 1 იანვარი, 2022 წ.                   | 10,168                             | 2,690                          | 3,082             | 42,922                         | 2,628                                   | 638                              | 62,128  |
| ცვეთის ხარჯი                         | 1,494                              | 876                            | 858               | 12,662                         | 416                                     | 32                               | 16,338  |
| გასვლები                             | (60)                               | (5)                            | (10)              | -                              | -                                       | -                                | (75)    |
| 31 დეკემბერი, 2022 წ.                | 11,602                             | 3,561                          | 3,930             | 55,584                         | 3,044                                   | 670                              | 78,391  |
| ცვეთის ხარჯი                         | 2,002                              | 1,173                          | 1,283             | 13,281                         | 450                                     | 34                               | 18,223  |
| შენობის გასხვისება                   | (83)                               | -                              | -                 | -                              | -                                       | -                                | (83)    |
| სხვა გასვლები                        | (93)                               | (2)                            | -                 | (13)                           | -                                       | -                                | (108)   |
| 31 დეკემბერი, 2023 წ.                | 13,428                             | 4,732                          | 5,213             | 68,852                         | 3,494                                   | 704                              | 96,423  |
| <b>წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება:</b> |                                    |                                |                   |                                |                                         |                                  |         |
| 1 იანვარი, 2022 წ.                   | 177,991                            | 7,319                          | 2,648             | 74,693                         | 4,034                                   | 162                              | 266,847 |
| 31 დეკემბერი, 2022 წ.                | 177,702                            | 7,480                          | 2,152             | 69,925                         | 3,931                                   | 137                              | 261,327 |
| 31 დეკემბერი, 2023 წ.                | 189,056                            | 6,878                          | 1,410             | 67,083                         | 4,321                                   | 122                              | 268,870 |

ჯგუფი საოფისე და საავადმყოფოების შენობებს თავისი ნასესხები სახსრების უზრუნველყოფისთვის იყენებს. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის დაგირავებული შენობების საბალანსო ღირებულება 189,056 ლარს (2022 წ.: 177,702 ლარი) შეადგენდა.

2023 წელს ჯგუფმა გაყიდა თავისი 1,631 ლარის საბალანსო ღირებულების შენობების ნაწილი 1,951 ლარის ფულად საზღაურად და შენობის გაყიდვის შედეგად აღიარა 320 ლარის წმინდა შემოსულობა, რომელიც ცალკე არის წარმოდგენილი კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

## 10. სხვა აქტივები და გაცემული სესხები

|                                                                   | 31 დეკემბერი,<br>2023 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 1 იანვარი, 2022 წ. |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| მარაგების და აღჭურვილობის გაყიდვასთან<br>დაკავშირებული მოთხოვნები | 9,991                    | 11,827                   | 10,468             |
| მშობელი საწარმოსთვის გაცემული სესხი                               | 7,670                    | -                        | -                  |
| დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული სესხი                             | 4,865                    | 1,709                    | 3,275              |
| მესამე მხარეებზე გაცემული სესხი                                   | 585                      | 870                      | 1,733              |
| წინასწარ გადახდილი საოპერაციო გადასახადები                        | 554                      | 656                      | 891                |
| საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული<br>მოთხოვნები                  | 482                      | 571                      | 505                |
| სხვა აქტივები                                                     | 911                      | 986                      | 873                |
|                                                                   | <b>25,058</b>            | <b>16,619</b>            | <b>17,745</b>      |
| მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი                             | (3,668)                  | (846)                    | (790)              |
| <b>სულ სხვა აქტივები და გაცემული სესხები</b>                      | <b>21,390</b>            | <b>15,773</b>            | <b>16,955</b>      |

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 10. სხვა აქტივები და გაცემული სესხები (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მშობელი საწარმოსთვის გაცემული 7,465 ლარის სესხებს აქვს ფიქსირებული განაკვეთი – წლიურ 3.5%-ს დამატებული სეზონის რეფინანსირების განაკვეთი, და დაფარვის ვადა 2024 წლის აპრილამდე (2022 წლის 31 დეკემბერი და 2022 წლის 1 იანვარი: ნული). 2023 წელს მასთან დაკავშირებულმა საპროცენტო შემოსავალმა 659 ლარი შეადგინა (2022 წ.: ნული). 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დაკავშირებულ მხარეებზე გაცემული 1,794 ლარის სესხებს ფიქსირებული 11%-იანი განაკვეთი აქვს და მისი დაფარვის ვადა იწურება 2024 წლის დეკემბერში (2022 წლის 31 დეკემბერი: 1,572 ლარი, 2022 წლის 1 იანვარი: 3,275 ლარი). 2023 წელს მასთან დაკავშირებულმა საპროცენტო შემოსავალმა 165 ლარი შეადგინა (2022 წ.: 37 ლარი).

2023 წელს ჯგუფმა აღრიცხა დამატებითი რეზერვი მარაგების და აღჭურვილობის გაყიდვასთან დაკავშირებული მოთხოვნებისთვის 2,599 ლარის ოდენობით (2022 წ.: ნული).

2023 წელს ჯგუფმა გააფორმა უპროცენტო მოთხოვნამდე სესხის ხელშეკრულება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან 2,876 ლარი აგრეგირებულ თანხაზე, მას შემდეგ, რაც მოახდინა მარაგების და აღჭურვილობის გაყიდვასთან დაკავშირებული მოთხოვნების, გაცემული სესხებისა და სხვა აქტივების რეკლასიფიკაცია (30-ე შენიშვნა).

2023 წელს ჯგუფმა გააფორმა სამმხრივი ხელშეკრულება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს წინაშე 1,323 ლარის სავაჭრო ვალდებულებების გადაფარვის თაობაზე მარაგების და აღჭურვილობის გაყიდვასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებთან და მოახდინა მარაგების და აღჭურვილობის გაყიდვასთან დაკავშირებული 3,197 ლარის მოთხოვნების რეკლასიფიცირება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული ერთი საწარმოდან საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ მეორე საწარმოზე (30-ე შენიშვნა).

## 11. გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები

2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, 3,534 ლარის გუდვილი წარმოდგენილი იყო გუდვილით, რომელიც უკავშირდება „კარაპს მედლაინის“ შეძენას და მიკუთვნებადია ჯანდაცვის ბიზნესის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისთვის.

გუდვილის ტესტირება და მონიტორინგი ხელმძღვანელობის მიერ ხდება მთლიანი ჯგუფის დონეზე, ვინაიდან იგი წარმოადგენს ერთიან საოპერაციო სეგმენტს. ჯგუფი ყოველწლიურად ატარებს გუდვილის გაუფასურების ტესტირებას. გაუფასურების ბოლო ტესტირება ჯგუფმა ჩაატარა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჯგუფს არ გამოუვლენია გუდვილის რამენაირი გაუფასურება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ანაზღაურებადი ღირებულებები განისაზღვრა ხელმძღვანელობის ზედა რგოლის მიერ დამტკიცებულ ხუთწლიან ფინანსურ ბიუჯეტებზე დაყრდნობით ფულადი ნაკადების პროგნოზების გამოყენებით გაანგარიშებული გამოყენების ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების ანაზღაურებადი ღირებულება აღემატება მათ საბალანსო ღირებულებას 92,501 ლარით, 16.5%-იანი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენების შემთხვევაში. დისკონტირების განაკვეთი, რომელიც საოპერაციო სეგმენტების გამოყენების ღირებულებას უტოლებს საბალანსო ღირებულებას, არის 19.2%.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 11. გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

გუდვილის გაუფასურების ტესტირების ჩატარებისას შემდეგი ძირითადი დაშვებები გაკეთდა:

- ▶ დისკონტირების განაკვეთი გამოთვლილია კაპიტალური აქტივების ფასდადების მოდელის გამოყენებით დარგის ბეტა კოეფიციენტზე დაყრდნობით,
- ▶ 2024-2028 წლების პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები მოდელირებული იქნა 7.2%-იანი რთული საშუალო ზრდის ტემპით, ხოლო 2029 წლის და შემდგომი ზრდა მოდელირებული იყო 5%-იანი საპროგნოზო პერიოდის შემდგომი ზრდის ტემპით.

ბიზნესგეგმის პირველი სამი წლისთვის შემდეგი დამატებითი დაშვებები გაკეთდა:

- ▶ დამატებითი სინერგიები გაზრდის ხარჯთეფექტიანობას და გააუმჯობესებს საოპერაციო ფინანსურ ბერკეტებს,
- ▶ სხვა ჯანდაცვის მომსახურების მიმართულებების ზრდა მაღალი საბაზრო მოთხოვნიდან და ეკონომიკური ზრდის ფაქტორიდან გამომდინარე.

სხვა არამატერიალური აქტივების ცვლილების დინამიკა ასეთი იყო:

|                                      | კომპიუტერული<br>პროგრამული<br>უზრუნველყოფა და<br>ლიცენზიები | სხვა<br>არამატერიალური<br>აქტივები | გუდვილი | სულ    |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------|--------|
| <b>თვითღირებულება</b>                |                                                             |                                    |         |        |
| 1 იანვარი, 2022 წ.                   | 25,298                                                      | 1,237                              | 3,534   | 30,069 |
| შემოსვლები                           | 1,092                                                       | 566                                | –       | 1,658  |
| 31 დეკემბერი, 2022 წ.                | 26,390                                                      | 1,803                              | 3,534   | 31,727 |
| შემოსვლები                           | 5,486                                                       | 340                                | –       | 5,826  |
| 31 დეკემბერი, 2023 წ.                | 31,876                                                      | 2,143                              | 3,534   | 37,553 |
| <b>დაგროვილი ამორტიზაცია</b>         |                                                             |                                    |         |        |
| 1 იანვარი, 2022 წ.                   | 6,275                                                       | 899                                | –       | 7,174  |
| სამორტიზაციო დანარიცხი               | 2,110                                                       | 174                                | –       | 2,284  |
| 31 დეკემბერი, 2022 წ.                | 8,385                                                       | 1,073                              | –       | 9,458  |
| სამორტიზაციო დანარიცხი               | 2,421                                                       | 44                                 | –       | 2,465  |
| 31 დეკემბერი, 2023 წ.                | 10,806                                                      | 1,117                              | –       | 11,923 |
| <b>წმინდა სააღრიცხვო ღირებულება:</b> |                                                             |                                    |         |        |
| 1 იანვარი, 2022 წ.                   | 19,023                                                      | 338                                | 3,534   | 22,895 |
| 31 დეკემბერი, 2022 წ.                | 18,005                                                      | 730                                | 3,534   | 22,269 |
| 31 დეკემბერი, 2023 წ.                | 21,070                                                      | 1,026                              | 3,534   | 25,630 |

2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს არ გამოუვლენია არამატერიალური აქტივების გაუფასურება.

## 12. გადასახადები

2023 და 2022 წლებში ჯგუფს არ ჰქონდა მოგების გადასახადის ხარჯი. საქართველოში იურიდიულმა პირებმა ინდივიდუალური საგადასახადო დეკლარაციები უნდა წარადგინონ. 2023 წლის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კანონმდებლობით გათვალისწინებული მოგების გადასახადის განაკვეთი 0%-ს შეადგენდა გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-ს – განაწილებული მოგებაზე. ჯგუფის მიერ 2022 წელს განაწილებულ დივიდენდებს არ გამოუწვევია საგადასახადო შედეგები, ვინაიდან სხვა ქართული იურიდიული პირების მიმართ განაწილებები გათავისუფლებულია მოგების გადასახადისგან.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**13. ნასესხები სახსრები**

|                                          | <b>31 დეკემბერი,<br/>2023 წ.</b> | <b>31 დეკემბერი,<br/>2022 წ.</b> | <b>1 იანვარი, 2022 წ.</b> |
|------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---------------------------|
| ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებებისგან |                                  |                                  |                           |
| ნასესხები სახსრები                       | 118,119                          | 69,195                           | 47,582                    |
| უცხოური ფინანსური დაწესებულებებისგან     |                                  |                                  |                           |
| ნასესხები სახსრები                       | 27,812                           | 31,963                           | 6,530                     |
| სხვა ნასესხები სახსრები                  | –                                | 8,113                            | 16,626                    |
| <b>ნასესხები სახსრები, სულ</b>           | <b>145,931</b>                   | <b>109,271</b>                   | <b>70,738</b>             |

2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრების საშუალო საპროცენტო განაკვეთი 12.6%, 14.0% და 13.3%-ია წელიწადში, ხოლო მათი დაფარვის ვადა, საშუალოდ, 437 დღე, 475 დღე და 1,286 დღე, შესაბამისად. 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, საერთაშორისო ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხები სახსრების საშუალო საპროცენტო განაკვეთი 14.3%, 9.6% და 4.7%-ია, ხოლო მათი დაფარვის ვადა – 724 დღე, 1,158 დღე და 920 დღე, შესაბამისად. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სხვა ნასესხები სახსრები მოიცავს მშობელი საწარმოსგან ნასესხებ სესხს, რომლის ვადა იწურება 1,579 დღეში და 115 დღეში, შესაბამისად, ხოლო მისი წლიური საპროცენტო განაკვეთია 3%. ზოგიერთი სესხი მიღებულია გარკვეული პირობებით, როგორიცაა მოზიდული სახსრების წილის, კაპიტალური ინვესტიციების, უძრავი ქონების მინიმალური ოდენობის და სხვა სხვადასხვა ლიმიტის შენარჩუნება.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას დარღვეული ჰქონდა უცხოური ფინანსური დაწესებულებებისგან, ასევე ზოგიერთი ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებისგან ნასესხები სახსრების ფინანსური პირობები, რომელთა აგრეგირებული საბალანსო ღირებულება 46,880 ლარია, რასთან დაკავშირებითაც ნებართვის წერილი იქნა მოპოვებული 2024 წლის აპრილში და ივნისში. შესაბამისად, ეს ნასესხები სახსრები კლასიფიცირდა, როგორც მოკლევადიანი ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (28-ე შენიშვნა). ადგილობრივი ფინანსური დაწესებულებებისგან ნასესხებ სახსრებზე, რომელთა აგრეგირებული საბალანსო ღირებულება 99,024 ლარია, არ ვრცელდება ფინანსურ პირობები.

**ცვლილება ფინანსური საქმიანობით გამოწვეულ ვალდებულებებში:**

|                                                                         | <b>ნასესხები<br/>სახსრები</b> | <b>გამოშვებული<br/>სავალო ფასიანი<br/>ქაღალდები (მე-16<br/>შენიშვნა)</b> | <b>სულ</b>     |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>1 იანვარი, 2022 წ.</b>                                               | <b>70,738</b>                 | <b>90,920</b>                                                            | <b>161,658</b> |
| აღებული სესხები                                                         | 93,925                        | –                                                                        | 93,925         |
| ნასესხები სახსრების და გამოშვებული სავალო<br>ფასიანი ქაღალდების დაფარვა | (56,452)                      | (36,700)                                                                 | (93,152)       |
| საპროცენტო ხარჯი                                                        | 8,851                         | 9,018                                                                    | 17,869         |
| გადახდილი პროცენტი                                                      | (7,791)                       | (12,160)                                                                 | (19,951)       |
| <b>31 დეკემბერი, 2022 წ.</b>                                            | <b>109,271</b>                | <b>51,078</b>                                                            | <b>160,349</b> |
| აღებული სესხები                                                         | 132,810                       | –                                                                        | 132,810        |
| ნასესხები სახსრების დაფარვა                                             | (97,077)                      | –                                                                        | (97,077)       |
| საპროცენტო ხარჯი                                                        | 15,826                        | 6,878                                                                    | 22,704         |
| გადახდილი პროცენტი                                                      | (14,899)                      | (6,952)                                                                  | (21,851)       |
| <b>31 დეკემბერი, 2023 წ.</b>                                            | <b>145,931</b>                | <b>51,004</b>                                                            | <b>196,935</b> |

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

#### 14. სავაჭრო ვალდებულებები

|                                                                | 31 დეკემბერი,<br>2023 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 1 იანვარი, 2022 წ. |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| ჯანდაცვის მასალებთან და მარაგებთან დაკავშირებული ვალდებულებები | 13,445                   | 15,509                   | 21,406             |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვასთან დაკავშირებული ვალდებულებები | 4,137                    | 521                      | 831                |
| საოფისე ინვენტართან დაკავშირებული ვალდებულებები                | 5,534                    | 5,848                    | 4,478              |
| ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული ვალდებულებები          | 1,643                    | 2,850                    | 2,147              |
| სხვა ვალდებულებები                                             | 123                      | 383                      | 863                |
| <b>სავაჭრო ვალდებულებები, სულ</b>                              | <b>24,882</b>            | <b>25,111</b>            | <b>29,725</b>      |

#### 15. იჯარა

ჯგუფს საიჯარო ხელშეკრულებები აქვს გაფორმებული იმ შენობებზე, რომლებსაც თავის საქმიანობაში იყენებს, ძირითადად სათავო ოფისზე, საავადმყოფოსა და საწყობებზე. შენობების იჯარის ვადა, როგორც წესი, 5-დან 10 წლამდეა. ჯგუფის საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია მეიჯარის უფლებით საიჯარო აქტივებზე.

ჯგუფმა გააანალიზა იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებების არსებობა. ყველა ხელშეკრულება შეიცავს ფულად ან ეკონომიკურ ჯარიმას ხელშეკრულების მთლიან ვადაზე. ხელშეკრულების გაუქმების შემთხვევაში, მეიჯარეს ხშირად ეკისრება ფულადი ჯარიმის გადახდა მოიჯარისთვის, რათა მას აუნაზღაუროს საიჯარო ქონების გაუმჯობესებაზე გაწეული ხარჯები. თითქმის ყველა საიჯარო ხელშეკრულების გაუქმების შემთხვევაში, ორივე მხარისთვის არის გათვალისწინებული ეკონომიკური ჯარიმა. მოიჯარისთვის ეკონომიკურ ჯარიმას წარმოადგენს ის მნიშვნელოვანი დრო და ძალისხმევა, რომელსაც იგი მოახმარს ახალი ობიექტის მოძიებას და საიჯარო ქონების გაუმჯობესებას ახალი ობიექტის კონკრეტული საჭიროებებისთვის მოსარგებად. მეიჯარისთვის ეკონომიკური ჯარიმა გულისხმობს გადახდისუნარიან მოიჯარესთან სტაბილური ურთიერთობის დაკარგვას. საოფისე ფართის შემთხვევაში, ეკონომიკური ჯარიმა ნიშნავს მნიშვნელოვან დროს, ძალისხმევას და ხარჯს, რომელიც უკავშირდება ოფისის და მისი ინფრასტრუქტურის სხვა ადგილზე გადატანას. პრაქტიკაში, ზემოაღნიშნული ფულადი და ეკონომიკური ჯარიმები აისახება სტაბილურ ურთიერთობაზე და საიჯარო ხელშეკრულებების ვადამდე შეწყვეტა არ მომხდარა ჯგუფის ისტორიული სტატისტიკური ინფორმაციის მიხედვით.

ჯგუფს არ გამოუვლენია ხელშეკრულებები, რომლებიც ფიქსირებული გადახდების გარდა შეიცავს ისეთ ცვალებად გადახდებსაც, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**15. იჯარა (გაგრძელება)**

ქვემოთ მოცემულია ჯგუფის აქტივის გამოყენების უფლებებისა და საიჯარო ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და მათი ცვლილების დინამიკა წლის განმავლობაში:

|                                            | აქტივის<br>გამოყენების<br>უფლება | საიჯარო<br>ვალდებუ-<br>ლებები |
|--------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|
| <b>2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:</b>   | <b>2,435</b>                     | <b>2,817</b>                  |
| წმინდა შემოსვლები                          | 2,158                            | 2,158                         |
| ცვეთის ხარჯი                               | (730)                            | –                             |
| საპროცენტო ხარჯი                           | –                                | 225                           |
| წმინდა ზარალი უცხოური ვალუტიდან            | –                                | (564)                         |
| გადახდები                                  | –                                | (783)                         |
| სხვა                                       | 125                              | –                             |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>3,988</b>                     | <b>3,853</b>                  |
| წმინდა შემოსვლები                          | 19                               | 19                            |
| ცვეთის ხარჯი                               | (751)                            | –                             |
| საპროცენტო ხარჯი                           | –                                | 242                           |
| წმინდა ზარალი უცხოური ვალუტიდან            | –                                | (58)                          |
| გადახდები                                  | –                                | (811)                         |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>3,256</b>                     | <b>3,245</b>                  |

**16. გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები**

|                                                                                                 | 31 დეკემბერი,<br>2023 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 1 იანვარი, 2022 წ. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| 50,000 ათასი ლარის ხუთწლიანი ადგილობრივი<br>ობლიგაციები, გამოშვებული 2019 წლის<br>ნოემბერში (i) | 51,004                   | 51,078                   | 51,487             |
| 90,000 ათასი ლარის ხუთწლიანი ადგილობრივი<br>ობლიგაციები, გამოშვებული 2017 წლის<br>ივლისში (ii)  | –                        | –                        | 39,433             |
| <b>სულ გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები</b>                                                 | <b>51,004</b>            | <b>51,078</b>            | <b>90,920</b>      |

- (i) 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები შეადგენდა 51,004 ლარს და 51,078 ლარს, რაც სრულად იყო წარმოდგენილი 50 მილიონი ლარის ხუთწლიანი ადგილობრივი ობლიგაციებით, რომლებიც სს „ევექსი ჰოსპიტლებმა“ 2019 წლის ნოემბერში გამოუშვა („2019 წლის ობლიგაციები“). ობლიგაციები გამოიშვა ნომინალური ღირებულებით, და მათი წლიური კუპონის განაკვეთი იყო 11.6%, რაც წარმოადგენს 310 საბაზისო პუნქტის პრემიას სებ-ის მონეტარული პოლიტიკის (რეფინანსირება) განაკვეთზე. შემოსულობა გამოყენებული იქნა ადგილობრივი კომერციული ბანკებისგან ნასესხები სახსრების და ასევე მანამდე გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდების რეფინანსირებისთვის.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 16. გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები (გაგრძელება)

- (ii) 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, ჯგუფის 90,920 ლარის გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები წარმოდგენილი იყო 2019 წლის ობლიგაციებით, ჯამში 50,000 ლარის ოდენობით, ასევე 90 მილიონი ლარის ხუთწლიანი ადგილობრივი ობლიგაციებით, რომლებიც სს „ვექსი ჰოსპიტლებმა“ 2017 წლის ივლისში გამოუშვა („2017 წლის ობლიგაციები“) და განაწილებული იყო ჯგუფზე და აღიარებული ამ კონსოლიდირებულ ცალკე გამოყოფილ ფინანსურ ანგარიშგებაში ბიზნესის გაყოფის ხელშეკრულების პირობების საფუძველზე, უკუსვლით შესაბამისად გადათვლილი 2022 წლის 1 იანვრამდე, 2022 წლის ფინანსური ხარჯების შესაბამის ნაწილთან ერთად. 2017 წლის ობლიგაციები გამოიშვა ნომინალური ღირებულებით, და მათი წლიური კუპონის განაკვეთი იყო 10.5%, რაც წარმოადგენს 350 საბაზისო პუნქტის პრემიას სებ-ის მონეტარული პოლიტიკის (რეფინანსირება) განაკვეთზე. შემოსულობა გამოყენებულ იქნა ადგილობრივი კომერციული ბანკებისგან ნასესხები სახსრების რეფინანსირებისთვის, რომლებიც ფინანსირების შედარებით უფრო ძვირადღირებულ წყაროს წარმოადგენს, და ასევე გეგმური მიმდინარე კაპიტალური დანახარჯების დაფინანსებისთვის. 2022 წელს სს „ვექსი ჰოსპიტლებმა“ სრულად დაფარა 2017 წლის ობლიგაციები.

ცვლილებები გამოშვებულ სავალო ფასიან ქაღალდებში წარმოდგენილია მე-13 შენიშვნაში.

## 17. პირობითი ვალდებულებები

### იურიდიული საკითხები

ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში ჯგუფის წინააღმდეგ შესაძლოა აღიმძას სარჩელები.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას ჰქონდა დავა სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან და ააიპ „სამედიცინო და ფარმაცევტული საქმიანობის რეგულირების სააგენტოსთან“ („სააგენტო“) 11,628 ლარის (2022 წ.: 11,068 ლარი), საიდანაც 2,372 ლარი (2022 წ.: 2,561 ლარი) ჩამოიწერა ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნებიდან, ხოლო 13,469 ლარის (2022 წ.: 4,641 ლარი), საიდანაც 1,236 ლარი (2022 წ.: ნული) ჩამოიწერა ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნებიდან, აგრეგირებულ თანხაზე, შესაბამისად. სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან დავა ძირითადად უკავშირდებოდა საპროცესო დარღვევებს სამედიცინო დოკუმენტაციაში, ასევე ბილინგისა და ანგარიშგაქტურების გამოწერის პროცესში. დავა სააგენტოსთან უკავშირდება საავადმყოფოებში ახალი კოვიდ-19-ის სამართავად მიღებული ეროვნული ჯანდაცვის რეგულაციების დარღვევას. ხელმძღვანელობის აზრით, მოსალოდნელი არ არის, რომ კომპანიამ განიცადოს არსებითი ეკონომიკური სარგებლის გადინება ამ დავების მოგვარების შედეგად, შესაბამისად, ამასთან დაკავშირებით ანარიცხები არ აღიარებულია.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფის რამდენიმე კომპანია („ვიანი“, „საქართველოს კლინიკები“, „ვექსის კლინიკები“ და „იმედი L“, შემდგომში ერთობლივად – „მოპასუხეები“) მონაწილეობდნენ სასამართლო დავაში „იმედი L“-ის ზოგიერთ ყოფილ მფლობელთან („მოსარჩელები“) ბიზნესის შესყიდვის ფასის თაობაზე. ყოფილი მფლობელები აცხადებენ, რომ მათი აქციები „იმედი L“-ში 2012 წელს იძულების წესით გაიყიდა ჯგუფზე საბაზრო ღირებულებაზე დაბალ ფასად. 2018 წელს მოპასუხეებმა მოიგეს საქმე თბილისის საქალაქო სასამართლოში. მოსარჩელებმა გაასაჩივრეს სასამართლოს გადაწყვეტილება და 2020 წლის იანვარში თბილისის სააპელაციო სასამართლომ საქმე წარმოებაში დაუბრუნა თბილისის საქალაქო სასამართლოს ხელახლა განსახილველად. ეს გადაწყვეტილება უზენაესმა სასამართლომაც ძალაში დატოვა 2022 წელს. 2022 წლის ივლისში თბილისის საქალაქო სასამართლომ ნაწილობრივ დააკმაყოფილა მოსარჩელები, ახალი არსებითი მტკიცებულების გარეშე და მოპასუხეებს დააკისრა მთლიანი სადავო თანხის – 20.1 მილიონი აშშ დოლარის გადახდა (54 მილიონი ლარი). კომპანიამ გადაწყვეტილება თბილისის სააპელაციო სასამართლოში გაასაჩივრა 2022 წლის სექტემბერში. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ სარჩელი უსაფუძვლოა და რომ „იმედი L“-ში აქციები მოპასუხეებმა შეიძინეს სამართლიან ფასად კეთილსინდისიერი შეთანხმებების საფუძველზე. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ამ სარჩელთან დაკავშირებით ზარალის ალბათობა 50%-ზე დაბალია და ამიტომ არ უღიარებია შესაბამისი ანარიცხები კონსოლიდირებულ ცალკე გამოყოფილ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 17. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

### გადასახადები

საკმაოდ ხშირად ხდება საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის არაერთგვაროვანი განმარტება და ცვლილება. შესაბამის საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ ექვექვეშ დააყენონ ხელმძღვანელობის მხრიდან კანონმდებლობის ამგვარი ინტერპრეტაციები ჯგუფის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებაში. საქართველოში ბოლო დროს განვითარებული მოვლენები იმაზე მიუთითებს, რომ საქართველოში საგადასახადო ორგანოებს სულ უფრო მტკიცე პოზიცია უჭირავთ და ამის გამო შეიძლება ის ოპერაციები და საქმიანობა, რომლებიც წარსულში ექვექვეშ არ დამდგარა, ახლა სადავო გახდეს. ამის გამო შეიძლება დაირიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. პრაქტიკული არ იქნება შესაძლო დაუზუსტებელი ზარალის ოდენობის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ან მათი უარყოფითი შედეგების აღბათობის განსაზღვრა. საგადასახადო ორგანოები უფლებამოსილი არიან შეამოწმონ შემოწმების პერიოდის წინა ხუთი კალენდარული წლის მომცველი პერიოდი. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისებული განმარტება ჯეროვანია და რომ ჯგუფის საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები დარჩება უცვლელად.

## 18. საკუთარი კაპიტალი

### შერწყმის რეზერვი / სააქციო კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს „ვიანის“ მიმოქცევაში არსებული აქციების (A და B ტიპის აქციები ერთობლივად) ჯამური რაოდენობა იყო 41,530,539. თითოეული აქციის ნომინალური ღირებულება 1 ლარს შეადგენდა:

| აქციების რაოდენობა                         | A ტიპი            | B ტიპი           | სულ               |
|--------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| გამოშვებული სააქციო კაპიტალი               | 59,230,637        | 2,000,000        | 61,230,637        |
| სააქციო კაპიტალი, რომელიც შეტანილი არ არის | (18,897,008)      | (803,090)        | (19,700,098)      |
| <b>შეტანილი სააქციო კაპიტალი</b>           | <b>40,333,629</b> | <b>1,196,910</b> | <b>41,530,539</b> |

თითოეული A ტიპის აქცია სარგებლობს ერთი ხმის უფლებით. B ტიპის აქციის მფლობელებს უფლება აქვთ დივიდენდი მიიღონ ლარში, მაგრამ არ აქვთ ხმის მიცემის უფლება. 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სს „ვიანი“ არ იყო დაფუძნებული და, შესაბამისად, ეს თანხა წარმოდგენილია, როგორც შერწყმის რეზერვი და არა სააქციო კაპიტალი. შერწყმის რეზერვში 2023 და 2022 წლებში ცვლილების დინამიკა არ შეინიშნებოდა.

### დივიდენდები

2023 წელს დივიდენდები არ გამოცხადებულა. 2022 წელს სს „ევექსი ჰოსპიტლებმა“ 15,000 ლარის დივიდენდები გამოაცხადა, საიდანაც 14,863 გადაიხადა ფულადი სახსრებით, რომლებიც გაუნაწილდა სს „ვიანს“ სს „ევექსი ჰოსპიტლების“ მიერ სს „ვიანსა“ და სს „საქართველოს კლინიკებს“ შორის მენეჯერული შეთანხმების თანახმად დივიდენდების განაწილების შესაბამისად.

### კაპიტალის მართვა

მართული კაპიტალი შედგება სააქციო კაპიტალისგან, დამატებით შეტანილი კაპიტალისგან, გაუნაწილებელი მოგებისგან, რომელშიც შედის მიმდინარე წლის მოგება ან ზარალი, და სხვა რეზერვებისგან და არამაკონტროლებელი წილებისგან. ჯგუფს განსაზღვრული აქვს კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პრინციპები და იმ რისკების მართვის მეთოდები, რომლებიც მისი კაპიტალის მდგომარეობაზე მოქმედებს.

## 18. საკუთარი კაპიტალი (გაგრძელება)

### კაპიტალის მართვა

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- ▶ ჯგუფის სტაბილურობის საჭირო დონის შენარჩუნება და ამით აქციონერებისთვის გარკვეული უსაფრთხოების უზრუნველყოფა,
- ▶ კაპიტალის ეფექტურად გამოყოფა და საქმიანობის განვითარების მხარდაჭერა იმის უზრუნველყოფით, რომ გამოყენებულ კაპიტალზე უკუგება აკმაყოფილებდეს აქციონერთა მოთხოვნებს,
- ▶ მტკიცე ფინანსური პოზიციის შენარჩუნება, საქმიანობის გაფართოების ხელშეწყობა და აქციონერების მოთხოვნების დაკმაყოფილება.

ჯგუფის კაპიტალის მართვის პოლიტიკაში 2023 წელს ცვლილებები არ შესულა.

## 19. ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან

|                                                                                                                 | 2023           | 2022           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| სახელმწიფოსგან მიღებული ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან (საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამა) | 116,813        | 118,280        |
| თანაგადახდის შედეგად მიღებული და სხვა ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან                                        | 73,104         | 69,461         |
| სადაზღვევო კომპანიებისგან მიღებული ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან                                           | 15,340         | 12,619         |
| გამოკლებული: შესწორებები და ფასჩამოკლებები                                                                      | (2,631)        | (2,544)        |
| <b>სულ ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან</b>                                                                   | <b>202,626</b> | <b>197,816</b> |

სახელმწიფოსგან მიღებული ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან წარმოდგენილია საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამიდან მიღებული ამონაგებით.

ჯგუფმა აღიარა ამონაგებთან დაკავშირებული შემდეგი სახელშეკრულებო აქტივები და ვალდებულებები:

|                                                                                                    | 31 დეკემბერი,<br>2023 წ. | 31 დეკემბერი,<br>2022 წ. | 1 იანვარი, 2022 წ. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები                                                 | 81,849                   | 65,609                   | 64,807             |
| გამოკლებული – ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი             | (25,679)                 | (20,996)                 | (16,433)           |
| <b>სულ ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები, წმინდა</b>                              | <b>56,170</b>            | <b>44,613</b>            | <b>48,374</b>      |
| მარაგების და აღჭურვილობის გაყიდვასთან დაკავშირებული მოთხოვნები                                     | 9,991                    | 11,827                   | 10,468             |
| გამოკლებული – მარაგების და აღჭურვილობის გაყიდვასთან დაკავშირებული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი | (3,389)                  | (790)                    | (790)              |
| <b>სულ ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები, წმინდა მიღებული ავანსები</b>            | <b>6,602</b>             | <b>11,037</b>            | <b>9,678</b>       |
|                                                                                                    | <b>556</b>               | <b>–</b>                 | <b>–</b>           |

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 19. ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები გაიზარდა, რაც შესაბამისობაშია სახელმწიფოსგან და სადაზღვევო კომპანიებისგან ჯანდაცვის მომსახურების ამონაგების ზრდასთან და ძირითადად განპირობებულია ფასწარმოქმნაში შესული ცვლილებებით საქართველოში საავადმყოფოებისთვის დიაგნოზთან დაკავშირებული ჯგუფების (DRG) სისტემის შემოღების შედეგად.

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება. ჯგუფი მიმართავს ფასს 15.121-ით გათვალისწინებულ პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას და არ წარადგენს ინფორმაციას შეუსრულებელ სახელშეკრულებო ვალდებულებაზე განაწილებული გარიგების ფასის აგრეგირებული თანხის შესახებ, რომლის შესაბამისი ხელშეკრულების თავდაპირველი ვადა ერთ წელზე ნაკლებია.

## 20. ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეული დანახარჯები

|                                                         | 2023             | 2022             |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| ხელფასებისა და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოების ხარჯი   | (79,773)         | (67,769)         |
| ნედლეულისა და მასალების თვითღირებულება                  | (37,728)         | (43,495)         |
| კომუნალური და სხვა ხარჯი                                | (13,444)         | (10,251)         |
| მომსახურების მომწოდებლების დანახარჯი                    | (5,448)          | (7,329)          |
| <b>ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეული დანახარჯები, სულ</b> | <b>(136,393)</b> | <b>(128,844)</b> |

კომუნალურ და სხვა ხარჯებში შედის ელექტროენერგიის, ბუნებრივი აირის, დასუფთავების, წყალმომარაგების, საწვავის, სამედიცინო აპარატურის სარემონტო სამუშაოებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები. არაპირდაპირი ხელფასები, რომლებიც არ აისახა ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეულ დანახარჯებში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წელს შეადგენდა 23,302 ლარს (2022 წ.: 21,654 ლარი) და წარმოდგენილი იყო ცალკე მუხლად კონსოლიდირებულ ცალკე გამოყოფილ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მოგებაში ან ზარალში ხარჯად აღიარებული ხელფასებისა და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოების მთლიანმა თანხამ შეადგინა 103,075 ლარი (2022 წ.: 89,423 ლარი).

## 21. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

|                                                           | 2023         | 2022         |
|-----------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| წმინდა შემოსავალი სამედიცინო მარაგების გაყიდვიდან         | 4,494        | 3,660        |
| საიჯარო შემოსავალი                                        | 703          | 890          |
| შემოსულობა სარეალიზაციოდ შეძენილი აღჭურვილობის გაყიდვიდან | 862          | 124          |
| შემოსავალი სარეზიდენტო პროგრამიდან                        | 388          | 244          |
| სხვა                                                      | 2,006        | 735          |
| <b>სხვა საოპერაციო შემოსავალი, სულ</b>                    | <b>8,453</b> | <b>5,653</b> |

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**22. ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები**

|                                                  | 2023            | 2022            |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| ხელფასები და სხვა გასამრჯელოები                  | (19,935)        | (18,410)        |
| პრემიები ფულადი სახით                            | (1,616)         | (1,826)         |
| აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურება                 | (1,751)         | (1,418)         |
| სულ ხელფასები და დასაქმებულთა სხვა გასამრჯელოები | <b>(23,302)</b> | <b>(21,654)</b> |

სრულ განაკვეთზე მომუშავე თანამშრომლების საშუალო რაოდენობა, მათ შორის იმ თანამშრომლებისაც, ვისი ხელფასებიც შეტანილია ჯანდაცვის მომსახურებაზე გაწეულ დანახარჯებში, 2023 წელს 4,719 თანამშრომელს გაუტოლდა (2022 წ.: 4,658 თანამშრომელი).

**23. სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები**

|                                                | 2023            | 2022            |
|------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| საოფისე ინვენტარი და კომუნალური ხარჯები        | (3,512)         | (3,532)         |
| მარკეტინგი და რეკლამა                          | (2,753)         | (2,179)         |
| მგზავრობის ხარჯები                             | (791)           | (237)           |
| წარმომადგენლობითი ხარჯები                      | (742)           | (369)           |
| პროფესიული მომსახურება                         | (493)           | (563)           |
| კომუნიკაციები                                  | (389)           | (458)           |
| საოპერაციო საგადასახადო ხარჯი                  | (299)           | (152)           |
| ბანკებისთვის გადახდილი გასამრჯელო და საკომისიო | (276)           | (374)           |
| იჯარისა და ქირის ხარჯი                         | (276)           | (10)            |
| უსაფრთხოება                                    | (34)            | (26)            |
| სხვა                                           | (1,823)         | (2,293)         |
| სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები, სულ    | <b>(11,388)</b> | <b>(10,193)</b> |

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებში სხვა ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები ძირითადად მოიცავდა ტრენინგის, ქონების დაზღვევისა და სხვა ხარჯებს. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულ წლებში ამ კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის გასამრჯელო შეადგენდა 97 ლარს და 24 ლარს, შესაბამისად.

**24. ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნებისა და სხვა აქტივების გაუფასურება**

|                                                                                     | 2023          | 2022          |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1 იანვარი                                                                           | 21,842        | 17,223        |
| გაუფასურების ხარჯი                                                                  | 4,306         | 3,875         |
| ინდივიდუალურად შეფასებული გაუფასურების დანარიცხი და ხარჯები სასამართლო დავების გამო | 6,813         | –             |
| მოთხოვნების ჩამოწერა სასამართლო დავების გამო (მე-17 შენიშვნა)                       | (3,608)       | –             |
| შესწორება                                                                           | (6)           | 744           |
| 31 დეკემბერი                                                                        | <b>29,347</b> | <b>21,842</b> |

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 24. ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნებისა და სხვა აქტივების გაუფასურება (გაგრძელება)

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფმა ჩაატარა თავისი მარაგების და აღჭურვილობის გაყიდვასთან დაკავშირებული მოთხოვნების უფრო სიღრმისეული ანალიზი, რომელთა ნაშთი ინდივიდუალური შეფასებისთვის საჭირო ზღვარზე დაბალი იყო და აღიარა 3,205 ლარის დამატებითი რეზერვი. ასეთი დამატებითი გაუფასურების რეზერვის ხარჯი ძირითადად მიკუთვნებადია ან ერთჯერადი გაყიდვის ტრანზაქციისთვის, ან მომხმარებლებისთვის, რომლებთანაც ჯგუფმა შეწყვიტა თავისი ოპერაციები გადახდის მნიშვნელოვანი დაგვიანების გამო და წარმოდგენილია ცალკე მუხლად კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

## 25. სხვა საოპერაციო ხარჯები

|                                            | 2023           | 2022           |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|
| შეკეთებისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯი | (1,245)        | (970)          |
| ჯარიმები                                   | (190)          | (310)          |
| საქველმოქმედო საქმიანობა                   | (111)          | –              |
| სხვა                                       | (264)          | (49)           |
| <b>სულ სხვა საოპერაციო ხარჯი</b>           | <b>(1,810)</b> | <b>(1,329)</b> |

საჯარიმო ხარჯები ძირითადად უკავშირდებოდა საპროცესო დარღვევებს სამედიცინო დოკუმენტაციაში, ასევე ბილინგისა და ანგარიშგაქტურების გამოწერის პროცესში.

## 26. საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

|                                                                      | 2023            | 2022            |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>საპროცენტო შემოსავალი</b>                                         |                 |                 |
| გაცემულ სესხებზე საპროცენტო შემოსავალი                               | 913             | 150             |
| საპროცენტო შემოსავალი საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნებიდან | 115             | 317             |
| <b>სულ საპროცენტო შემოსავალი</b>                                     | <b>1,028</b>    | <b>467</b>      |
| <b>საპროცენტო ხარჯი</b>                                              |                 |                 |
| ნასესხები სახსრების საპროცენტო ხარჯი                                 | (15,826)        | (8,851)         |
| გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდების საპროცენტო ხარჯი               | (6,878)         | (9,018)         |
| საპროცენტო ხარჯი ფინანსურ იჯარაზე                                    | (242)           | (225)           |
| <b>სულ საპროცენტო ხარჯი</b>                                          | <b>(22,946)</b> | <b>(18,094)</b> |

## 27. აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურება

2023 წლის აპრილში მშობელი საწარმოს, „საქართველოს კაპიტალის“, დირექტორთა საბჭომ გადაწყვიტა სს „ევექსი ჰოსპიტლების“ B ტიპის 109,297 აქციის გადაცემა კომპანიის 7 აღმასრულებელი პირისთვის. აქციები გადაიცა უფლების გადაცემის სამ და ოთხწლიანი ვადით, რომლის ერთადერთი პირობა ამ ხნის განმავლობაში უწყვეტი დასაქმებაა. უფლების გადაცემის სამწლიანი ვადა ვრცელდება დისკრეციულ აქციებზე, ხოლო უფლების გადაცემის ოთხწლიანი პერიოდი – გარანტირებულ აქციებზე. ჯგუფი წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღად მიიჩნევს 2023 წლის 28 აპრილს. ჯგუფის შეფასებით, გადაცემული თითო აქციის სამართლიანი ღირებულება წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღისთვის 11.1 ლარი იყო. სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა მესამე მხარის მიერ შეფასების ანგარიშის საფუძველზე. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აქციებზე უფლების გადაცემა არ მომხდარა.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 27. აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურება (გაგრძელება)

2022 წლის აპრილში მშობელი საწარმოს, „საქართველოს კაპიტალის“, დირექტორთა საბჭომ გადაწყვიტა სს „ევექსი ჰოსპიტლების“ B ტიპის 128,238 აქციის გადაცემა კომპანიის 7 აღმასრულებელი პირისთვის. აქციები გადაიცა უფლების გადაცემის სამ და ოთხწლიანი ვადით, რომლის ერთადერთი პირობა ამ ხნის განმავლობაში უწყვეტი დასაქმებაა. უფლების გადაცემის სამწლიანი ვადა ვრცელდება დისკრეციულ აქციებზე, ხოლო უფლების გადაცემის ოთხწლიანი პერიოდი – გარანტირებულ აქციებზე. ჯგუფი წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღად მიიჩნევს 2022 წლის 3 აპრილს. ჯგუფის შეფასებით, გადაცემული თითო აქციის სამართლიანი ღირებულება წილობრივი უფლებების მინიჭების თარიღისთვის 15.5 ლარი იყო. სამართლიანი ღირებულებები განისაზღვრა მესამე მხარის მიერ შეფასების ანგარიშის საფუძველზე. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აქციებზე უფლების გადაცემა არ მომხდარა.

2023 წელს აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურების მთლიანი თანხა გაუტოლდა 3,340 ათას ლარს (2022 წ.: 1,418 ათასი ლარი).

2023 წლის კონსოლიდირებულ მოგება-ზარალში, რომელიც განპირობებულია აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ჯილდოებით, შედის 1,589 ლარის აქციებზე დაფუძნებული გადახდის ჯილდოების დაჩქარებული გადაცემა (2022 წ.: ნული) კომპანიის დათხოვნილი უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობისთვის, რომელიც კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულია, როგორც ზარალი უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის შრომითი საქმიანობის შეწყვეტის შედეგად.

## 28. რისკის მართვა

### შესავალი

ჯგუფის საქმიანობისთვის გარკვეული რისკებია დამახასიათებელი, და მათი მართვა ხორციელდება გამოვლენის, შეფასებისა და კონტროლის უწყვეტი პროცესით, რისკების ლიმიტებისა და კონტროლის სხვა მექანიზმების მეშვეობით. რისკის მართვას გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს ჯგუფის რენტაბელურობისათვის და ჯგუფის თითოეული თანამშრომელი პასუხისმგებელია რისკების გამომჟღავნებასა და აღმოჩენაზე თავისი საქმიანობის ფარგლებში. ჯგუფის საქმიანობისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია საკრედიტო, ლიკვიდურობის და საბაზრო რისკები. მისთვის ასევე დამახასიათებელია საოპერაციო რისკები. რისკების კონტროლის დამოუკიდებელი პროცესი არ მოიცავს ისეთ ბიზნეს რისკებს, როგორებიცაა გარემო პირობების, ტექნოლოგიების და ინდუსტრიის ცვლილებების რისკები. მათი კონტროლი ხდება ჯგუფისა და მშობელი საწარმოს სტრატეგიული დაგეგმვის პროცესით.

### დირექტორთა საბჭო

2023 და 2022 წლებში, საწარმოს და მშობელი საწარმოს დირექტორთა საბჭოს პასუხისმგებლობა იყო ვიანის შესაბამისი კომპონენტების მთლიანი რისკის პროცესის რეგულარული ზედამხედველობა და მართვა მოვალეობების გადანაწილებით, სხვადასხვა აღმასრულებელი კომიტეტების შექმნით, რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების, ასევე შესაბამისი სახელმძღვანელო მითითებების შემუშავებითა და დანერგვით, შესაბამისი დეპარტამენტებისა და კომიტეტების მიერ მათი განხორციელებისა და საქმიანობის შედეგების შეფასებით.

### შიდა აუდიტი

2023 და 2022 წლებში, მთელი ჯგუფის მასშტაბით რისკების მართვის პროცესებს ყოველწლიურად ამოწმებდა შიდა აუდიტის განყოფილება, რომელიც აფასებდა როგორც პროცედურების ადეკვატურობას, ისე ჯგუფის მიერ ამ პროცედურების დაცვას. შიდა აუდიტი განიხილავს შეფასებების შედეგებს ხელმძღვანელობასთან და მოახსენებს შედეგებსა და რეკომენდაციებს სამეთვალყურეო საბჭოს აუდიტის კომიტეტის მეშვეობით.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 28. რისკის მართვა (გაგრძელება)

### შესავალი (გაგრძელება)

#### *რისკის შეფასებისა და ანგარიშგების სისტემა*

ჯგუფის რისკები ფასდება ისეთი მეთოდით, რომელიც განიხილავს როგორც ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში მოსალოდნელ დანაკარგს, ისე გაუთვალისწინებელ დანაკარგებს, რომელიც წარმოადგენს პროგნოზირების სხვადასხვა მოდელის საფუძველზე ნავარაუდევ რეალურ ზარალს. მეთოდი ალბათობებს იყენებს წარსულში მიღებულ გამოცდილებაზე დაყრდნობით, რომლებიც დაკორექტირებულია ეკონომიკური გარემოს გასათვალისწინებლად. ჯგუფი სამ სხვადასხვა ძირითად სცენარს განიხილავს, საიდანაც ერთი არის საბაზო სცენარი (ანუ პროგნოზი ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში), ხოლო დანარჩენი ორი არის პრობლემური და კრიზისული სცენარები, რომლებიც შესაბამისად წარმოადგენენ უფრო ცუდ და ყველაზე ცუდ შემთხვევებს და უკიდურესი და ნაკლებად სავარაუდო მოვლენების დადგომისას არის მოსალოდნელი. რისკების მონიტორინგი და კონტროლი უმთავრესად ხორციელდება ჯგუფის მიერ დადგენილ ლიმიტებზე დაყრდნობით. ეს ლიმიტები ასახავს ჯგუფის ბიზნეს სტრატეგიას, საბაზრო გარემოს და მისთვის მისაღებ რისკის დონეს, ამავდროულად განსაკუთრებული ყურადღება მახვილდება შერჩეულ დარგებზე. გარდა ამისა, ჯგუფი მონიტორინგს უწევს და აფასებს რისკის დასაშვებ დონეს რისკის ყველა ტიპისა და ღონისძიების გათვალისწინებით.

ყველა საქმიანობიდან მიღებული ინფორმაცია მოწმდება და მუშავდება, რათა უზრუნველყოფილ იქნას ადრეული რისკების განსაზღვრა, ანალიზი და კონტროლი. ამ ინფორმაციის წარდგენა და განმარტება ხდება დირექტორთა საბჭოსთვის და თითოეული ბიზნეს განყოფილების ხელმძღვანელისთვის. ანგარიშები ასახავს აგრეგირებულ დაუფარავ მოთხოვნებსა და კრედიტებს, მათ ლიმიტებს, ამ ლიმიტებიდან გამონაკლისებს, ლიკვიდურობის კოეფიციენტებსა და ლიკვიდურობის ლიმიტებს, საბაზრო რისკის კოეფიციენტებს და მათ ლიმიტებს და ცვლილებებს რისკის პროფილში. წამყვანი ხელმძღვანელობა ყოველთვიურად აფასებს ლიკვიდურობის დონეების, საკრედიტო პოზიციების, მოთხოვნების პოზიციებისა და გაუფასურების რეზერვის მართებულობას. დირექტორთა საბჭო თვეში ერთხელ იღებს რისკის ამომწურავ ანგარიშს. ამ ანგარიშებში ჯგუფის რისკების შეფასებისა და მათზე დასკვნების გამოტანისთვის საჭირო სრული ინფორმაციაა წარმოდგენილი.

#### *რისკის შემცირება*

მთლიანი რისკის მართვის ფარგლებში ჯგუფი იყენებს წარმოებულ და სხვა ინსტრუმენტებს, რომ მართოს წმინდა სავალუტო პოზიციის, საპროცენტო განაკვეთებისა და საკრედიტო რისკები. ჯანდაცვის მომსახურების მიმღები ფიზიკური პირების მიმართ ჯგუფი აქტიურად იყენებს ერთობლივი ფინანსური პასუხისმგებლობის მიდგომას, რომელიც წარმოიშობა ჯანდაცვის მომსახურების გაწევისას ისეთი ფიზიკური პირებისთვის, რომლებიც თავად იხდიან მომსახურების ღირებულებას. ამ მიდგომის მიზანია საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამის ფარგლებს გარეთ გაწეული ჯანდაცვის მომსახურების მიმღები შესაბამისი დებიტორების მართვა.

#### *საკრედიტო რისკი*

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ჯგუფმა შესაძლოა განიცადოს ზარალი, თუ მისმა მომხმარებლებმა, კლიენტებმა ან მონაწილე მხარეებმა ვერ შეძლეს სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულება. ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს და აკონტროლებს რისკის მოცულობაზე მისთვის მისაღები ლიმიტის დაწესებით ცალკეული კონტრაქტების, ასევე პროდუქტებისა და ვალუტების კონცენტრაციებისთვის, და რისკების ამ ლიმიტებთან დაცვის მონიტორინგით. გარდა ამისა, ჯგუფი აწესებს და რეგულარულად აკონტროლებს კრედიტის ვადებს მოვალეების ტიპების მიხედვით, რაც საკრედიტო რისკის მართვის პროაქტიული ხერხია.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 28. რისკის მართვა (გაგრძელება)

### საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

ჯგუფმა შეიმუშავა საკრედიტო რეიტინგის გადახედვის პროცესი, რომ უზრუნველყოს კონტრაქტების კრედიტუნარიანობაში სავარაუდო ცვლილებების ადრეული გამოვლენა. ეს მოიცავს სესხის დაფარვისა და მისაღები დავალიანების ვადების სისტემატურ ანალიზს. კონტრაქტის ლიმიტების დადგენა ხდება კრედიტის პირობებთან ერთად. საკრედიტო რეიტინგის გადახედვის პროცესი ჯგუფს საშუალებას აძლევს შეაფასოს რისკებით გამოწვეული პოტენციური ზარალი და მიიღოს მაკორექტირებელი ზომები.

ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხს ჯგუფი მართავს ვადაგადაცილებული დღეების რაოდენობის მიხედვით. ცხრილში წარმოდგენილია საკრედიტო რისკის მაქსიმალური მოცულობა და საკრედიტო ხარისხი აქტივის კლასის მიხედვით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

### საკრედიტო ხარისხი

|                                                                                                                                  | ზარალის<br>დონე | მთლიანი<br>საბალანსო<br>ღირებულება | მოსალოდ-<br>ნელი<br>ზარალი | წმინდა<br>საბალანსო<br>ღირებულება |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| <b>31 დეკემბერი, 2023 წ.</b>                                                                                                     |                 |                                    |                            |                                   |
| <b>ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები</b>                                                                        |                 |                                    |                            |                                   |
| 30 დღემდე ვადაგადაცილებული                                                                                                       | 0.5%            | 8,725                              | 40                         | 8,685                             |
| 30-61 ვადაგადაცილებული დღე                                                                                                       | 0.5%            | 8,494                              | 43                         | 8,451                             |
| 61-90 ვადაგადაცილებული დღე                                                                                                       | 0.8%            | 8,399                              | 67                         | 8,332                             |
| 90-180 ვადაგადაცილებული დღე                                                                                                      | 1.6%            | 22,591                             | 353                        | 22,238                            |
| 180-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული                                                                                                | 74.8%           | 33,640                             | 25,176                     | 8,464                             |
| <b>სულ ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები (მე-6 შენიშვნა)</b>                                                    |                 | <b>81,849</b>                      | <b>25,679</b>              | <b>56,170</b>                     |
| <b>სხვა აქტივები და გაცემული სესხები: მარაგების და აღჭურვილობის გაყიდვასთან და საოპერაციო იჯარებთან დაკავშირებული მოთხოვნები</b> |                 |                                    |                            |                                   |
| 30 დღემდე ვადაგადაცილებული                                                                                                       | 13.0%           | 1,930                              | 251                        | 1,679                             |
| 30-61 ვადაგადაცილებული დღე                                                                                                       | 3.0%            | 3,948                              | 118                        | 3,830                             |
| 90-180 ვადაგადაცილებული დღე                                                                                                      | 25.4%           | 1,656                              | 420                        | 1,236                             |
| 180-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული                                                                                                | 89.0%           | 2,939                              | 2,615                      | 324                               |
| <b>მარაგების და აღჭურვილობის გაყიდვასთან და საოპერაციო იჯარებთან დაკავშირებული მთლიანი მოთხოვნები</b>                            |                 | <b>10,473</b>                      | <b>3,404</b>               | <b>7,069</b>                      |
| <b>სხვა აქტივები: გაცემული სესხები</b>                                                                                           |                 |                                    |                            |                                   |
| <b>გაცემული სესხები (1-ელი სტადია)</b>                                                                                           |                 | <b>13,120</b>                      | <b>264</b>                 | <b>12,856</b>                     |

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**28. რისკის მართვა (გაგრძელება)****საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)****საკრედიტო ხარისხი (გაგრძელება)**

|                                                                                                                | ზარალის<br>დონე | მთლიანი<br>საბალანსო<br>ღირებულება | მოსალოდ-<br>ნელი<br>ზარალი | წმინდა<br>საბალანსო<br>ღირებულება |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| <b>31 დეკემბერი, 2022 წ.</b>                                                                                   |                 |                                    |                            |                                   |
| <b>ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები</b>                                                      |                 |                                    |                            |                                   |
| 30 დღემდე ვადაგადაცილებული                                                                                     | 2.0%            | 11,911                             | 243                        | 11,668                            |
| 30-61 ვადაგადაცილებული დღე                                                                                     | 8.3%            | 10,141                             | 839                        | 9,302                             |
| 61-90 ვადაგადაცილებული დღე                                                                                     | 7.0%            | 9,465                              | 660                        | 8,805                             |
| 90-180 ვადაგადაცილებული დღე                                                                                    | 4.8%            | 5,345                              | 255                        | 5,090                             |
| 180-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული                                                                              | 66.1%           | 28,747                             | 18,999                     | 9,748                             |
| <b>სულ ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები (მე-6 შენიშვნა)</b>                                  |                 | <b>65,609</b>                      | <b>20,996</b>              | <b>44,613</b>                     |
| <b>მარაგების და აღჭურვილობის გაყიდვასთან და საოპერაციო იჯარებთან დაკავშირებული მოთხოვნები</b>                  |                 |                                    |                            |                                   |
| 30 დღემდე ვადაგადაცილებული                                                                                     | 0.6%            | 3,495                              | 21                         | 3,474                             |
| 30-61 ვადაგადაცილებული დღე                                                                                     | 2.4%            | 1,006                              | 24                         | 982                               |
| 61-90 ვადაგადაცილებული დღე                                                                                     | 7.4%            | 325                                | 24                         | 301                               |
| 90-180 ვადაგადაცილებული დღე                                                                                    | 22.8%           | 622                                | 142                        | 480                               |
| 180-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული                                                                              | 7.2%            | 6,950                              | 498                        | 6,452                             |
| <b>მარაგების და აღჭურვილობის გაყიდვასთან და საოპერაციო იჯარებთან დაკავშირებული მოთხოვნები (მე-10 შენიშვნა)</b> |                 | <b>12,398</b>                      | <b>709</b>                 | <b>11,689</b>                     |
| <b>სხვა აქტივები: გაცემული სესხები</b>                                                                         |                 |                                    |                            |                                   |
| <b>სულ გაცემული სესხები (1-ელი სტადია)</b>                                                                     | 5.3%            | <b>2,579</b>                       | <b>137</b>                 | <b>2,442</b>                      |
| <b>1 იანვარი, 2022 წ.</b>                                                                                      |                 |                                    |                            |                                   |
| <b>ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები</b>                                                      |                 |                                    |                            |                                   |
| 30 დღემდე ვადაგადაცილებული                                                                                     | 0.5%            | 11,742                             | 64                         | 11,678                            |
| 30-61 ვადაგადაცილებული დღე                                                                                     | 4.1%            | 10,743                             | 441                        | 10,302                            |
| 61-90 ვადაგადაცილებული დღე                                                                                     | 2.8%            | 7,698                              | 215                        | 7,483                             |
| 90-180 ვადაგადაცილებული დღე                                                                                    | 3.7%            | 5,201                              | 191                        | 5,010                             |
| 180-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული                                                                              | 52.8%           | 29,423                             | 15,522                     | 13,901                            |
| <b>სულ ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები (მე-6 შენიშვნა)</b>                                  |                 | <b>64,807</b>                      | <b>16,433</b>              | <b>48,374</b>                     |
| <b>მარაგების და აღჭურვილობის გაყიდვასთან და საოპერაციო იჯარებთან დაკავშირებული მოთხოვნები</b>                  |                 |                                    |                            |                                   |
| 30 დღემდე ვადაგადაცილებული                                                                                     | 0.8%            | 2,722                              | 23                         | 2,699                             |
| 30-61 ვადაგადაცილებული დღე                                                                                     | 1.9%            | 986                                | 19                         | 967                               |
| 61-90 ვადაგადაცილებული დღე                                                                                     | 9.8%            | 587                                | 58                         | 529                               |
| 90-180 ვადაგადაცილებული დღე                                                                                    | 13.0%           | 1,395                              | 181                        | 1,215                             |
| 180-ზე მეტი დღით ვადაგადაცილებული                                                                              | 9.6%            | 5,283                              | 509                        | 4,773                             |
| <b>მარაგების და აღჭურვილობის გაყიდვასთან და საოპერაციო იჯარებთან დაკავშირებული მოთხოვნები (მე-10 შენიშვნა)</b> |                 | <b>10,973</b>                      | <b>790</b>                 | <b>10,183</b>                     |
| <b>სხვა აქტივები: გაცემული სესხები</b>                                                                         |                 |                                    |                            |                                   |
| <b>სულ გაცემული სესხები (1-ელი სტადია)</b>                                                                     |                 | <b>5,008</b>                       | <b>–</b>                   | <b>5,008</b>                      |

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 28. რისკის მართვა (გაგრძელება)

### საკრედიტო რისკი (გაგრძელება)

გაცემულ სესხებს არ აქვს შიდა საკრედიტო რეიტინგი და არ არის უზრუნველყოფილი. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხები არ არის ვადაგადაცილებული. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გაცემული სესხების საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა. გაცემული სესხების დეფოლტის საკუთარი ისტორიული სტატისტიკის არარსებობის გამო, კომპანიამ მნიშვნელოვანი განსჯა გამოიყენა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად დეფოლტის ალბათობის და დეფოლტის შემთხვევაში ზარალის საორიენტაციო მაჩვენებლებთან მიმართებით, აღიარებული სარეიტინგო სააგენტოს მიერ გამოქვეყნებული ანგარიშების მიხედვით. მნიშვნელოვანი განსჯა გახდა ასევე საჭირო კონტრაქტების სავარაუდო საკრედიტო რეიტინგის დასადგენად სავარაუდო დეფოლტის ალბათობის გამოყენების მიზნით. ამ დაშვების გამოყენებისას კომპანიამ მხედველობაში მიიღო მსოფლიოს მასშტაბით ჯანდაცვის სეგმენტის საკრედიტო რეიტინგების შესახებ საჯაროდ ხელმისაწვდომი ინფორმაცია.

### ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა

ლიკვიდურობის რისკი ნიშნავს იმას, რომ ჯგუფმა ვერ შეძლოს ნორმალურ ან სტრესულ ვითარებაში წარმოშობილი ყველა თავისი ფინანსური ვალდებულების დროულად დაფარვა. ამ რისკის შეზღუდვის მიზნით, ხელმძღვანელობა თავისი კაპიტალის გარდა იყენებს დაფინანსების დივერსიფიცირებულ წყაროებს, მართავს აქტივებს ლიკვიდურობის გათვალისწინებით და რეგულარულ ზედამხედველობას უწევს მომავალ ფულად ნაკადებს და ლიკვიდურობას. ეს მოიცავს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადებისა და ლიკვიდურობის საჭიროების ყოველდღიურ მონიტორინგს. ჯგუფი მართავს თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობას მათი უკეთესად დაბალანსებისთვის, რაც მას ეხმარება ლიკვიდურობის რისკის კიდევ უფრო შემცირებაში. ჯგუფის წინაშე მდგარი ყველაზე დიდი ლიკვიდურობის რისკები არის მისი ხელმისაწვდომი ფულადი რესურსების ყოველდღიური საჭიროება მომწოდებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებისა და ნასესხები სახსრების დაფარვის ვადის მოსვლის გამო.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი. აქტივები და ვალდებულებები დაჯგუფებულია ვადიანობის მიხედვით, ანგარიშგების დღისთვის ხელშეკრულების ამოწურვის ან დაფარვის მოსალოდნელ თარიღამდე დარჩენილი ვადის შესაბამისად.

## 28. რისკის მართვა (გაგრძელება)

### ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა (გაგრძელება)

| <i>31 დეკემბერი, 2023 წ.</i>                       | <i>1 წელზე<br/>ნაკლები</i> | <i>1 წელზე<br/>მეტი</i> | <i>სულ</i>     |
|----------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                                    |                            |                         |                |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები              | 3,499                      | –                       | 3,499          |
| ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები | 56,170                     | –                       | 56,170         |
| მარაგები                                           | 22,915                     | –                       | 22,915         |
| გადახდილი ავანსები                                 | 8,503                      | –                       | 8,503          |
| მიმდინარე საგადასახადო აქტივები                    | 16                         | –                       | 16             |
| ძირითადი საშუალებები                               | –                          | 268,870                 | 268,870        |
| აქტივის გამოყენების უფლება                         | –                          | 3,256                   | 3,256          |
| გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები            | –                          | 25,630                  | 25,630         |
| სხვა აქტივები                                      | 20,846                     | 544                     | 21,390         |
| <b>სულ აქტივები</b>                                | <b>111,949</b>             | <b>298,300</b>          | <b>410,249</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                               |                            |                         |                |
| დასაქმებულთა კომპენსაციის დანარიცხები              | 16,722                     | –                       | 16,722         |
| სავაჭრო ვალდებულებები                              | 24,882                     | –                       | 24,882         |
| საიჯარო ვალდებულებები                              | 627                        | 2,618                   | 3,245          |
| ნასესხები სახსრები                                 | 121,923                    | 24,008                  | 145,931        |
| გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები               | 51,004                     | –                       | 51,004         |
| სხვა ვალდებულებები                                 | 2,156                      | –                       | 2,156          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                           | <b>217,314</b>             | <b>26,626</b>           | <b>243,940</b> |
| <b>ნეტო პოზიცია</b>                                | <b>(105,365)</b>           | <b>271,674</b>          | <b>166,309</b> |

  

| <i>31 დეკემბერი, 2022 წ.</i>                       | <i>1 წელზე<br/>ნაკლები</i> | <i>1 წელზე<br/>მეტი</i> | <i>სულ</i>     |
|----------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                                    |                            |                         |                |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები              | 17,619                     | –                       | 17,619         |
| ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები | 44,613                     | –                       | 44,613         |
| მარაგები                                           | 15,969                     | –                       | 15,969         |
| გადახდილი ავანსები                                 | 7,237                      | –                       | 7,237          |
| მიმდინარე საგადასახადო აქტივები                    | 20                         | –                       | 20             |
| ძირითადი საშუალებები                               | –                          | 261,327                 | 261,327        |
| აქტივის გამოყენების უფლება                         | –                          | 3,988                   | 3,988          |
| გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები            | –                          | 22,269                  | 22,269         |
| სხვა აქტივები                                      | 13,670                     | 2,103                   | 15,773         |
| <b>სულ აქტივები</b>                                | <b>99,128</b>              | <b>289,687</b>          | <b>388,815</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                               |                            |                         |                |
| დასაქმებულთა კომპენსაციის დანარიცხები              | 14,018                     | –                       | 14,018         |
| სავაჭრო ვალდებულებები                              | 25,111                     | –                       | 25,111         |
| საიჯარო ვალდებულებები                              | 871                        | 2,982                   | 3,853          |
| ნასესხები სახსრები                                 | 40,105                     | 69,166                  | 109,271        |
| გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები               | 1,078                      | 50,000                  | 51,078         |
| სხვა ვალდებულებები                                 | 670                        | 667                     | 1,337          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                           | <b>81,853</b>              | <b>122,815</b>          | <b>204,668</b> |
| <b>ნეტო პოზიცია</b>                                | <b>17,275</b>              | <b>166,872</b>          | <b>184,147</b> |

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**28. რისკის მართვა (გაგრძელება)****ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა (გაგრძელება)**

| <i>1 იანვარი, 2022 წ.</i>                          | <i>1 წელზე<br/>ნაკლები</i> | <i>1 წელზე<br/>მეტი</i> | <i>სულ</i>     |
|----------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                                    |                            |                         |                |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები              | 29,033                     | –                       | 29,033         |
| ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები | 48,374                     | –                       | 48,374         |
| მარაგები                                           | 20,144                     | –                       | 20,144         |
| გადახდილი ავანსები                                 | 3,455                      | –                       | 3,455          |
| მიმდინარე საგადასახადო აქტივები                    | 27                         | –                       | 27             |
| ძირითადი საშუალებები                               | –                          | 266,847                 | 266,847        |
| აქტივის გამოყენების უფლება                         | –                          | 2,435                   | 2,435          |
| გუდვილი და სხვა არამატერიალური აქტივები            | –                          | 22,895                  | 22,895         |
| სხვა აქტივები                                      | 15,501                     | 1,454                   | 16,955         |
| <b>სულ აქტივები</b>                                | <b>116,534</b>             | <b>293,631</b>          | <b>410,165</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                               |                            |                         |                |
| დასაქმებულთა კომპენსაციის დანარიცხები              | 14,663                     | –                       | 14,663         |
| სავაჭრო ვალდებულებები                              | 29,725                     | –                       | 29,725         |
| მოგების გადასახადის მიმდინარე ვალდებულებები        | 149                        | –                       | 149            |
| საიჯარო ვალდებულებები                              | 637                        | 2,180                   | 2,817          |
| ნასესხები სახსრები                                 | 39,288                     | 31,450                  | 70,738         |
| გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები               | 3,368                      | 87,552                  | 90,920         |
| სხვა ვალდებულებები                                 | 492                        | 1,227                   | 1,719          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                           | <b>88,322</b>              | <b>122,409</b>          | <b>210,731</b> |
| <b>ნეტო პოზიცია</b>                                | <b>28,212</b>              | <b>171,222</b>          | <b>199,434</b> |

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფის ლიკვიდურობის არსებული დონე საკმარისია ყველა მისი მიმდინარე ვალდებულების შესასრულებლად და დავალიანების დროულად დასაფარად. ჯგუფი ასევე აბალანსებს ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების ვადებს და უარყოფით გეპებზე მაქსიმალურ ლიმიტს აწესებს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული დაფარვის ვალდებულებების მიხედვით. დაფარვები, რომლებიც ექვემდებარება შეტყობინებას, აღრიცხულია იმგვარად, თითქოს შეტყობინება დაუყოვნებლივ მოხდა.

| <i>31 დეკემბერი, 2023 წ.</i>                             | <i>3 თვეზე<br/>ნაკლები</i> | <i>3-დან 12<br/>თვემდე</i> | <i>1-დან 5<br/>წლამდე</i> | <i>5 წელზე<br/>მეტი</i> | <i>სულ</i>     |
|----------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------|----------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                                    | 24,882                     | –                          | –                         | –                       | 24,882         |
| დასაქმებულთა კომპენსაციის დანარიცხები                    | 16,722                     | –                          | –                         | –                       | 16,722         |
| გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები                     | 1,763                      | 53,867                     | –                         | –                       | 55,630         |
| ნასესხები სახსრები                                       | 75,357                     | 72,448                     | 20,729                    | –                       | 168,534        |
| საიჯარო ვალდებულებები                                    | 206                        | 547                        | 2,518                     | 1,337                   | 4,608          |
| <b>სულ არადისკონტირებული ფინანსური<br/>ვალდებულებები</b> | <b>118,930</b>             | <b>126,862</b>             | <b>23,247</b>             | <b>1,337</b>            | <b>270,376</b> |

## 28. რისკის მართვა (გაგრძელება)

### ლიკვიდურობის რისკისა და დაფინანსების მართვა (გაგრძელება)

| <i>31 დეკემბერი, 2022 წ.</i>                             | <i>3 თვეზე<br/>ნაკლები</i> | <i>3-დან 12<br/>თვემდე</i> | <i>1-დან 5<br/>წლამდე</i> | <i>5 წელზე<br/>მეტი</i> | <i>სულ</i>     |
|----------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------|----------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                                    | 25,111                     | –                          | –                         | –                       | 25,111         |
| დასაქმებულთა კომპენსაციის დანარიცხები                    | 14,018                     | –                          | –                         | –                       | 14,018         |
| გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები                     | 1,651                      | 4,899                      | 56,568                    | –                       | 63,118         |
| ნასესხები სახსრები                                       | 22,272                     | 24,989                     | 78,807                    | –                       | 126,068        |
| საიჯარო ვალდებულებები                                    | 207                        | 562                        | 2,262                     | 1,603                   | 4,634          |
| <b>სულ არადისკონტირებული ფინანსური<br/>ვალდებულებები</b> | <b>63,259</b>              | <b>30,450</b>              | <b>137,637</b>            | <b>1,603</b>            | <b>232,949</b> |

  

| <i>1 იანვარი, 2022 წ.</i>                                | <i>3 თვეზე<br/>ნაკლები</i> | <i>3-დან 12<br/>თვემდე</i> | <i>1-დან 5<br/>წლამდე</i> | <i>5 წელზე<br/>მეტი</i> | <i>სულ</i>     |
|----------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------|----------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                                    | 29,725                     | –                          | –                         | –                       | 29,725         |
| დასაქმებულთა კომპენსაციის დანარიცხები                    | 14,663                     | –                          | –                         | –                       | 14,663         |
| გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები                     | 1,181                      | 38,252                     | 63,017                    | –                       | 102,450        |
| ნასესხები სახსრები                                       | 5,969                      | 32,876                     | 32,238                    | –                       | 71,083         |
| საიჯარო ვალდებულებები                                    | 209                        | 782                        | 1,691                     | 883                     | 3,565          |
| <b>სულ არადისკონტირებული ფინანსური<br/>ვალდებულებები</b> | <b>51,747</b>              | <b>71,910</b>              | <b>96,946</b>             | <b>883</b>              | <b>221,486</b> |

### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულების ცვლილების რისკი საბაზრო ცვლილების, მაგალითად საპროცენტო განაკვეთებისა და უცხოური ვალუტის კურსების მერყეობის შედეგად. ჯგუფს აქვს საბაზრო რისკები. ჯგუფი მისთვის მისაღები საბაზრო რისკის დონეების სტრუქტურირებას ახდენს ჯგუფის საბაზრო რისკის პოლიტიკის მიხედვით, რომელიც განსაზღვრავს იმას, თუ რა წარმოადგენს ჯგუფისთვის საბაზრო რისკს.

### საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში, თუ საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებები გავლენას მოახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებაზე ან ფინანსური ინსტრუმენტების მომავალ ფულადი სახსრების ნაკადზე. ჯგუფს აქვს სებ-ის მოკლევადიანი სესხის რეფინანსირების განაკვეთებზე მიბმული ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ნასესხები სახსრები და ამიტომ აქვს საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

|                                                               | <i>31 დეკემბერი,<br/>2023 წ.</i> | <i>31 დეკემბერი,<br/>2022 წ.</i> | <i>1 იანვარი, 2022<br/>წ.</i> |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|
|                                                               | <b>ლარი</b>                      | <b>ლარი</b>                      | <b>ლარი</b>                   |
| ნასესხები სახსრები და გამოშვებული სავალო<br>ფასიანი ქაღალდები | 13.8%                            | 14.0%                            | 13.3%                         |

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 28. რისკის მართვა (გაგრძელება)

კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი მოგების ან ზარალის მგრძნობელობა არის საპროცენტო განაკვეთის დასაშვები ცვლილების ეფექტი წლის საპროცენტო ხარჯზე. 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლების განმავლობაში მგრძნობელობის ანალიზს არ გამოუვლენია რამე მნიშვნელოვანი პოტენციური გავლენა ჯგუფის საკუთარ კაპიტალზე. მოცემული ცხრილი ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებული ცალკე გამოყოფილი მოგების ან ზარალის მგრძნობელობას საპროცენტო განაკვეთის გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიმართ, როდესაც სხვა ცვლადები უცვლელია:

| ვალუტა | 31 დეკემბერი, 2023 წ.      |                         | 31 დეკემბერი, 2022 წ.      |                         | 1 იანვარი, 2022 წ.         |                         |
|--------|----------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|
|        | საბაზისო                   | საპროცენტო              | საბაზისო                   | საპროცენტო              | საბაზისო                   | საპროცენტო              |
|        | პუნქტების (შემცირება) ზრდა | ხარჯების მგრძნობ-ბელობა | პუნქტების (შემცირება) ზრდა | ხარჯების მგრძნობ-ბელობა | პუნქტების ზრდა (შემცირება) | ხარჯების მგრძნობ-ბელობა |
| ლარი   | 2.5%                       | (4,819)                 | 2.50%                      | (3,142)                 | 2.50%                      | (1,139)                 |
| ლარი   | -2.5%                      | 4,819                   | -2.50%                     | 3,142                   | -2.50%                     | 1,139                   |

### სავალუტო რისკი

ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე არსებითად არ მოქმედებს უცხოური სავალუტო კურსების მერყეობა, ვინაიდან მას არსებითი ნაშთები არ აქვს სამუშაო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტებში.

### საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი წარმოადგენს დანაკარგის რისკს, რომელიც წარმოიქმნება სისტემების მწყობრიდან გამოსვლის, ადამიანური შეცდომის, თაღლითობის ან გარე მიზეზების გამო. როდესაც კონტროლის მექანიზმები ეფექტურად არ ხორციელდება, საოპერაციო რისკებმა შესაძლოა გამოიწვიოს რეპუტაციის შელახვა, სამართლებრივი ან მარეგულირებელი ზომები ან ფინანსური ზარალი. ჯგუფი ვერ აღმოფხვრის ყველა საოპერაციო რისკს, თუმცა კონტროლის სისტემის მეშვეობით და პოტენციური რისკების მონიტორინგითა და მათზე რეაგირებით, ჯგუფი ახერხებს რისკების ეფექტურ მართვას. კონტროლი გულისხმობს მოვალეობების ეფექტურ გადანაწილებას, წვდომის, ავტორიზაციისა და შეჯერების პროცედურებს, თანამშრომლების განათლებისა და შეფასების პროცესებს და შიდა აუდიტის გამოყენებას.

### საოპერაციო გარემო

ჯგუფის საქმიანობა კონცენტრირებულია საქართველოში. როგორც განვითარებად ბაზარს, საქართველოს არა აქვს იმდენად კარგად განვითარებული ბიზნესის ინფრასტრუქტურა და ნორმატიული ბაზა, როგორიც უფრო განვითარებულ საბაზრო ეკონომიკებს ახასიათებთ. საქართველოში საქმიანობა დაკავშირებულია ისეთ რისკებთან, რომლებიც, როგორც წესი, არ არსებობს განვითარებულ ბაზრებზე (იმ რისკის ჩათვლით, რომ ლარი არ წარმოადგენს თავისუფლად კონვერტირებად ვალუტას ქვეყნის გარეთ, ასევე მხედველობაშია მისაღები განუვითარებელი სასესხო და კაპიტალის ბაზრები). თუმცა, ბოლო რამდენიმე წლის განმავლობაში, საქართველოს მთავრობამ მნიშვნელოვანი ნაბიჯები გადადგა საბანკო, იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სისტემების ჩამოყალიბებისათვის საჭირო რეფორმების სახით, რაც დადებითად აისახება ზოგად საინვესტიციო კლიმატზე. ეს მოიცავს ახალი კანონმდებლობის მიღებას (ახალი საგადასახადო კოდექსის და საპროცესო კანონების ჩათვლით). დირექტორთა საბჭოს აზრით, აღნიშნული ნაბიჯები ამცირებს ბიზნეს რისკებს საქართველოში.

მოსალოდნელია ბიზნესგარემოს გაუმჯობესებისკენ მიმართული არსებული ტენდენციის გაგრძელება. ქართული ეკონომიკის მომავალი სტაბილურობა დიდად არის დამოკიდებული ამ რეფორმებზე და იმაზე, თუ ქვეყნის ხელისუფლების მიერ გადადგმული ნაბიჯები რამდენად იქნება ეფექტური ეკონომიკური, ფინანსური და ფულადი-საკრედიტო პოლიტიკის განვითარებისათვის. ამის მიუხედავად, საქართველოს ეკონომიკაზე გავლენას ახდენს მსოფლიო კრიზისი და ეკონომიკური განვითარების ტემპის შენელება.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 29. სამართლიანი ღირებულების შეფასება

### სამართლიანი ღირებულების იერარქია

სამართლიანი ღირებულების შესახებ ინფორმაციის წარმოდგენის მიზნით, ჯგუფმა განსაზღვრა აქტივებისა და ვალდებულებების კლასები მათი დანიშნულების, მახასიათებლების და რისკების მიხედვით. ჯგუფი შემდეგ იერარქიას იყენებს სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრისა და აღრიცხვისთვის:

- ▶ დონე 1: ანალოგიური აქტივებისა და ვალდებულებების კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასები მოქმედ ბაზარზე;
- ▶ დონე 2: მეთოდი, რომლისთვისაც გამოყენებული ყველა ამოსავალი მონაცემი, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს აღრიცხულ სამართლიან ღირებულებაზე, არის პირდაპირ ან არაპირდაპირ განსაზღვრადი, და
- ▶ დონე 3: მეთოდი, რომლის დროსაც გამოიყენება ამოსავალი მონაცემები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ აღრიცხულ სამართლიან ღირებულებაზე და არ ეყრდნობიან ემპირიულ საბაზრო მონაცემებს.

ქვედა ცხრილში მოცემულია იმ აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზი, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებითაა შეფასებული ან რომელთა სამართლიანი ღირებულებებიც მოცემულია სამართლიანი ღირებულებების იერარქიაში მათი დონის მიხედვით. მათში ასევე შესულია ჯგუფის იმ ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულებებისა და სამართლიანი ღირებულებების შედარება კატეგორიების მიხედვით, რომლებიც აღირიცხება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

|                                                                                              | დონე 1 | დონე 2 | დონე 3  | სულ სამართლიანი ღირებულება<br>31-დეკ-23 | საბალანსო ღირებულება<br>31-დეკ-23 | აუღია-რეგულირებადი<br>შემოსულობა<br>(ზარალი)<br>31-დეკ-23 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|---------|-----------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| <b>სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ვალდებულებები</b>                                      |        |        |         |                                         |                                   |                                                           |
| სხვა ვალდებულებები                                                                           | –      | –      | 2,156   | <b>2,156</b>                            | 2,156                             | –                                                         |
| <b>აქტივები, რომელთა სამართლიან ღირებულებაზეც განმარტებითი შენიშვნებია წარმოდგენილი</b>      |        |        |         |                                         |                                   |                                                           |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები                                                        | –      | 3,499  | –       | <b>3,499</b>                            | 3,499                             | –                                                         |
| ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები                                           | –      | –      | 56,170  | <b>56,170</b>                           | 56,170                            | –                                                         |
| სხვა აქტივები: გაცემული სესხები                                                              | –      | –      | 12,926  | <b>12,926</b>                           | 12,856                            | 70                                                        |
| <b>ვალდებულებები, რომელთა სამართლიან ღირებულებაზეც განმარტებითი შენიშვნებია წარმოდგენილი</b> |        |        |         |                                         |                                   |                                                           |
| ნასესხები სახსრები                                                                           | –      | –      | 145,931 | <b>145,931</b>                          | 145,931                           | –                                                         |
| გამოშვებული სავალო ფასიანი ქაღალდები                                                         | –      | 51,004 | –       | <b>51,004</b>                           | 51,004                            | –                                                         |
| საიჯარო ვალდებულებები                                                                        | –      | –      | 3,625   | <b>3,625</b>                            | 3,245                             | (380)                                                     |

## 29. სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

### სამართლიანი ღირებულების იერარქია (გაგრძელება)

|                                     | დონე 1 | დონე 2 | დონე 3  | სულ<br>სამართლიანი<br>ღირებულება<br>31-დეკ-2022 | საბალანსო<br>ღირებულება<br>31-დეკ-2022 | აუღია-<br>რებელი<br>შემოსულობა<br>(ზარალი)<br>31-დეკ-2022 |
|-------------------------------------|--------|--------|---------|-------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| <b>სამართლიანი ღირებულებით</b>      |        |        |         |                                                 |                                        |                                                           |
| <b>შეფასებული ვალდებულებები</b>     |        |        |         |                                                 |                                        |                                                           |
| სხვა ვალდებულებები                  | –      | 1,337  | –       | 1,337                                           | 1,337                                  | –                                                         |
| <b>აქტივები, რომელთა სამართლიან</b> |        |        |         |                                                 |                                        |                                                           |
| <b>ღირებულებაზე განმარტებითი</b>    |        |        |         |                                                 |                                        |                                                           |
| <b>შენიშვნებია წარმოდგენილი</b>     |        |        |         |                                                 |                                        |                                                           |
| ფულადი სახსრები და მათი             |        |        |         |                                                 |                                        |                                                           |
| ეკვივალენტები                       | –      | 17,619 | –       | 17,619                                          | 17,619                                 | –                                                         |
| ჯანდაცვის მომსახურებასთან           |        |        |         |                                                 |                                        |                                                           |
| დაკავშირებული მოთხოვნები            | –      | –      | 44,613  | 44,613                                          | 44,613                                 | –                                                         |
| სხვა აქტივები: გაცემული             |        |        |         |                                                 |                                        |                                                           |
| სესხები                             | –      | –      | 2,442   | 2,442                                           | 2,442                                  | –                                                         |
| <b>ვალდებულებები, რომელთა</b>       |        |        |         |                                                 |                                        |                                                           |
| <b>სამართლიან ღირებულებაზე</b>      |        |        |         |                                                 |                                        |                                                           |
| <b>განმარტებითი შენიშვნებია</b>     |        |        |         |                                                 |                                        |                                                           |
| <b>წარმოდგენილი</b>                 |        |        |         |                                                 |                                        |                                                           |
| ნასესხები სახსრები                  | –      | –      | 109,271 | 109,271                                         | 109,271                                | –                                                         |
| გამოშვებული სავალო ფასიანი          |        |        |         |                                                 |                                        |                                                           |
| ქაღალდები                           | –      | 51,078 | –       | 51,078                                          | 51,078                                 | –                                                         |
| საიჯარო ვალდებულებები               | –      | –      | 3,675   | 3,675                                           | 3,853                                  | 178                                                       |

|                                     | დონე 1 | დონე 2 | დონე 3 | სულ<br>სამართლიანი<br>ღირებულება<br>1-იანვ.-22 | საბალანსო<br>ღირებულება<br>31-იანვ.-22 | აუღია-<br>რებელი<br>შემოსულობა<br>(ზარალი)<br>31-იანვ.-22 |
|-------------------------------------|--------|--------|--------|------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| <b>სამართლიანი ღირებულებით</b>      |        |        |        |                                                |                                        |                                                           |
| <b>შეფასებული ვალდებულებები</b>     |        |        |        |                                                |                                        |                                                           |
| სხვა ვალდებულებები                  | –      | 1,719  | –      | 1,719                                          | 1,719                                  | –                                                         |
| <b>აქტივები, რომელთა სამართლიან</b> |        |        |        |                                                |                                        |                                                           |
| <b>ღირებულებაზე განმარტებითი</b>    |        |        |        |                                                |                                        |                                                           |
| <b>შენიშვნებია წარმოდგენილი</b>     |        |        |        |                                                |                                        |                                                           |
| ფულადი სახსრები და მათი             |        |        |        |                                                |                                        |                                                           |
| ეკვივალენტები                       | –      | 29,033 | –      | 29,033                                         | 29,033                                 | –                                                         |
| ჯანდაცვის მომსახურებასთან           |        |        |        |                                                |                                        |                                                           |
| დაკავშირებული მოთხოვნები            | –      | –      | 48,374 | 48,374                                         | 48,374                                 | –                                                         |
| სხვა აქტივები: გაცემული             |        |        |        |                                                |                                        |                                                           |
| სესხები                             | –      | –      | 5,008  | 5,008                                          | 5,008                                  | –                                                         |
| <b>ვალდებულებები, რომელთა</b>       |        |        |        |                                                |                                        |                                                           |
| <b>სამართლიან ღირებულებაზე</b>      |        |        |        |                                                |                                        |                                                           |
| <b>განმარტებითი შენიშვნებია</b>     |        |        |        |                                                |                                        |                                                           |
| <b>წარმოდგენილი</b>                 |        |        |        |                                                |                                        |                                                           |
| ნასესხები სახსრები                  | –      | –      | 70,738 | 70,738                                         | 70,738                                 | –                                                         |
| გამოშვებული სავალო ფასიანი          |        |        |        |                                                |                                        |                                                           |
| ქაღალდები                           | –      | 90,920 | –      | 90,920                                         | 90,920                                 | –                                                         |
| საიჯარო ვალდებულებები               | –      | –      | 2,930  | 2,930                                          | 2,817                                  | (113)                                                     |

ქვემოთ აღწერილია შეფასების ხერხებით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისა და ქონების სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა: ჯგუფმა გამოიყენა ის დაშვებები, რომლებსაც, ჯგუფის აზრით, დაეყრდნობიან ბაზრის მონაწილეები ინსტრუმენტის შეფასების დროს.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

## 29. სამართლიანი ღირებულების შეფასება (გაგრძელება)

### წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები

წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც შეფასებულია აქტიური ბაზრის მონაცემების გამოყენებით, მოიცავს ფორვარდულ სავალუტო კონტრაქტებს. შერჩეული შეფასების მეთოდი იყენებს დისკონტირებული ფორვარდული ფასწარმოქმნის მოდელს. მოდელი იყენებს სხვადასხვა ამოსავალ მონაცემს, მათ შორის, სავალუტო სპოტ და ფორვარდულ კურსებს.

### აქტივები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას

მიიჩნევა, რომ იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური ან ხასიათდება მოკლევადიანობით (სამ თვეზე ნაკლები), აგრეთვე სახელმწიფოს მიმართ ყველა მოკლევადიანი მოთხოვნის საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას. ეს დაშვება ეხება ცვლადი განაკვეთის მქონე ფინანსურ ინსტრუმენტებსაც.

### ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტები

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საწყისი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებისა და მიმდინარე საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე დეპოზიტების სამართლიანი ღირებულება ფასდება დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზის მიხედვით, ფულის ბაზრის არსებული საპროცენტო განაკვეთების გამოყენებით, რომლებიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის სესხებისათვის.

## 30. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ბასს (IAS) 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით, მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. დაკავშირებული მხარეების ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით, როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება, რომელიც ქვემოთაა განხილული, განხორციელდა გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით.

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**30. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები (გაგრძელება)**

დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციების მოცულობა, წლის ბოლოსთვის დაუფარავი ნაშთები და შესაბამისი ხარჯი და შემოსავალი წლის განმავლობაში ასეთი იყო:

|                                                                                                                     | <i>31 დეკემბერი, 2023 წ.</i>                                              |               | <i>31 დეკემბერი, 2022 წ.</i>                                              |               | <i>1 იანვარი, 2022 წ.</i>                                                 |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------|
|                                                                                                                     | <i>საერთო<br/>კონტროლის<br/>დაქვემდებარებული<br/>მშობელი<br/>საწარმო*</i> |               | <i>საერთო<br/>კონტროლის<br/>დაქვემდებარებული<br/>მშობელი<br/>საწარმო*</i> |               | <i>საერთო<br/>კონტროლის<br/>დაქვემდებარებული<br/>მშობელი<br/>საწარმო*</i> |               |
| <b>აქტივები</b>                                                                                                     |                                                                           |               |                                                                           |               |                                                                           |               |
| ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები                                                                  | –                                                                         | 3,751         | –                                                                         | 2,357         | –                                                                         | 2,034         |
| გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები)             | –                                                                         | (127)         | –                                                                         | –             | –                                                                         | –             |
| მარაგების და აღჭურვილობის გაყიდვასთან დაკავშირებული მოთხოვნები და საოპერაციო იჯარასთან დაკავშირებული მოთხოვნები     | –                                                                         | 6,464         | –                                                                         | 8,667         | –                                                                         | 6,773         |
| გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (მარაგების და აღჭურვილობის გაყიდვასთან დაკავშირებული მოთხოვნები) | –                                                                         | (190)         | –                                                                         | (187)         | –                                                                         | (144)         |
| გაცემული სესხები                                                                                                    | 7,670                                                                     | 4,865         | –                                                                         | 1,709         | –                                                                         | 3,275         |
| გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი (გაცემული სესხები)                                               | (205)                                                                     | (59)          | –                                                                         | (137)         | –                                                                         | –             |
|                                                                                                                     | <b>7,465</b>                                                              | <b>14,704</b> | <b>–</b>                                                                  | <b>12,409</b> | <b>–</b>                                                                  | <b>11,938</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                                                                                                |                                                                           |               |                                                                           |               |                                                                           |               |
| სავაჭრო ვალდებულებები                                                                                               | –                                                                         | 1,144         | –                                                                         | 2,343         | –                                                                         | 11,310        |
| ნასესხები სახსრები                                                                                                  | –                                                                         | –             | 1,739                                                                     | –             | 3,696                                                                     | –             |
|                                                                                                                     | <b>–</b>                                                                  | <b>1,144</b>  | <b>1,739</b>                                                              | <b>2,343</b>  | <b>3,696</b>                                                              | <b>11,310</b> |

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

**30. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები (გაგრძელება)**

|                                                                                            | 2023                |                                                        | 2022                |                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------|
|                                                                                            | მშობელი<br>საწარმო* | საერთო<br>კონტროლს<br>დაქვემდებარებული<br>საწარმოები** | მშობელი<br>საწარმო* | საერთო<br>კონტროლს<br>დაქვემდებარებული<br>საწარმოები** |
| <b>შემოსავალი და ხარჯები</b>                                                               |                     |                                                        |                     |                                                        |
| ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან                                                         | –                   | 8,152                                                  | –                   | 5,060                                                  |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                                                          | –                   | (36)                                                   | –                   | –                                                      |
| ჯანდაცვის მომსახურების<br>თვითღირებულება                                                   | –                   | (4,282)                                                | –                   | (2,658)                                                |
| ჯანდაცვის მომსახურებასთან<br>დაკავშირებული მოთხოვნებისა და სხვა<br>მოთხოვნების გაუფასურება | –                   | (305)                                                  | –                   | (137)                                                  |
| გაცემული სესხებისა და სხვა აქტივების<br>გაუფასურება                                        | –                   | (127)                                                  | –                   | –                                                      |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                                      | 659                 | 165                                                    | –                   | 188                                                    |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                                                                 | –                   | 214                                                    | –                   | –                                                      |
|                                                                                            | <b>659</b>          | <b>3,781</b>                                           | <b>–</b>            | <b>2,453</b>                                           |

\* 2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლებისთვის, მშობელი საწარმო მოიცავს სს „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფს“.

\*\* საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოები არიან საჯარო სააქციო საზოგადოება „საქართველოს კაპიტალის“ შვილობილი საწარმოები.

2023 წელს ჯგუფმა გააფორმა უპროცენტო მოთხოვნამდე სესხის ხელშეკრულება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოსთან 2,876 ლარი აგრეგირებულ თანხაზე, მას შემდეგ, რაც მოახდინა მარაგების და აღჭურვილობის გაყიდვასთან დაკავშირებული მოთხოვნების, გაცემული სესხებისა და სხვა აქტივების რეკლასიფიკაცია.

2023 წელს ჯგუფმა გააფორმა სამმხრივი ხელშეკრულება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოს წინაშე 1,323 ლარის სავაჭრო ვალდებულებების გადაფარვის თაობაზე მარაგების და აღჭურვილობის გაყიდვასთან დაკავშირებულ მოთხოვნებთან და მოახდინა მარაგების და აღჭურვილობის გაყიდვასთან დაკავშირებული 3,197 ლარის მოთხოვნების რეკლასიფიკაცია საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული ერთი საწარმოდან საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ მეორე საწარმოზე.

2022 წელს კომპანიამ თავისი ერთ-ერთი შენობა 1,365 ლარად მიჰყიდა მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის მიერ კონტროლირებულ კომპანიას. გაყიდვიდან ამონაგები თანხა სრულად იქნა მიღებული 2022 წელს. ოპერაციიდან შემოსულობამ 97 ლარი შეადგინა.

უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ანაზღაურება ასე გამოიყურება:

|                                                                                | 2023         | 2022         |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| თანამშრომელთან შრომითი ხელშეკრულების შეწყვეტასთან<br>დაკავშირებული კომპენსაცია | 1,740        | –            |
| აქციებზე დაფუძნებული გადახდის დაჩქარების კომპენსაცია                           | 1,589        | –            |
| შრომითი ხელშეკრულების გაუქმებისას                                              | 1,422        | 1,083        |
| აქციებზე დაფუძნებული ანაზღაურება (რეგულარული)                                  | 1,390        | 1,291        |
| ხელფასები და ფულადი პრემიები, მოკლევადიანი                                     | <b>6,141</b> | <b>2,374</b> |
| <b>სულ ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურება</b>                                    |              |              |

(ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

### 31. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის აპრილ-მაისში ჯგუფმა ხელი მოაწერა ლარში გამოხატულ რამდენიმე სასესხო ხელშეკრულებას ადგილობრივ ბანკებთან 50,000 ლარის აგრეგირებულ მოკლევადიან საკრედიტო ხაზზე საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) წლიური ცვალებადი განაკვეთით +2.8%-დან სებ+4%-მდე, რომლის დაფარვის ვადა 2025 წლის იანვარ-მაისამდეა, და 13,000 ლარის აგრეგირებულ გრძელვადიან საკრედიტო ხაზზე სებ+5% წლიური ცვალებადი განაკვეთით, რომლის დაფარვის ვადა იწურება 2029 წლის სექტემბერში.

2024 წლის ივლისსა და აგვისტოში კომპანიამ ვადაზე ადრე დაფარა თავისი საქართველოს საფონდო ბირჟაზე გამოშვებული ობლიგაციები, რომელთა საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის 51,004 ლარი იყო. დაფარვის შემდეგ საქართველოს საფონდო ბირჟამ დაადასტურა შესაბამისი ობლიგაციების საფონდო ბირჟიდან ამოღება.

სს „ვიანი“

მმართველობითი ანგარიშგება

*2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის*

## შინაარსი

### მმართველობითი ანგარიშგება

|    |                                        |   |
|----|----------------------------------------|---|
| 1. | საქმიანობის მიმოხილვა .....            | 1 |
| 2. | კორპორაციული მართვის ანგარიშგება ..... | 2 |
| 3. | არაფინანსური ანგარიშგება.....          | 4 |

## 1. საქმიანობის მიმოხილვა

### შესავალი

სს „ვიანი“ არის 2023 წლის 30 ნოემბერს დაფუძნებული სააქციო საზოგადოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: ა. ბელიაშვილის ქ. 142, თბილისი, საქართველო. კომპანია და შვილობილი კომპანიები ქვემოთ მოიხსენიება, როგორც „ჯგუფი“ ან „ვიანი“. ჯგუფი სამედიცინო მომსახურებას უწევს სტაციონარულ და ამბულატორიულ მომხმარებლებს საქართველოს სხვადასხვა კუთხეში არსებული საავადმყოფოების ქსელის მეშვეობით.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ვიანის 100%-იანი წილის მფლობელი იყო სს „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფი“ (შემდგომში „მშობელი კომპანია“). კომპანიისა და მისი შვილობილი კომპანიების საბოლოო მშობელი კომპანია იყო ინგლისში, ლონდონში, დაფუძნებული საჯარო სააქციო საზოგადოება „ჯორჯია კაპიტალი“. „ჯორჯია კაპიტალის“ ოფიციალური იურიდიული მისამართია: ინგლისი, W1K 5EH, ლონდონი, ბრუკ სთრითი #84. „ჯორჯია კაპიტალის“ რეგისტრაციის ნომერია 10852406.

2023 წლის 30 ნოემბერს მშობელმა კომპანიამ, სააქციო საზოგადოება „საქართველოს ჯანდაცვის ჯგუფმა“, განაახლა თავისი ორგანიზაციული სტრუქტურა. სს „ევექსის ჰოსპიტლები/ვიანი“ ორ სეგმენტად დაიყო: 1) რეგიონულ ჰოსპიტლები, რომლებშიც შედის შედარებით მცირე ზომის საავადმყოფოები და რეგიონული კლინიკები (ოპერირებას განაგრძობს, როგორც სს "საქართველოს კლინიკები" და 2) თბილისისა და რეგიონებში არსებული შედარებით დიდი ზომის მულტიპროფილური რეფერალური ჰოსპიტლები (ოპერირებას განაგრძობს როგორც სს "ვიანი". ფინანსურ ანგარიშგებასა და შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში მოცემული ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილია შესატყვისობის პრინციპით.

კომპანიის უმსხვილესი დებიტორი სახელმწიფოა, რომლის მიმართაც კომპანიას მოთხოვნა გააჩნია „საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის“ (შემდგომში „სჯკ“) ფარგლებში. ეს პროგრამა სახელმწიფომ 2013 წელს შემოიღო და ის ფარავს საქართველოს მთელს მოსახლეობას, მათ შორის 2 მილიონზე მეტ ისეთ ადამიანს, რომლებსაც ამ პროგრამის შემოღებამდე არ ჰქონდათ ჯანმრთელობის დაზღვევა. პროგრამის დანერგვა რამდენიმე ეტაპს მოიცავდა:

- მარტი, 2013. უფასო გადაუდებელი სტაციონარული და ლიმიტირებული ამბულატორიული სერვისების შეთავაზება მოხდა იმათთვის, ვინც აქამდე არ სარგებლობდა სახელმწიფო ან კერძო სადაზღვევო სერვისებით (დაახლ. 2 მილიონი ადამიანი, მათ შორის 6 წელს ზემოთ ბავშვები და მოზარდები)
- ივლისი, 2013. სჯკ გაფართოვდა და მოიცვა ინტენსიური თერაპია, გეგმიური თერაპია, გეგმიური ქირურგია, ონკოლოგიური პაციენტების მკურნალობაც (მათ შორის რადიოთერაპია, ქიმიოთერაპია და ჰორმონალური თერაპია) და ასევე მშობიარობის ხარჯები;
- აპრილი 2014. ჯსპ-მ ჩაანაცვლა სახელმწიფო დაზღვევის პროგრამა, რომელიც ემსახურებოდა სოციალურად დაუცვენ მოქალაქეებს 2007 წლიდან;
- სექტემბერი, 2014. სჯკ-ს ჩაანაცვლა მეორე სახელმწიფო დაზღვევის პროგრამა (165-3 დადგენილების შესაბამისად), რომელიც ემსახურებოდა პენსიონერებს, 6 წლამდე ბავშვებსა და სტუდენტებს.

### ფუნქციონირებადი საწარმო

კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, კომპანიას შესწევს უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, და გამოთქვა კმაყოფილება იმასთან დაკავშირებით, რომ კომპანიას აქვს საკმარისი რესურსი, გააგრძელოს საქმიანობა უახლოეს მომავალში, ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან მინიმუმ 12-თვიანი პერიოდის განმავლობაში. ამასთან, ხელმძღვანელობა არ ფლობს ინფორმაციას, რომელმაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. აქედან გამომდინარე, ეს მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია

ფუნქციონირებადობის პრინციპის საფუძველზე.

### ჰოსპიტლები

კომპანია ჯამში ფლობს 7 ჰოსპიტალს, ჯამში 1,190 საწოლით.

### ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

შემოსავალი სამედიცინო მომსახურებიდან - **202,626,000ლ**

საერთო მოგება - **66,233,000ლ**

EBITDA<sup>1</sup> - **33,880,000ლ**

წლის ზარალი - **(20,874,000)ლ**

### ბიზნესის სტრუქტურა

კომპანია არის ჯანდაცვის მომსახურების ერთ-ერთ ყველაზე მსხვილი მიმწოდებელი ბაზარზე, რომელიც თავის მხრივ წარმოადგენს სწრაფად მზარდ, უპირატესად კერძო საკუთრებაში მყოფ ეკოსისტემას. ჩვენ ერთ-ერთი მოწინავე პოზიცია გვიჭირავს ბაზარზე შეთავაზებული სერვისების რაოდენობით, აგრეთვე სტაციონარული და ამბულატორიული სერვისების მრავალფეროვნებით. კომპანიის მიერ შეთავაზებული სერვისები გათვლილია ფართო საზოგადოებაზე.

### საქმიანობის შედეგები და განვითარების გეგმები

ვიანი ცდილობს რაც შეიძლება გააფართოვოს შემოსავლის წყაროები და, ამ გზით, შეამციროს დამოკიდებულება სჯკ-ზე. ამ მიზნით ჩვენ განვაგრძნობთ გეგმიური და შერჩევითი სერვისების რიცხვის ზრდას.

### ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ეს საკითხი დეტალურად არის განხილული ამავე ანგარიშის მესამე პარაგრაფში (არაფინანსური ანგარიშგება).

## 2. კორპორაციული მართვის ანგარიშგება

### კოდექსის პრაქტიკის მიმოხილვა

კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოსთვის პრიორიტეტულია კორპორაციული მართვის სტანდარტების მაღალ დონეზე შენარჩუნება.

აქციონერთა საერთო კრება, რაც არის კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანო და საქართველოს კანონმდებლობისა და კომპანიის დებულების თანახმად, უფლებამოსილია, მიიღოს გადაწყვეტილებები, მათ შორის, თუმცა არამართო, შემდეგ საკითხებთან დაკავშირებით.

---

<sup>1</sup> შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე (EBITDA)

კომპანიისთვის ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი მაჩვენებელია შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე. შემოსავალი პროცენტის, გადასახადების, ცვეთის და ამორტიზაციის დარიცხვამდე განისაზღვრება, როგორც კომპანიის მოგება მოგების გადასახადის ხარჯის გათვალისწინებამდე, მაგრამ არ შეიცავს შემდეგ მუხლებს: ცვეთა და ამორტიზაცია, საპროცენტო შემოსავალი, საპროცენტო ხარჯი, წმინდა ზარალი სავალუტო ოპერაციებიდან და წმინდა არარეგულარული (ხარჯი)/შემოსავალი.

- კომპანიის დებულებაში ცვლილება;
- კომპანიის რეორგანიზაცია, შერწყმა, გამოყოფა ან გადაცემა სხვა იურიდიული პირისთვის, ლიკვიდაცია;
- სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების დანიშვნა;
- ეთიკის კოდექსის შემუშავება სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისთვის;
- დირექტორის ანგარიშის და სამეთვალყურეო საბჭოს ანგარიშის დამტკიცება;
- სამეთვალყურეო საბჭოს წევრების ანაზღაურების სქემის შემუშავება;
- გარე აუდიტორის შერჩევა; წლიური ანგარიშების დამტკიცება;

### მმართველობითი ორგანო

კომპანიის უმაღლესი მმართველი ორგანო არის აქციონერთა საერთო კრება, რომელიც უფლებამოსილია მიიღოს ყველა მთავარი გადაწყვეტილება. ის ირჩევს კომპანიის სამეთვალყურეო საბჭოს, რომელიც პასუხისმგებელია კომპანიის დირექტორის დანიშვნასა და მის ზედამხედველობაზე. კომპანიის დირექტორი პასუხისმგებელია კომპანიის ყოველდღიურ მართვაზე, გარდა იმ ფუნქციებისა, რომელიც აქციონერთა საერთო კრების და სამეთვალყურეო საბჭოს კომპეტენციებში შედის

სამეთვალყურეო საბჭო და შესაბამისი კომიტეტები პასუხისმგებელია კომპანიის გრძელვადიანი მიზნების განსაზღვრასა და სწორი პრიორიტეტების დასახვაში. საბჭო ასევე პასუხისმგებელია რისკების მართვასა და მიტიგაციაზე.

სამეთვალყურეო საბჭო შედგება ოთხი წევრისაგან, აქედან ერთი არის დამოუკიდებელი არააღმასრულებელი წევრი. ჩვენ გვჯერა, რომ საბჭოს ზომა და შემადგენლობა საუკეთესოა დადგენილი მიზნების მისაღწევად.

საბჭოს აქვს ფორმალური და გამჭვირვალე პროცესები წევრების შერჩევისა და დანიშვნის პროცესში. მიზანი არის, რომ საბჭო კარგად იყოს დაბალანსებული და იდეალურად მოერგოს ბიზნესის ინტერესებს. კომპანია მუდმივად ცდილობს, რომ აღმოფხვრას უკანონო და უსამართლო დისკრიმინაცია. დირექტორთა საბჭო მიესალმება დივერსიფიკაციას ყველა ფორმით, რომელიც ასახულია მის დივერსიფიკაციის პოლიტიკაში. დივერსიფიცირებული უნარები, ცოდნა, ეროვნება, რელიგია და სხვა ფაქტორები მხედველობაში იქნება მიღებული ახალი დირექტორის დანიშვნის პროცესში. ზემოაღნიშნულიდან გამომდინარე, სამეთვალყურეო საბჭოს ნებისმიერი წევრის დანიშვნის დროს, გადაწყვეტილება ყოველთვის კანდიდატის დამსახურების მიხედვით იქნება მიღებული.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული შიდა კონტროლები და სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ გამოყენებული სხვადასხვა პოლიტიკები (მათ შორის, დივერსიფიკაციის პოლიტიკა) მიმოხილულია ამ დოკუმენტის არაფინანსური ანგარიშგების ნაწილში.

### 3. არაფინანსური ანგარიშგება

#### არაფინანსური საკითხები

##### გარემოს დაცვა

ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ კომპანიის საქმიანობას ზეგავლენა აქვს გარემოზე და ამ საკითხს ძალიან სერიოზულად ვეკიდებით. ზუსტად ამ მიზნით მშობელ კომპანიაში არის შექმნილი გარემოს დაცვის მიმართულება რომელიც კონკრეტულად გარემოს დაცვის საკითხებზე არის ორიენტირებული. ერთ-ერთი ყველაზე მნიშვნელოვანი ამ მიმართულებით სამედიცინო ნარჩენებია, რომელიც ყველაზე მსხვილი ნარჩენი პროდუქტია ჩვენს საქმიანობაში.

სამედიცინო ნარჩენების უტალიზაცია ძალიან მნიშვნელოვანია საკითხია. ნარჩენების გარემოზე მავნედ ზემოქმედების რისკის მნიშვნელოვნად შემცირებაა შესაძლებელი პროცესების სწორად მართვით. ჩვენ ვიცავთ პოლიტიკის მიხედვით აღიარებულ ნორმებს, რომელიც ჩვენს ვებსაიტზეა გამოქვეყნებული:

<http://ghg.com.ge/uploads/files/environmentalandsocialpolicy33-52.pdf>

სამედიცინო მარაგების მართვის პროცედურები, რომელიც კომპანიაშია დანერგილი, აკმაყოფილებს საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილ ნორმებს, რომელიც განსაზღვრავს რისკის კატეგორიებს და ადგენს შესაბამის პროცედურებს ამ რისკებთან განსამკლავებლად.

ჩვენ დავწერეთ სამედიცინო ნარჩენების მართვის ეფექტური სისტემა. პერსონალი ყოველდღიურად და ყოველკვირულად ავსებს სპეციალიზებულ ფორმებს, სადაც კონკრეტულად არის მითითებული ნარჩენის სახეობა, წონა და ტრანსპორტირების ფორმა. კომპანიაში ჩატარდა შიდა ტრენინგები ამ თემაზე, რომლის წარმატებით გავლის შემთხვევაში თანამშრომლებს შესაბამისი სერტიფიკატები დაურიგდათ.

თითოეულ კლინიკაში სპეციალიზებული ოთახებია შექმნილი, სადაც სამედიცინო ნარჩენები ინახება (არაუმეტეს 24 საათისა), სანამ მათი შენობიდან გატანა მოხდება. ზიანის შემცირების მიზნით კომპანია სამედიცინო ნარჩენების უტილიზაციისთვის იყენებს კონტრაქტორ კომპანიას, რომელიც ამ საკითხში არის სპეციალიზებული.

ჩვენ მუდმივად ვცდილობთ მინიმუმამდე შევამციროთ გარემოზე მავნე ზემოქმედება, რომელიც ჩვენი საქმიანობის შედეგად შესაძლოა გამოვლინდეს.

##### სოციალური და დასაქმების საკითხები

კომპანიის თითოეული წევრი საკუთარ როლს თამაშობს კომპანიის წარმატებასა და მომხმარებლისთვის ხარისხიანი მომსახურების მიწოდებაში. 2023 წლის საშუალო თანამშრომელთა რაოდენობა 4,558-ს გაუტოლდა.

კომპანია სტანდარტულ რეჟიმში განიხილავს ყველა დასაქმების აპლიკაციას, რომელიც შშმ პირების მიერ არის გამოგზავნილი და უზრუნველყოფს რომ მათ ჰქონდეთ კარიერული განვითარების საჭირო ყველა ბერკეტი და თანასწორ, სამართლიან გარემოში უწევდეთ მუშაობა.

##### ადამიანის უფლებების დაცვა

ჩვენ ვაცნობიერებთ ადამიანის უფლებათა ფუნდამენტურ მნიშვნელობას. კომპანია უზრუნველყოფს უსაფრთხო სამუშაო გარემოს თავისი თანამშრომლებისთვის, სადაც მათ ეპყრობიან სამართლიანად და პატივს სცემენ მათ შეხედულებებს. ეს პრაქტიკა ასევე ვრცელდება მომხმარებლებზე, მომწოდებლებზე, კონკურენტებსა და სხვა დაინტერესებულ მხარეებზე.

ჩვენი კორპორატიული სახელმძღვანელო აწესებს პრიორიტეტებს ამ საკითხთან მიმართებაში და აგრეთვე ითვალისწინებს გარკვეულ კონტროლებს, რომელიც დანერგულია კომპანიაში, რათა სამართლიანობისა და თანასწორობის პრინციპები ყველა რგოლში დაცული იყოს. სახელმძღვანელო ხელმისაწვდომია შემდეგ მისამართზე:

<http://ghg.com.ge/uploads/files/GHG%20Code%20of%20Conduct%20and%20Ethics%202017%20pdf.pdf>

### **კორუფციის წინააღმდეგ ბრძოლა**

კომპანია ცდილობს ეთიკურობის ფარგლებში იმოქმედოს. ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ კორუფციას დამანგრეველი ეფექტი აქვს როგორც, ზოგადად, ეკონომიკაზე, ისე ბისზნესსა და მის რეპუტაციაზე.

ჩვენი პოლიტიკის ნაწილია, რომ არასდროს მოვითხოვთ, შევთავაზოთ ან გადავიხადოთ ქრთამი, ან რაიმე სახით წავახალისოთ ნებისმიერი ზემოთხსენებული ქმედება.

კომპანიის კორუფციასთან ბრძოლის პოლიტიკის ელექტრონული ვერსია ხელმისაწვდომია შემდეგ მისამართზე:

<http://ghg.com.ge/uploads/files/antibribery-and-anticorruption-policy-20.pdf>

### **დივერსიფიკაციის პოლიტიკა**

კომპანია მუდმივად ცდილობს უკანონო და უსამართლო დისკრიმინაციის აღმოფხვრას და აფასებს განსხვავებებს, რომლებიც მრავალფეროვანმა სამუშაო ძალებმა მოუტანა ორგანიზაციას. უნარ-ჩვევების მრავალფეროვნება, გამოცდილება, ტექნიკური ექსპერტიზა, ეროვნება, ეთნიკური კუთვნილება და სქესი სხვა ფაქტორებთან ერთად, მხედველობაში მიიღება საბჭოში ახალი დირექტორის დანიშვნისას. ყოველივე ზემოთქმულის მიუხედავად, საბჭოს ნებისმიერი დანიშვნა ყოველთვის მოხდება დამსახურების საფუძველზე. კომპანიის მიერ გამოყენებული დივერსიფიკაციის პოლიტიკის დეტალური აღწერა მოცემულია შემდეგ მისამართზე: <http://ghg.com.ge/policies>

### **ბიზნესმოდელის მიმოხილვა**

"ვიანი" ქვეყნის მასშტაბით ყველაზე ფართო ჰოსპიტალური ქსელია, რომელიც საქართველოს 3 რეგიონში არის წარმოდგენილი.

2013 წელს მმართველი გუნდისა და ბიზნეს სტრატეგიის ცვლილებასთან ერთად განხორციელდა “ჩემი ოჯახის კლინიკის” დასახელების ცვლილება და კომპანიას “სამედიცინო კორპორაცია ევექსი”, შემდგომში „ევექსი ჰოსპიტლები“ ეწოდა ხოლო ბოლო რეორგანიზაციის შედეგად კი „ვიანი“ ეწოდა. ეს კი განაპირობა მმართველი გუნდისა და ბიზნეს სტრატეგიის ცვლილებამ, რაც გულისხმობს ჰოსპიტალურ ქსელში საერთაშორისო სამედიცინო სტანდარტებთან (JCI) მიახლოებული, პაციენტზე მორგებული სამედიცინო მომსახურების დანერგვას. სტანდარტიზაციის შედეგად საქართველოს სამედიცინო სექტორში მნიშვნელოვანი გარდატეხა განხორციელდება და თითოეული რეგიონის მოსახლეობას საშუალება ექნება მიიღოს ქსელში შემავალ კლინიკებში მაღალი ხარისხის სამედიცინო მომსახურება. ვიანის რეფერალური საავადმყოფოები მომხმარებელს სთავაზობს კომპლექსური და სპეციალური სერვისების ფართო სპექტრს, სტაციონარულ და ამბულატორიულ სერვისებს.

### **საქმიანობის რისკების ანალიზი**

კომპანია ოპერირებს ისეთ ბიზნესგარემოში, სადაც სხვადასხვა რისკები და გაურკვევლობები არსებობს, რომელთა უგულობელყოფამ შესაძლოა მატერიალური ეფექტი იქონიოს ბიზნესზე. ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ რისკების ეფექტური მართვა და ძლიერი შიდა კონტროლების სისტემა საკვანძო რგოლია სტრატეგიული მიზნების შესრულებისათვის და ჩვენი მომხმარებლებისა და უზრალოდ სთეიქჰოლდერების ინტერესების დასაცავად.

ჩვენ გვაქვს რისკის მართვის ფორმალიზებული პოლიტიკა, რომელიც დეტალურად გაწერს პროცედურებს, ადგენს ავტორიზაციების სხვადასხვა დონეებს და თავის თავში მოიაზრებს რეპორტირებას. დირექტორთა საბჭო, კლინიკური უსაფრთხოებისა და შიდა აუდიტის კომიტეტი და ასევე კომპანიის მენეჯმენტი სრულად არის პასუხისმგებელი კომპანიის რისკების მართვასა და მითიგაციაზე.

#### ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები, რომლებიც გამოვლენილი იყო დირექტორთა საბჭოს მიერ, გამოიყურება შემდეგნაირად:

- კომპანია ოპერირებს ბიზნესგარემოში, რომელიც საკმაოდ მკაცრად რეგულირდება სხვადასხვა სახის რეგულაციებითა და კანონებით. ამ რეგულაციების დარღვევა ან კანონებთან შეუსაბამობაში ყოფნა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ფინანსურ ზარალს ჯარიმების სახით და უარყოფითი ეფექტი ექნება კომპანიის რეპუტაციაზე. ამ რისკის შემცირების მიზნით ჩვენ ვცდილობთ კონსტრუქციულ დიალოგში შევიდეთ სახელმწიფო ორგანოებთან და სადაც შესაძლებელია ვცდილობთ გარე რჩევებისა და რეკომენდაციების მიღებას მოსალოდნელ ცვლილებაზე საკანონმდებლო სისტემაში. კომპანიაში გაწერილია სხვადასხვა პროცედურები და კონტროლები, რათა კომპანიამ კეთილსინდისიერად შეასრულოს დაკისრებული მოვალეობები და რეგულაციებთან შესაბამისობაში იყოს. კომპანიის იურიდიული დეპარტამენტი მონაწილეობს ყველა მატერიალური ხელშეკრულებისა თუ კონტრაქტის გაფორმების პროცესში, ფინანსურ დეპარტამენტთან არსებული საგადასახადო აღრიცხვის განყოფილება კი მუდმივად თვალს ადევნებს ცვლილებებს საგადასახადო კანონმდებლობაში. კომპანიაში რეგულარულად ტარდება შიდა აუდიტი, რომელიც გამოცდილი და პროფესიონალებით დაკომპლექტებული გუნდის მიერ კეთდება. შედეგები განიხილება კლინიკური უსაფრთხოებისა და ხარისხის მიმართულების მიერ ყოველკვარტალურად.
- კომპანიის წარმატება დამოკიდებულია მის უნარზე მიიზიდოს და შეინარჩუნოს პროფესიონალი ექიმები და სხვა პროფესიონალები. თუ ჩვენ ვერ შევძლებთ წარმატებით შევასრულოთ ეს ფუნქცია, კომპანიის განვითარება, შეთავაზებული სერვისების ხარისხი და რეპუტაცია საფრთხის წინაშე იქნება. რისკს ზრდის ისიც, რომ ქვეყანაში მაღალკვალიფიციური ექიმების, მედიკოსებისა და სხვა პროფესიონალების ნაკლებობაა. სწორედ ამიტომ, ჩვენთვის პრიორიტეტულია ეს საკითხი და კომპანია ბევრ რესურსსა და ენერგიას ხარჯავს ამ მიმართულებით, რაც გამოიხატება მაღალ ბონუსებსა და სხვა სარგებელში, რომელსაც ჩვენს თანამშრომლებს ვთავაზობთ.
- კომპანია მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული სახელმწიფოსაგან მიღებულ შემოსავალზე. სახელმწიფომ შესაძლოა დააგვიანოს თანხების ჩარიცხვა საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის ფარგლებში. შემცირებულმა ტარიფებმა და გადახდის ვადის გაზრდამ შესაძლოა უარყოფითი ზეგავლენა იქონიოს შემოსავალსა და მომგებიანობაზე. კომპანია ამ რისკის შემცირებას ცდილობს და დაწყებული აქვს მუშაობა შემოსავლების დივერსიფიკაციასა და ამბულატორიული სერვისების რაოდენობის გაზრდაზე.
- კომპანიას აქვს ინფორმაციული ტექნოლოგიებისა და საოპერაციო რისკი. კიბერ-თავდასხმებმა და თავდაცვის სისტემების დარღვევამ შესაძლოა მნიშვნელოვანი და კონფიდენციალური მონაცემების დაკარგვა გამოიწვიოს და/ან ეს ინფორმაცია მესამე პირის ხელში მოხვდეს. ამ რისკების მინიმიზაციის მიზნით, 2017 წელს, კომპანიამ დააარსა კორპორატიული უსაფრთხოების დეპარტამენტი და ის მაღალკვალიფიციური კადრებით დააკომპლექტა. 2023 წლის ბოლომდე გაწერილია სტრატეგია და სამოქმედო გეგმაც. კომპანია ასევე თანამშრომლობს კონტრაქტორ კომპანიასთან კიბერ-უსაფრთხოების საკითხებში.

მნიშვნელოვანია ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესთან დაკავშირებული რისკები და შესაბამისი მართვის სისტემები და კონტროლები. კომპანიაში დანერგილია კონტროლები ფინანსური რეპორტირების პროცესზე, მათ შორის კონტროლები კონსოლიდაციის პროცესზე. ფინანსური დეპარტამენტი ყოველთვიურად ამზადებს შედეგების რეპორტს, რომელსაც იგი წარუდგენს კომპანიის მენეჯმენტს. რეპორტი მოიცავს ყოველთვიური შედეგების მიმოხილვას, ასევე შედეგების ბიუჯეტთან, ისტორიულ მონაცემებთან და შესაბამის სტრატეგიულ გეგმებთან შედარებას. ყოველი კვარტლის ბოლოს, ფინანსური დირექტორი, ფინანსურ გუნდთან ერთად მიმოიხილავს ფინანსურ რეპორტირგთან დაკავშირებულ შიდა კონტროლებს, მნიშვნელოვან დაკვირვებებს კი წარუდგენს სამეთვალყურეო საბჭოს.

### ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, შესაძლებელია გამოიყოს ორი ძირითადი არაფინანსური მაჩვენებელი:

2023 წლის მონაცემები:

- საშუალო დაყოვნება კლინიკაში: - 4,9 დღე
- საწოლთა დატვირთულობის მაჩვენებელი: - 53,5%

### გამოყენებული პოლიტიკის აღწერა

კომპანიაში დანერგილია და გამოიყენება სხვადასხვა პოლიტიკა რომელზეც ამ ანგარიშშიც იყო საუბარი. კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე გამოიყენება გარემოს დაცვისა და სოციალური საკითხების პოლიტიკა, რომლის მიზანია გარემოზე მავნედ ზემოქმედების რისკის მნიშვნელოვნად შემცირება.

კომპანიაში დანერგილია ე.წ. მამხილებელი (whistleblowing) და ანტიკორუფციული პოლიტიკა, რომლის მიზანია კორუფციის რისკების მინიმუმამდე შემცირება. მამხილებელი პოლიტიკის ფარგლებში თანამშრომელს აქვს საშუალება ანონიმურად დასვას საკითხი ნებისმიერ ბიზნესპროცესის გამართულობასა და სამართლიანობაზე. თითოეული შემთხვევა დეტალურად განიხილება და სამეთვალყურეო საბჭოს მიხედვით, ეს პოლიტიკა ეფექტურადაა დანერგილი კომპანიაში.

ჩვენ ვაცნობიერებთ ადამიანის უფლებათა ფუნდამენტურ მნიშვნელობას. ჩვენი კორპორატიული პოლიტიკის მიხედვით ყველა თანამშრომელს უწევს სამართლიან და თანასწორ გარემოში მუშაობა და ეს პრინციპი ყველა რგოლში დაცულია.

მშობელი კომპანიის ახლადდაფუძნებული რისკის მართვის დეპარტამენტი მნიშვნელოვან როლს თამაშობდა რისკის მართვის პოლიტიკის შემუშავებაში მთელს კომპანიაში.

ჩვენ ასევე შევიმუშავეთ კონფლიქტების ავტორიზაციის პოლიტიკა, რომლის მიხედვითაც ჩვენ ვაფასებთ ნებისმიერ პოტენციურ ინტერესთა კონფლიქტს კომპანიის მასშტაბით და ვებმარებით სამეთვალყურეო საბჭოს მსგავსი საკითხების მონიტორინგსა და კონფლიქტის დაშვებადობის განსაზღვრაში.

ნიკა წიკლაური

გენერალური დირექტორის მოადგილე

ნი. წიკლაური