



2023

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული  
ცენტრი“

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

## სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

3-6

### *კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება*

|                                                            |    |
|------------------------------------------------------------|----|
| ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება         | 7  |
| სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება               | 8  |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება | 9  |
| ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება               | 10 |

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

|                                                                         |    |
|-------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ძირითადი საქმიანობა                                                  | 11 |
| 2. მომზადების საფუძველი                                                 | 11 |
| 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები                             | 12 |
| 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები                     | 21 |
| 5. ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები | 22 |
| 6. წინა პერიოდის გადაანგარიშება                                         | 23 |
| 7. ძირითადი საშუალებები                                                 | 24 |
| 8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები                                       | 25 |
| 9. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები                         | 25 |
| 10. ფული და ფულის ეკვივალენტები                                         | 25 |
| 11. სავაჭრო ვალდებულებები                                               | 26 |
| 12. კაპიტალი                                                            | 26 |
| 13. გადავადებული შემოსავალი                                             | 26 |
| 14. მიღებული სესხები                                                    | 26 |
| 15. შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან                                 | 27 |
| 16. ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება                               | 27 |
| 17. ადმინისტრაციული ხარჯები                                             | 27 |
| 18. არასაოპერაციო შემოსავალი / არასაოპერაციო ხარჯი                      | 28 |
| 19. პირობითი ვალდებულებები                                              | 28 |
| 20. ფინანსური რისკი                                                     | 28 |
| 21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან                                  | 31 |
| 22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები                           | 32 |

მმართველობითი ანგარიშგება

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრის“ მფლობელსა და ხელმძღვანელობას

### დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

#### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრისა“ და მისი შვილობილი კომპანიების („ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“, აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

#### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 37,565,081 ლარით (2022 წლის 31 დეკემბერი 39,164,780 ლარი). მოცემული ძირითადი საშუალებების ნაწილიზე, კერძოდ 4,883,705 ლარის ღირებულების ძირითად საშუალებებზე ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულების მოპოვება, რადგან ვერ მივიღეთ შესაბამისი ღირებულების განმსაზღვრელი პირველადი დოკუმენტაცია, ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული ძირითადი საშუალებების ღირებულებაზე და სისწორეზე, შედეგად ვერ გავსაზღვრეთ საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახული რეზერვი წარმოადგენს სხვაობას ძირითადი საშუალებების შეფასებულ ღირებულებასა და ისტორიულ ღირებულებას შორის. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების ნაწილის გადაფასებამდე არსებული ისტორიული ღირებულების ნაშთზე (რაც ფინანსური მდგომარეობისა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებებში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია 17,579,221 ლარით (2022 წლის 31 დეკემბერი: 17,579,221 ლარი), რადგან ჯგუფმა ვერ შეძლო შესაბამისი მტკიცებულებების მოწოდება. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა რეზერვის მაჩვენებელზე, ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებასა და საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

## **დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)**

### **პირობითი მოსაზრების საფუძველი (გაგრძელება)**

ჩვენ არ დავნიშნულვართ ჯგუფის აუდიტორებად 2022 წლის 31 დეკემბრამდე, შესაბამისად ჩვენ ვერ დავაკვირდით ჯგუფის მარაგების ინვენტარიზაციას საანგარიშგებო წლის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგების ოდენობისა და მდგომარეობის შესახებ, რაც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 1,656,697 ლარით. აღნიშნული გავლენას ახდენს 2023 წლის ოპერაციების ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაზე. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მარაგების ნაშთზე და შესაბამის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შემადგენელ შესაბამის ელემენტებში 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

### **სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა**

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშში, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ 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, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი თანდართული კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- იმ ფინანსური წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, რომლისთვისაც მომზადდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, თანხვედრაშია ამავე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

## **დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)**

### **სხვა გარემოებები**

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ შენიშვნაში 6-ში წარმოდგენილი შესწორებების

აუდიტიც, რომელიც ეხება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარის ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური

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

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

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

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

**დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)**

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე (გაგრძელება)**

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფარგლებში არსებული სამეურნეო სუბიექტებისა და ბიზნესოპერაციების ფინანსურ ინფორმაციასთან დაკავშირებით, რომ გამოვთქვათ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხს ვაგებთ ჯგუფის აუდიტის წარმართვაზე, ზედამხედველობასა და შედეგებზე. ჩვენ უშუალოდ ვართ პასუხისმგებელი აუდიტორულ მოსაზრებაზე

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

მიხეილ აბაიაძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-865011)

შპს „მორე ეიბისი“ (SARAS-F-320544)

2024 წლის 31 დეკემბერი

თბილისი, საქართველო



სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“  
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)

|                                      | შენიშვნები | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი 2022<br>გადაანგარიშებული | 1 იანვარი 2022<br>გადაანგარიშებული |
|--------------------------------------|------------|----------------------|---------------------------------------|------------------------------------|
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>         |            |                      |                                       |                                    |
| ძირითადი საშუალებები                 | 7          | 37,565,081           | 39,164,780                            | 40,018,845                         |
| არამატერიალური აქტივები              |            | 6,760                | 5,052                                 | 4,787                              |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>     |            | <b>37,571,841</b>    | <b>39,169,832</b>                     | <b>40,023,632</b>                  |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>            |            |                      |                                       |                                    |
| სასაქონლე მატერიალური მარაგი         | 8          | 1,319,117            | 1,656,697                             | 1,057,437                          |
| ჯანდაცვის მომსახურებიდან             |            |                      |                                       |                                    |
| მისაღები მოთხოვნები                  | 9          | 1,257,862            | 1,083,372                             | 1,157,787                          |
| სხვა მიმდინარე აქტივები              |            | 301                  | 300                                   | -                                  |
| დაკავებული ფულადი სახსრები           |            | 36,864               | 35,477                                | 30,384                             |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები          | 10         | 1,659,309            | 1,476,991                             | 2,966,386                          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>        |            | <b>4,273,453</b>     | <b>4,252,837</b>                      | <b>5,211,994</b>                   |
| <b>სულ აქტივები</b>                  |            | <b>41,845,294</b>    | <b>43,422,669</b>                     | <b>45,235,626</b>                  |
| <b>კაპიტალი</b>                      |            |                      |                                       |                                    |
| სააქციო კაპიტალი                     | 12         | 34,943,528           | 36,748,476                            | 36,718,476                         |
| ძირითადი საშუალებების                |            |                      |                                       |                                    |
| გადაფასების რეზერვი                  |            | 17,579,221           | 17,579,222                            | 17,579,222                         |
| დაგროვილი ზარალი                     |            | (15,891,292)         | (16,048,501)                          | (14,211,182)                       |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                  |            | <b>36,631,457</b>    | <b>38,279,197</b>                     | <b>40,086,516</b>                  |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>       |            |                      |                                       |                                    |
| მიღებული სესხები, მოკლევადიანი       | 14         | 470,044              | -                                     | -                                  |
| გადასახდელი ხელფასები                |            | 747,571              | 700,254                               | 669,644                            |
| გადავადებული შემოსავალი              | 13         | 2,924,268            | 2,590,896                             | 2,719,322                          |
| საგადასახადო ვალდებულებები           |            | 223,954              | 493,349                               | 162,617                            |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები      |            | 37,730               | 4,647                                 | 4,321                              |
| სავაჭრო ვალდებულებები                | 11         | 810,270              | 1,354,326                             | 1,593,206                          |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>   |            | <b>5,213,837</b>     | <b>5,143,472</b>                      | <b>5,149,110</b>                   |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>             |            | <b>5,213,837</b>     | <b>5,143,472</b>                      | <b>5,149,110</b>                   |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b> |            | <b>41,845,294</b>    | <b>43,422,669</b>                     | <b>45,235,626</b>                  |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 დეკემბერი:

მამუკა გელოვანი  
დირექტორის მოადგილე ფინანსურ  
დარგში

Mamuka  
Gelovani

Digitally signed by  
Mamuka Gelovani  
Date: 2024.12.31  
07:36:12 -08'00'

დართული შენიშვნები 11-32 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“  
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

|                                                 | შენიშვნები | 2023               | 2022<br>გადაანგარიშებული |
|-------------------------------------------------|------------|--------------------|--------------------------|
| შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან             | 15         | 15,877,817         | 14,456,184               |
| ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება           | 16         | (15,195,042)       | (15,423,837)             |
| <b>საერთო მოგება/(ზარალი)</b>                   |            | <b>682,775</b>     | <b>(967,653)</b>         |
| ადმინისტრაციული ხარჯები                         | 17         | (2,822,658)        | (3,472,731)              |
| <b>საოპერაციო მოგება/(ზარალი)</b>               |            | <b>(2,139,883)</b> | <b>(4,440,384)</b>       |
| არასაოპერაციო შემოსავალი                        | 18         | 2,540,394          | 3,334,702                |
| არასაოპერაციო ხარჯი                             | 18         | (200,627)          | (379,176)                |
| საპროცენტო ხარჯი                                | 14         | (72,996)           | -                        |
| საპროცენტო შემოსავალი                           |            | 57,370             | 44,655                   |
| კურსთაშორისი სხვაობით მიღებული ზარალი           |            | (27,051)           | (397,116)                |
| <b>მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე</b>              |            | <b>157,207</b>     | <b>(1,837,319)</b>       |
| მოგების გადასახადი                              |            | -                  | -                        |
| <b>წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)</b>              |            | <b>157,207</b>     | <b>(1,837,319)</b>       |
| სხვა სრული შემოსავალი                           |            | -                  | -                        |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)</b> |            | <b>157,207</b>     | <b>(1,837,319)</b>       |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 დეკემბერი:

მამუკა გელოვანი  
 დირექტორის მოადგილე ფინანსურ  
 დარგში

Mamuka  
 Gelovani

Digitally signed by  
 Mamuka Gelovani  
 Date: 2024.12.31 07:48:03  
 -08'00'

დართული შენიშვნები 11-32 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“  
 საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

|                              | სააქციო კაპიტალი<br>(შენიშვნა 12) | პირითადი<br>საშუალებების<br>გადაფასების<br>რეზერვი | დაგროვილი<br>ზარალი | სულ         |
|------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------|-------------|
| ნაშთი 2022 წლის 1 იანვარი    |                                   |                                                    |                     |             |
| გადაანგარიშებული             | 36,718,476                        | 17,579,222                                         | (14,211,182)        | 40,086,516  |
| წლის მთლიანი სრული ზარალი    | -                                 | -                                                  | (1,837,319)         | (1,837,319) |
| კაპიტალის ზრდა               | 30,000                            | -                                                  | -                   | 30,000      |
| ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერი |                                   |                                                    |                     |             |
| გადაანგარიშებული             | 36,748,476                        | 17,579,222                                         | (16,048,501)        | 38,279,197  |
| წლის მთლიანი სრული ზარალი    | -                                 | -                                                  | 157,207             | 157,207     |
| კაპიტალის ზრდა               | 833,500                           | -                                                  | -                   | 833,500     |
| კაპიტალის შემცირება          | (2,638,447)                       | -                                                  | -                   | (2,638,447) |
| ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი | 34,943,529                        | 17,579,222                                         | (15,891,294)        | 36,631,457  |

Mamuka Gelovani  
 Digitally signed by  
 Mamuka Gelovani  
 Date: 2024.12.31  
 07:28:55 -08'00'

მამუკა გელოვანი  
 დირექტორის მოადგილე ფინანსურ  
 დარგში

დართული შენიშვნები 11-32 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების  
 განუყოფელი ნაწილია.

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“  
 ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
 (ქართულ ლარში)

|                                                                                 | შენიშვნა | 2023             | 2022<br>გადაანგარიშებული |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------|------------------|--------------------------|
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                 |          |                  |                          |
| მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე                                                     |          | 157,207          | (1,837,319)              |
| <b>კორექტირებები:</b>                                                           |          |                  |                          |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                            | 7        | 1,457,585        | 1,343,141                |
| უსუასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები                                       | 7        | (943,333)        | (427,163)                |
| ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა                                                  | 7        | 67,811           | -                        |
| მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან                                              |          | 27,049           | 397,117                  |
| საპროცენტო შემოსავალი                                                           |          | (57,370)         | -                        |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                | 14       | 72,996           | -                        |
| <b>ფულადი სახსრების შემოძინება საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                     |          | <b>781,945</b>   | <b>(524,224)</b>         |
| <b>საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე</b>                                          |          |                  |                          |
| (ზრდა)/შემცირება სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში                                 | 8        | 337,580          | (599,260)                |
| (ზრდა)/შემცირება ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღებ მოთხოვნებში                   | 9        | (174,490)        | 74,415                   |
| (შემცირება) სავაჭრო ვალდებულებებში                                              | 11       | (544,056)        | (238,880)                |
| ზრდა დაკავებული ფულადი სახსრები                                                 |          | (1,387)          | (5,093)                  |
| ზრდა/(შემცირება) გადავადებულ შემოსავალში                                        | 13       | 333,372          | (128,426)                |
| ზრდა/(შემცირება) გადასახდელ ხელფასებში                                          |          | 13,350           | (3,469)                  |
| ზრდა/(შემცირება) საგადასახადო ვალდებულებებში                                    |          | (269,395)        | 330,732                  |
| ზრდა სხვა მოკლევადიან ვალდებულებებში                                            |          | 33,083           | 26                       |
| <b>ფულადი სახსრების შემოძინება/(გადინება) საოპერაციო საქმიანობიდან</b>          |          | <b>510,002</b>   | <b>(1,094,179)</b>       |
| <b>საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებების შემდგომ</b>                                  |          |                  |                          |
| პროცენტის გადახდა                                                               |          | (2,952)          | -                        |
| მიღებული პროცენტი                                                               |          | 57,370           | -                        |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადების შემოძინება / (გადინება)</b>                          |          | <b>564,420</b>   | <b>(1,094,179)</b>       |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                 |          |                  |                          |
| <b>ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                               |          |                  |                          |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                    | 7        | (787,313)        | (61,913)                 |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                                 |          | (1,707)          | (265)                    |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრების შემოძინება (გადინება) საინვესტიციო საქმიანობიდან</b> |          | <b>(789,020)</b> | <b>(62,178)</b>          |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                  |          |                  |                          |
| მიღებული სესხები და კრედიტები                                                   | 14       | 920,000          | -                        |
| მიღებული სესხების დაფარვა                                                       | 14       | (520,000)        | -                        |
| კაპიტალის გაზრდა                                                                | 12       | -                | 30,000                   |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                           |          | <b>400,000</b>   | <b>30,000</b>            |
| <b>ფულისა და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)</b>                   |          | <b>175,400</b>   | <b>(1,126,357)</b>       |
| გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე                            |          | 6,918            | (363,038)                |
| ფული და ფული ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                                      | 10       | 1,476,991        | 2,966,386                |
| <b>ფული და ფული ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                                    |          | <b>1,659,309</b> | <b>1,476,991</b>         |

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 31 დეკემბერი:

მამუკა გელოვანი  
 დირექტორის მოადგილე ფინანსურ  
 დარგში

Mamuka  
 Gelovani

Digitally signed by Mamuka  
 Gelovani  
 Date: 2024.12.31 07:49:01  
 -08'00'

დართული შენიშვნები 11-32 გვერდებზე წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“  
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)**

**1. ძირითადი საქმიანობა**

**(ა) ჯგუფი და ოპერაციები**

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა და რეგისტრირებულია საგადასახადო ორგანოში 2001 წლის 15 იანვარს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია ოპერირებს საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. კომპანიის სარეგისტრაციო ნომერია: 202172139.

კომპანია ფლობს შემდეგ შვილობილ საწარმოებს 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

| საწარმო / ქვეყანა                                               | მფლობელობა % | ინვესტიციის<br>ოდენობა | დაარსების<br>თარიღი | საქმიანობის<br>სფერო      |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|---------------------|---------------------------|
| შპს თბილისის N1 ფილტვის<br>დაავადებათა<br>ამბულატორიული კლინიკა | 100 %        | 798,740                | 22/09/1999          | სამედიცინო<br>მომსახურება |
| შპს თბილისის N2 ფილტვის<br>დაავადებათა<br>ამბულატორიული კლინიკა | 100 %        | 909,329                | 8/9/1999            | სამედიცინო<br>მომსახურება |
| შპს აბასთუმნის ფილტვის<br>ცენტრი                                | 100 %        | 6,428,770              | 29/10/1999          | სამედიცინო<br>მომსახურება |

კომპანია და მისი აღნიშნული შვილობილი საწარმოები ერთობლივად მოხსენიებულია მიმდინარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, როგორც „ჯგუფი“.

კომპანიის დამფუძნებელი და 100%-იანი წილის მფლობელი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის სახელმწიფო. ჯგუფი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იმყოფება აიპ „საქართველოს სამედიცინო ჰოლდინგის“ 100%-იან მფლობელობაში.

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სახელმწიფო ჯანმრთელობის დაცვის პროგრამაში ჩართული ტუბერკულოზით დაავადებული საქართველოს მოქალაქეების სამედიცინო მომსახურების გაწევა.

ჯგუფის სარეგისტრაციო მისამართია: დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი, აჭარის ქ. N8, თბილისი, საქართველო. კომპანიის მთავარი ოფისი მდებარეობს მის სარეგისტრაციო მისამართზე.

ამ ანგარიშგების გამოშვების მომენტში კომპანიის დირექტორი არის ზაზა ავალიანი.

**(ბ) ბიზნეს გარემო**

ჯგუფი საქმიანობას ეწევა საქართველოში, შესაბამისად მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები, რომლებიც განვითარებადი ბაზრის თვისებებით ხასიათდება. საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, თუმცა მათი ინტერპრეტირება განსხვავებულად ხდება და ისინი ხშირად ექვემდებარებიან ცვლილებებს, რაც სხვა საკანონმდებლო და ფისკალურ სირთულეებთან ერთად, საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის გარკვეულ გამოწვევებს წარმოქმნის.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის მიერ საქართველოს ბიზნეს გარემოს გავლენის შეფასებას ჯგუფის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. მომავალი ბიზნეს გარემო შეიძლება განსხვავდებოდეს ხელმძღვანელობის შეფასებებისაგან.

**2. მომზადების საფუძველი**

**(ა) შესაბამისობის დეკლარაცია**

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების“ (შემდგომში „ფასს“) შესაბამისად, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის გამოყენებული ბუღალტრული აღიცხვის პოლიტიკა აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ფასს 10 "კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება" სტანდარტის შესაბამისად.

წინა წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასევე მომზადებული იყო ფასს-ის შესაბამისად.

## **2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)**

### **(ბ) შეფასების საფუძველი**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა გარკვეული შემთხვევებისა, რაც შესაბამისად არის ნახსენები დასკვნაში.

### **(გ) ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება**

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე. ამ გადაწყვეტილების მიღებისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ის ფაქტი, რომ ჯგუფის საბოლოო მფლობელი არის სახელმწიფო, ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული გეგმები და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

### **(დ) კონსოლიდაციის საფუძველი**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრისა და მისი შვილობილი კომპანიების 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 უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება და შეუძლია ამ უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო. კერძოდ, ჯგუფი აკონტროლებს ინვესტიციის ობიექტს მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- ჯგუფს აქვს უფლებამოსილება ინვესტიციის ობიექტზე (ანუ უფლებები მას მიმდინარე მომენტში საშუალებას აძლევს მართოს ინვესტიციის ობიექტის რელევანტური საქმიანობა);
- ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგების მიღების უფლება ან მგრძნობელობა; და
- შეუძლია უკუგებაზე ზემოქმედება ინვესტიციის ობიექტზე თავისი გავლენის გამო.

თუ ჯგუფი ინვესტიციის ობიექტში არ ფლობს აქციების საკონტროლო პაკეტს ან სხვა მსგავსი უფლებების უმრავლესობას, იმის შეფასებისას, ინვესტიციის ობიექტზე ახორციელებს თუ არა კონტროლს, ჯგუფი ყველა აქტუალურ ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- ინვესტიციის ობიექტში ხმის უფლების მქონე აქციების სხვა მფლობელებთან სახელშეკრულებო გარიგებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ჯგუფის ხმის უფლებები და პოტენციური ხმის უფლებები;

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების 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 გაიქვითება.

## **3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები**

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ჯგუფი წარმოადგენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას ლიკვიდურობის მიხედვით რომელიც დაფუძნებულია ჯგუფის განზრახვასა და უფლებამოსილებაზე რომ მოახერხოს შესაბამისი ფინანსური ანგარიშგების პუნქტების აქტივების/ვალდებულებების უმეტესობის დაბრუნება/გადახდა აღქმული შესაძლებლობის საფუძველზე.

### **3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

#### **(ა) ძირითადი საშუალებები**

*თავდაპირველი აღიარება*

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

*შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა*

აქტივად აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებები აღირიცხება გადაფასების მოდელით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში კლებადი ნაშთის მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

| <b>ძირითადი საშუალების ჯგუფი</b> | <b>სასარგებლო პერიოდის ვადა</b> |
|----------------------------------|---------------------------------|
| შენობა-ნაგებობები                | 20 წელი                         |
| მანქანა დანადგარები              | 7 წელი                          |
| მიწა                             | არ იცვითება                     |

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისთვის ხდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც კომპანია მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და თუ საჭიროა, კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

#### **(გ) არამატერიალური აქტივი**

ცალკე შემენილი არამატერიალური აქტივები ფასდება მათი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შემენის ფაქტობრივი ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე და ხდება მისი შეფასება გაუფასურებაზე როდესაც არსებობს ნიშანი, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურდეს. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება,

### **3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

#### **(გ) არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)**

როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

#### **(დ) არაფინანსური აქტივების გაუფასურება**

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

#### **(ე) იჯარები**

ჯგუფი აფასებს ხელშეკრულების დაწყებისას ხელშეკრულებას, არის თუ არა იგი მთლიანად იჯარა ან შეიცავს თუ არა იჯარას, ანუ, თუ ხელშეკრულება ითვალისწინებს იდენტიფიცირებული აქტივის სარგებლობის კონტროლის უფლებას პერიოდის განმავლობაში.

#### **ჯგუფი როგორც მიიჯარე**

იჯარები, რომლებზეც ჯგუფი არ გადასაცემს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პარქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. იჯარიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდის საფუძველზე საიჯარო ვადის განმავლობაში.

#### **(ვ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები**

##### **თავდაპირველი აღიარება**

##### **აღიარების თარიღი**

ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებების ყოველგვარი ყიდვა-გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში აღიარებულია გარიგების თარიღით, ანუ იმ თარიღით, როდესაც ჯგუფმა აქტივის ან ვალდებულების შესყიდვის ვალდებულება იკისრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში ყიდვა-გაყიდვა ნიშნავს ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ისეთ ყიდვა-გაყიდვას, რომელიც მოითხოვს აქტივების და ვალდებულებების გადაცემას კანონმდებლობით ბაზარზე ზოგადად არსებული პრაქტიკით განსაზღვრულ პერიოდში.

##### **თავდაპირველი შეფასება**

თავდაპირველი შეფასებისთვის ფინანსური ინსტრუმენტის კლასიფიკაცია დამოკიდებულია სახელშეკრულებლო პირობებსა და ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელზე. თავდაპირველად ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ფინანსური აქტივი და ვალდებულების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, მაშინ ამ თანხებს ემატება ან აკლდება გარიგების დანახარჯები.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### (ვ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების შეფასების კატეგორიები

ჯგუფი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას ახდენს ინსტრუმენტის მართვის ბიზნესმოდელიდან და სახელშეკრულებლო პირობებიდან გამომდინარე ჩამოთვლილთაგან ერთ-ერთით:

- ამორტიზირებული ღირებულება;
- სამართლიანი ღირებულება სხვა სრულ შემოსავალში;
- სამართლიანი ღირებულება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური ვალდებულებები, სასესხო დავალიანებისა და ფინანსური გარანტიების გარდა, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ისინი გამიზნულია ვაჭრობისთვის, ან არის წარმოებული ინსტრუმენტები, ან სამართლიანი ღირებულებითაა კლასიფიცირებული.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით

ჯგუფი ახდენს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების და სხვა ფინანსური ინვესტიციების შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით იმ შემთხვევაში, თუ ორივე შემდეგი პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი იმართება ისეთი ბიზნესმოდელით, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და ძირითადი თანხის დარჩენილ ნაშთზე დარიცხული პროცენტის გადახდებს.

ზემოთხსენებული პირობების დეტალები მოცემულია ქვემოთ:

ბიზნესმოდელის შეფასება

ჯგუფის ბიზნესმოდელი განისაზღვრება ისეთ დონეზე, რომელიც გვიჩვენებს, რა მეთოდებით ხდება ფინანსური აქტივების ჯგუფების ერთობლივად მართვა ბიზნესის გარკვეული მიზნების მისაღწევად.

ჯგუფის ბიზნესმოდელი არ წარმოადგენს ცალკეული ინსტრუმენტებისთვის გამოსაყენებელ საკლასიფიკაციო მიდგომას, არამედ იგი უნდა განისაზღვროს აგრეგირების უფრო მაღალ დონეზე და დაფუძნებული უნდა იყოს ისეთ დაკვირვებად ფაქტორებზე, როგორიც არის, მაგალითად:

- როგორ ხდება ბიზნესმოდელის ეფექტურობისა და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების შეფასება და ამ საკითხების შესახებ საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ინფორმირება;
- რისკები, რომლებიც გავლენას ახდენს მოცემული ბიზნესმოდელის (და ამ ბიზნესმოდელის ფარგლებში ფლობილი ფინანსური აქტივების) ეფექტურობაზე და კონკრეტულად როგორ ხორციელდება ამ რისკების მართვა;
- რა ფორმით ხდება ბიზნესის ხელმძღვანელების ანაზღაურება (მაგალითად, ანაზღაურება მართული აქტივების სამართლიან ღირებულებას ეფუძნება თუ მიღებული სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ოდენობას);
- მოსალოდნელი სიხშირე, ღირებულება და გაყიდვების დროულობა ასევე მნიშვნელოვანია კომპანიის შესაფასებლად.

ბიზნეს მოდელის შეფასება დაფუძნებულია გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელ სცენარებზე, „ყველაზე უარესი“ ან „სტრესული შემთხვევების“ სცენარების გათვალისწინების გარეშე. თუ ფულადი ნაკადები ისეთი გზით წარმოიქმნება, რომელიც განსხვავდება ბიზნესმოდელის შეფასების თარიღით ჯგუფის მოლოდინებისგან, ეს არ გამოიწვევს მოცემული ბიზნესმოდელის ფარგლებში დარჩენილი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ცვლილებას, თუმცა ინფორმაციის გათვალისწინება მოხდება მომავალში ახლად წარმოქმნილი ან ახლად შესყიდული ფინანსური აქტივების შეფასებისას.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### (ვ) ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები (გაგრძელება)

მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების (SPPI) ტესტირება

კლასიფიკაციის შემდეგ ეტაპზე ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობებს, რათა დაადგინოს, აკმაყოფილებს თუ არა ისინი ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდების ტესტირებას.

„ძირითადი თანხა“ ტესტირების მიზნებისთვის განისაზღვრება როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის სამართლიანი ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას და შეიძლება შეიცვალოს ფინანსური აქტივის სასარგებლო გამოყენების მანძილზე (მაგალითად, იმ შემთხვევაში, თუ ხორციელდება გადახდები ძირითადი თანხის დასაფარადა ან პრემიუმის/ დისკონტის ამორტიზაცია). ფულის დროითი ღირებულების და საკრედიტო რისკის ანაზღაურება პროცენტის ყველაზე მნიშვნელოვანი ელემენტებია. იმისათვის, რომ განისაზღვროს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები წარმოადგენს თუ არა მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდას, ჯგუფი მიმართავს მსჯელობას და ითვალისწინებს ისეთ მნიშვნელოვან ფაქტორებს, როგორიცაა ვალუტა, რომელშიც გამოსახულია ფინანსური აქტივი და პერიოდი, რომლისთვისაც დადგენილია საპროცენტო განაკვეთი.

ამისგან განსხვავებით, სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ითვალისწინებს არაარსებითზე მეტ რისკს ან სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ცვალებადობას, რომლებიც არ უკავშირდება ძირითად სახელშეკრულებო გარიგებას, არ წარმოქმნის ისეთ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებს, რომლებიც მხოლოდ ძირითადი თანხის და დაუფარავ ბალანსზე დარიცხული პროცენტის გადახდას წარმოადგენს. ასეთ შემთხვევებში ფინანსური აქტივი უნდა შეფასდეს სამართლიანი ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივის ჯგუფის ნაწილის) ჩამოწერა ხდება, თუ:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი სახსრების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და
- კომპანიამ (ა) გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, (ბ) არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფმა გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება და არ გადაუცია ძირითადი რისკები და სარგებელი, ან კონტროლი აქტივებზე, ჯგუფის მიერ აქტივის აღიარება ხდება უწყვეტი გამოყენების პირობით. შემდგომი გამოყენება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი გარანტიის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ჩამოწერა

ფინანსური აქტივები ჩამოიწერება ნაწილობრივ ან სრულად მას შემდეგ, რაც ჯგუფი შეწყვეტს თანხის ამოღების მცდელობას. თუ ჩამოსაწერი თანხა დაგროვილი ზარალის რეზერვზე მეტია, სხვაობა ჯერ ემატება რეზერვს და შემდგომ გამოიქვითება საერთო საბალანსო ღირებულებიდან. შემდგომ პერიოდში თანხის ამოღება კრედიტდება საკრედიტო ზარალის ხარჯში. ჩამოწერა წარმოადგენს აღიარების შეწყვეტის მოვლენას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება.

როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ცვლის მეორე ფინანსური ვალდებულება იმავე კრედიტორის მიმართ მნიშვნელოვნად შეცვლილი პირობებით, ან თუ მიმდინარე ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება თუ მოდიფიკაცია აღირიცხება, როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების გაუქმება და ახალი ვალდებულების აღიარება, ხოლო შესაბამისი საბალანსო ღირებულის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე

**სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“  
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)**

**3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

**(თ) ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები**

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების 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. ჯანდაცვიდან მისაღები ანგარიშების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურება მოწმდება მაშინ, თუ გარკვეული მოვლენები ან გარემოებები მიუთითებს იმაზე, რომ საბალანსო ღირებულების ამოღება შეიძლება ვერ მოხერხდეს და გაუფასურების ზარალი აღირიცხება ინდივიდუალურ მოგება ან ზარალში.

ჯანდაცვიდან მისაღები ანგარიშების გაუფასურების რეზერვის გაანგარიშების პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ ცხრილის სახით:

| ვადაგადაცილების<br>დღეები    | 30 დღეზე<br>ნაკლები | 31 – 60<br>დღე | 61-90<br>დღე | 91-180<br>დღე | 181-360<br>დღე | 361<br>დღეზე მეტი |
|------------------------------|---------------------|----------------|--------------|---------------|----------------|-------------------|
| დარეზერვების<br>პროცენტულობა | 0%                  | 2%             | 10%          | 25%           | 50%            | 100%              |

**(ი) სავაჭრო ვალდებულებები**

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

**(კ) ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები**

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

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

**(ლ) სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, სასაქონლო-მატერიალური მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

**(მ) კაპიტალი**

**სააქციო კაპიტალი**

ჯგუფის სააქციო კაპიტალი წარმოადგენს დამუშნებლისგან გადმოცემულ გრძელვადიან აქტივს ან კოტირიზაციას. კაპიტალში არაფულადი შენატანის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარდება აკუმულირებულ ზარალში.

### 3. საარჩევნო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში.

#### (ნ) ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან. კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:
- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, ჯგუფის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს ჯგუფთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

#### (ო) შემოსავლის და ხარჯის აღიარება

##### შემოსავალი

ჯგუფის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების გაწევა. ასევე მას გააჩნია დამატებითი შემოსავლის წყაროები საერთაშორისო კვლევები; იჯარა.

ამონაგებს მომხმარებლებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან ჯგუფი აღიარებს მომსახურების კონტროლის გადაცემისას მომხმარებელზე იმ ღირებულებით, რომელიც ასახავს იმ საზღაურს, რომლის გადახდასაც ჯგუფი მოელის გადაცემული მომსახურების სანაცვლოდ. ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღების ალბათობა მაღალია და შესაძლებელია მისი სანდოდ შეფასება.

შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან

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

- ჯანდაცვის მომსახურების შემოსავალი სახელმწიფოსგან: ჯგუფი სახელმწიფო პროგრამით დაზღვეული პირებისგან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპსა და შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### (ო) შემოსავლის და ხარჯის აღიარება (გაგრძელება)

- ჯანდაცვის მომსახურების შემოსავალი სადაზღვევო კომპანიებისგან: ჯგუფი სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიების მიერ დაზღვეული პირებისგან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპსა და შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.
- ჯანდაცვის მომსახურებიდან თანაგადახდის შედეგად მიღებული შემოსავალი: ჯგუფი თანაგადახდიდან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპსა და შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.

შემოსავალი კვლევებიდან მიღებული მომსახურებიდან

ჯგუფი სხვადასხვა საერთაშორისო ფონდებთან გაფორმებული საგრანტო ხელშეკრულებების შესაბამისად ახორციელებს სხვადასხვა სამედიცინო კვლევებში მონაწილეობის მიღებას. აღნიშნულ მომსახურებას ჯგუფი აღიარებს ფაქტობრივად გაწეული კვლევის მომსახურების დასრულების ეტაპის შესაბამისად.

შემოსავალი საიჯარო მომსახურებიდან

საიჯარო შემოსავალი საინვესტიციო ქონებიდან აღიარდება შემოსავლის სახით წრფივი მეთოდის გამოყენებით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

გაცემული საიჯარო შეღავათები აღიარდება მთლიანი საიჯარო შემოსავლის განუყოფელი ნაწილის შემოსავლის სახით, იჯარის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება

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

ადმინისტრაციული ხარჯები

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებას ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

#### (პ) დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

ჯგუფი დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებულ თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას:

- ხელფასები;
- წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო ჯგუფმა დასაქმებულისგან. ჯგუფს არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

#### (ჟ) მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს, რომელიც არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, დადგენილ საგადასახადო განაკვეთზე ანგარიშგების თარიღისთვის და საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესწორება დაკავშირებულია წინა წლებთან.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის თანახმადაც კომპანიები (გარდა ბანკებისა, საკრედიტო გაერთიანებებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ლომბარდებისა) არ იხდიან მოგებიდან გადასახადს მათ მიერ 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებულ მოგებაზე, სანამ მოგება არ განაწილდება ან მიიჩნევა დივიდენდის სახით განაწილებულად.

15 % მოგებიდან გადასახადი გადახდას ექვემდებარება ერთობლივი ღირებულებით (ანუ წმინდა დივიდენდები გადაანგარიშდება 5% გადასახადის დაქვეითვით, თუ შეესაბამება, და გაყოფილი 0.85-ზე) ფიზიკური პირებისთვის

### **3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

#### **(ჟ) მოგების გადასახადი (გაგრძელება)**

და არარეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის დივიდენდის გადახდის მომენტში რეზიდენტი იურიდიული პირებისთვის 2017 წლის 1 იანვრამდე მიღებული მოგებიდან გადახდილი დივიდენდი გათავისუფლებულია გადასახადისგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილ შემოსავალზე დივიდენდი ექვემდებარება მოგებიდან გადასახადს ერთობლივ ღირებულებაზე, შემცირებული შესაბამისი საგადასახადო შეღავათით, რომელიც გაანგარიშებულია, როგორც კორპორატიული მოგებიდან გადასახადის წილი, გაცხადებული და გადახდილი დაბეგვრად მოგებაზე მთლიანი წმინდა მოგების საპირისპიროდ იმავე პერიოდისთვის, გამრავლებული გასანაწილებელ დივიდენდზე. თუმცა, საგადასახადო შეღავათის ოდენობა არ უნდა აჭარბებდეს ფაქტობრივ მოგებიდან გადასახადს, რაც დაწესებულია დივიდენდის განაწილებაზე.

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივებისან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც არ აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას. შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მქონე

იურისდიქციებში დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში, საოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად, კომპანიამ გადასახადები უნდა გადაიხადოს ერთიანი სახაზინო კოდით. შედეგად კომპანია წარადგენს საგადასახადო აქტივებსა და ვალდებულებებს ნეტო საფუძველზე, როგორც საგადასახადო აქტივი ან ვალდებულება.

#### **(რ) მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები**

ჯგუფმა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინდივიდუალურად ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. ჯგუფმა აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- აქტივს ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებებს ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

**სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“  
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)**

**3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

**(ს) საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

**(ტ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია**

ოპერაციები შეფასების ვალუტისაგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსის ცვლილებათა გავლენა“ და ფაისკ ინტერპრეტაცია 22-ის „უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები და წინასწარ გადახდა“ მოთხოვნების შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგი აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია მუხლში- „კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება/ (ზარალი)“.

უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღეს კურსით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელს გამოყენებულია კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

|                                    | 31 დეკემბერი, 2023 | 31 დეკემბერი, 2022 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1 USD/GEL                          | 2.6894             | 2.7020             |
| 1 EUR/GEL                          | 2.9753             | 2.8844             |
| <b>წლის საშუალო გაცვლითი კურსი</b> | <b>2023</b>        | <b>2022</b>        |
| 1 USD/GEL                          | 2.6279             | 2.9156             |
| 1 EUR/GEL                          | 2.8416             | 3.0792             |

**4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები**

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

**ძირითადი საშუალებების საექსპლუატაციო ვადები და სამართლიანი ღირებულება**

ძირითადი საშუალებები იცვითება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს ჯგუფი აქტივიდან სარგებლის მიღებას. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ვარიაციები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში. სააღრიცხვო შეფასებებში ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად. ჯგუფი იყენებს ძირითადი საშუალებების გადაფასების მოდელს. ძირითად საშუალებას, რომლის სამართლიანი ღირებულების საიმედოდ

შეფასება შესაძლებელია, ჯგუფი აფასებს გადაფასებული ღირებულებით (რაც გადაფასების მომენტისათვის მისი რეალური ღირებულების ტოლი იქნება), შემდგომში დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხების გამოკლებით. როდესაც ძირითადი საშუალების რომელიმე ობიექტის გადაფასება ხდება, მთლიანად ფასდება ძირითადი საშუალებების ის კლასი, რომელსაც მოცემული აქტივი მიეკუთვნება.

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

##### **ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების გაუფასურება**

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა ჯგუფის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული მომხმარებლების ანგარიშების ამოღება. თუ არსებობს ინდივიდუალურად მნიშვნელოვანი მომხმარებლის კრედიტუნარიანობის გაუარესების ნიშნები, შესაბამისად მისაღები ანგარიშები 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 განაკვეთი, რომელიც ასახავს დავალიანების დაფარვის კონკრეტულ კატეგორიასთან დაკავშირებულ საკრედიტო რისკს.

##### **საგადასახადო კანონმდებლობა**

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

#### **5. ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები**

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა რიგი ახალი სტანდარტებისა და შესწორებების, თუმცა მათ გავლენა არ აქვთ კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

ფასს 17 - სადაზღვევო ხელშეკრულებები - ფასს 17 - "სადაზღვევო ხელშეკრულებები" - ადგენს პრინციპებს საწარმოს მიერ დადებული სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღიარების, შეფასების, წარდგენისა და მათ შესახებ განმარტებით შენიშვნებში ინფორმაციის გამჟღავნებისთვის. გარდა ამისა, სტანდარტი ანალოგიური პრინციპების გამოყენებას მოითხოვს ასეთი სადაზღვევო ხელშეკრულებებისა და საწარმოს მიერ გამოშვებული დისკრეციული მონაწილეობის პირობების მქონე საინვესტიციო ხელშეკრულებების მიმართაც.

ბასს 1-ის შესწორებები - "ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებებად" - ბასს 1-ის "ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა" - შესწორებების შედეგად უფრო ნათლად განისაზღვრა მოთხოვნები, რომლებიც ეხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ვალდებულებების ნაშთის წარდგენას

მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი ვალდებულებების სახით. ასევე, უფრო ნათლად არის განმარტებული ვალდებულებების დაფარვის მნიშვნელობა.

ფასს 10-ისა და ბასს 28-ის შესწორებები - "აქტივების გაყიდვა ან საკუთარ კაპიტალში შეტანა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოს შორის დადებული გარიგების ფარგლებში" - ფასს 10-ისა - "კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება" და ბასს 28-ის - "ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში" - შესწორებების შედეგად უფრო ნათელი გახდა ინვესტორსა და მის მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებს შორის განხორციელებული აქტივების გაყიდვის ან საკუთარ კაპიტალში შეტანის ოპერაციების სააღრიცხვო მიდგომა. იმ შემთხვევაში, როდესაც არაფულადი აქტივები წარმოადგენს საწარმოს, ინვესტორი აღიარებს მთელ შემოსულობას ან ზარალს, რომელიც დაკავშირებულია ამ აქტივების გაყიდვასთან ან საკუთარ კაპიტალში შეტანასთან. სხვა შემთხვევაში, ინვესტორი შემოსულობას ან ზარალს მხოლოდ იმ ოდენობით აღიარებს, რა ოდენობის წილიც აქვს სხვა ინვესტორს მეკავშირე საწარმოში ან ერთობლივ საწარმოში. ამ შესწორებების ძალაში შესვლა გადავადდა მანამდე, სანამ ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო დაადასტურებს წილობრივ მეთოდთან დაკავშირებულ კვლევით პროექტს.

ბასს 12-ის შესწორებები - გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან - დოკუმენტმა - "გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი ოპერაციიდან წარმოშობილ აქტივებსა და ვალდებულებებთან" - გამოიწვია ბასს 12-ის შეცვლა, რათა უფრო ნათელი გამხდარიყო ისეთ ოპერაციებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადის აღრიცხვის წესი, რომლებიც, ოპერაციის განხორციელების მომენტში წარმოშობს იდენტურ დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს. გარკვეულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. ბასს 12-ის ამ

**სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“  
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)**

**5. ახალი და განახლებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები (გაგრძელება)**

შესწორების დოკუმენტში მითითებულია, რომ გათავისუფლება არ ვრცელდება ისეთ ოპერაციებზე, რომლის დროსაც საწარმო აღიარებს, როგორც აქტივს, ისე ვალდებულებას და ამავე დროს წარმოიქმნება იდენტური დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობები. ასე შეიძლება მოხდეს ისეთი ოპერაციების შემთხვევაში, როგორიცაა იჯარა და ექსპლუატაციიდან ამოღების, ადგილმდებარეობის აღდგენისა და მსგავსი ვალდებულებები.

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესულ ცვლილებებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენა არ მოუხდენია. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღის მდგომარეობით, კომპანიას ადრეულად არ გამოუყენებია ახალი და შეცვლილი ფასის სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა.

**6. წინა პერიოდის გადაანგარიშება**

ჯგუფმა მოახდინა წინა პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გადაანგარიშება, რათა უფრო სწორად წარმოეჩინა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა. კერძოდ ჯგუფმა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახა ძირითადი საშუალებები და ძირითად საშუალებებში აღრიცხული აქტივები, რომლებიც არ აკმაყოფილებდა აქტივად აღიარების კრიტერიუმს ჩამოწერა ძირითადი საშუალებების ბალანსიდან. აღნიშნული გადაანგარიშება მოხდა 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, რომელიც დეტალურად მოცემულია შემდგომ ცხრილში:

| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021                  | წინა ანგარიშგების მიხედვით | მაკორექტირებელი შესწორება | კორექტირებული თანხა |
|----------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------|
| ძირითადი საშუალებები                                     | 40,088,705                 | (69,860)                  | 40,018,845          |
| დაგროვილი ზარალი                                         | (14,141,322)               | (69,860)                  | (14,211,182)        |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2022                  | წინა ანგარიშგების მიხედვით | მაკორექტირებელი შესწორება | კორექტირებული თანხა |
| ძირითადი საშუალებები                                     | 39,234,640                 | (69,860)                  | 39,164,780          |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგი                             | 1,020,729                  | 635,968                   | 1,656,697           |
| დაგროვილი ზარალი                                         | (16,614,609)               | 566,108                   | (16,048,501)        |
| მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2022 | წინა ანგარიშგების მიხედვით | მაკორექტირებელი შესწორება | კორექტირებული თანხა |
| ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებული                      | (16,059,805)               | 635,968                   | (15,423,837)        |

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“  
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები

ჯგუფის ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                             | მიწის ნაკვეთები   | შენობა-ნაგებობები  | მანქანა-დანადგარები,<br>აღჭურვილობა | სულ                |
|-----------------------------|-------------------|--------------------|-------------------------------------|--------------------|
| <b>საბალანსო ღირებულება</b> |                   |                    |                                     |                    |
| <b>დეკემბერი 31, 2021</b>   | <b>11,297,500</b> | <b>25,823,124</b>  | <b>4,483,552</b>                    | <b>41,604,176</b>  |
| შემოსვლა                    | -                 | -                  | 489,076                             | 489,076            |
| გასვლა                      | -                 | -                  | (182)                               | (182)              |
| <b>დეკემბერი 31, 2022</b>   | <b>11,297,500</b> | <b>25,823,124</b>  | <b>4,972,446</b>                    | <b>42,093,070</b>  |
| შემოსვლა                    | 820,000           | 708,262            | 1,035,884                           | 2,564,146          |
| გასვლა                      | (1,907,000)       | (805,000)          | (81,422)                            | (2,793,422)        |
| <b>დეკემბერი 31, 2023</b>   | <b>10,210,500</b> | <b>25,726,386</b>  | <b>5,926,908</b>                    | <b>41,863,794</b>  |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>      |                   |                    |                                     |                    |
| <b>დეკემბერი 31, 2021</b>   | <b>(579,672)</b>  | <b>(79,783)</b>    | <b>(925,874)</b>                    | <b>(1,585,329)</b> |
| მიმდნარე წლის ცვეთა         | -                 | (703,003)          | (640,138)                           | (1,343,141)        |
| ცვეთის ჩამოწერა             | -                 | -                  | 180                                 | 180                |
| <b>დეკემბერი 31, 2022</b>   | <b>(579,672)</b>  | <b>(782,786)</b>   | <b>(1,565,832)</b>                  | <b>(2,928,290)</b> |
| მიმდნარე წლის ცვეთა         | -                 | (725,606)          | (731,979)                           | (1,457,585)        |
| ცვეთის ჩამოწერა             | -                 | 73,553             | 13,609                              | 87,162             |
| <b>დეკემბერი 31, 2023</b>   | <b>(579,672)</b>  | <b>(1,434,839)</b> | <b>(2,284,202)</b>                  | <b>(4,298,713)</b> |
| <b>დეკემბერი 31, 2022</b>   | <b>10,717,828</b> | <b>25,040,338</b>  | <b>3,406,614</b>                    | <b>39,164,780</b>  |
| <b>დეკემბერი 31, 2023</b>   | <b>9,630,828</b>  | <b>24,291,547</b>  | <b>3,642,706</b>                    | <b>37,565,081</b>  |

ბალანსზე 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით აღრიცხულია ძირითადი საშუალებები, წმინდა საბალანსო ღირებულებით 80,494 ლარი (თვითღირებულება - 501,253 ლარი, აკუმულირებული ცვეთა - (420,759) ლარი), რომელთა გადაფასება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მომხდარა, რადგან აღნიშნული ძირითადი საშუალებები გაუფასურებულია. ჯგუფი ძირითადი საშუალებების გადაფასებას ახდენს სერტიფიცირებული შემფასებლის მეშვეობით.

**სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“  
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)**

**8. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები**

ჯგუფის მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის, 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                                              | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| სამედიცინო მედიკამენტები და სახარჯი მასალები | 1,121,865                 | 1,456,528                 |
| სათადარიგო ნაწილები                          | 151,114                   | 63,471                    |
| სხვა                                         | 46,138                    | 136,698                   |
| <b>სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები</b>    | <b>1,319,117</b>          | <b>1,656,697</b>          |

**9. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები**

ჯგუფის ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

|                                                         | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|---------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| სახელმწიფოსგან მისაღები მოთხოვნები                      | 851,674                   | 813,069                   |
| მუნიციპალიტეტებისგან და სხვა მისაღები მოთხოვნები        | 389,767                   | 218,727                   |
| სამედიცინო კვლევებიდან მისაღები მოთხოვნები              | 68,975                    | 70,894                    |
| სადაზღვევო კომპანიებისგან მისაღები მოთხოვნები           | -                         | 33,236                    |
| გაუფასურების რეზერვი                                    | (52,554)                  | (52,554)                  |
| <b>სულ ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები</b> | <b>1,257,862</b>          | <b>1,083,372</b>          |

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                         | 2023            | 2022            |
|-----------------------------------------|-----------------|-----------------|
| ნაშთი 1 იანვრის მდგომარეობით            | (52,554)        | (29,220)        |
| (დარიცხვა)/ამობრუნება წლის განმავლობაში | -               | (23,334)        |
| <b>ნაშთი 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>  | <b>(52,554)</b> | <b>(52,554)</b> |

ჯგუფმა დაწერა ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალს ფინანსური ინსტრუმენტების მიმართ ჯგუფი აფასებს ისეთი მეთოდით რომელიც ასახავს: მიუკერძოებელ და ალბათობებით შეწონილ ოდენობას, რომელიც განისაზღვრება შესაძლო შედეგების დიაპაზონის შეფასებით; ფულის დროითი ღირებულების; გონივრულ და ღირებულ ინფორმაციას წარსული მოვლენების, მიმდინარე პირობებისა და სამომავლო ეკონომიკური პროგნოზების შესახებ, რომელიც საანგარიშგებო თარიღისთვის ხელმისაწვდომია მიზანშეუწონელი დანახარჯების ან ძალისხმევის გარეშე. სარეზერვო ანგარიში ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნების მიმართებაში გამოიყენება გაუფასურების ზარალის აღრიცხვისთვის, სანამ ჯგუფი არ მიიღებს დამაკმაყოფილებელ მტკიცებულებას იმისას, რომ შეუძლებელია მართებული თანხის ამოღება; ასეთ შემთხვევაში, თანხა მიიჩნევა უიმედოდ და ჩამოიწერება პირდაპირ ფინანსურ აქტივთან მიმართებაში. ჯგუფს სჯერა, რომ არ არის აუცილებელი გაუფასურების რეზერვი ვადაგადაცილებულ ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნების მიმართებაში, გარდა უკვე გათვალისწინებულისა.

**10. ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ჯგუფის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

|                                                    | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|----------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ფულადი სახსრები სალაროში (ლარში დენომინირებული)    | 5,604                     | 474                       |
| <b>მოთხოვნისას გადასახადელი საბანკო ბალანსები:</b> | <b>1,653,705</b>          | <b>1,476,517</b>          |
| ლარში დენომინირებული                               | 240,931                   | 293,979                   |
| ევროში დენომინირებული                              | 1,001,032                 | 895,097                   |
| აშშ დოლარში დენომინირებული                         | 411,742                   | 286,627                   |
| სხვა ვალუტა                                        | -                         | 814                       |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b>             | <b>1,659,309</b>          | <b>1,476,991</b>          |

**სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“  
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)**

**10. ფული და ფულის ეკვივალენტები (გაგრძელება)**

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები განთავსებულია ბანკებსა და ფინანსური ინსტიტუტებში, რომლებსაც Fitch- ის სარეიტინგო სააგენტოს მიერ მინიჭებული აქვთ შეფასებები BB- (გრძელვადიანი რეიტინგი) და B (მოკლევადიანი რეიტინგი). ჯგუფი არ მოელის, რომ რომელიმე კონტრაქტი ვერ შეძლებს მის მიერ ნაკისრი ვალდებულებების დაკმაყოფილებას.

**11. სავაჭრო ვალდებულებები**

ჯგუფის სავაჭრო ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

|                                  | 2023 წლის 31<br>დეკემბერი | 2022 წლის 31<br>დეკემბერი |
|----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| ფინანსური ვალდებულებები          |                           |                           |
| სავაჭრო ვალდებულებები            | 810,270                   | 1,354,326                 |
| <b>სულ სავაჭრო ვალდებულებები</b> | <b>810,270</b>            | <b>1,354,326</b>          |

სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი. ჯგუფს გააჩნია რისკების მართვის პოლიტიკა, იმისთვის, რომ შესაძლებელი იქნეს ვალდებულებების დროული გადახდა. აღნიშნული სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს მედიკამენტებისა და სხვა სამედიცინო მასალების შესყიდვის შედეგად წარმოშობილ ვალდებულებას.

**12. კაპიტალი**

ჯგუფის კაპიტალი შედგება სააქციო კაპიტალისგან, რეზერვისგან და აკუმულირებული ზარალისგან. ჯგუფის სააქციო კაპიტალი 2023 წლის განმავლობაში გაიზარდა 833,500 ლარით და შემცირდა 2,638,447 ლარით (2022: გაიზარდა 30,000 ლარით). ჯგუფის სააქციო კაპიტალი შედგება ჩვეულებრივ აქციებისგან. გამოშვებული და განთავსებული აქციების ჯამური ღირებულება შეადგენს 34,943,529 (2022 წლის 31 დეკემბერი: 36,748,476) ცალს, რომელთა ერთეულის ნომინალური ღირებულება შეადგენს 1 ლარს.

**13. გადავადებული შემოსავალი**

გადავადებული შემოსავალი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოიცავს საერთაშორისო დონორი ორგანიზაციებიდან მიღებულ თანხებს სამედიცინო კვლევების დასაფინანსებლად.

**14. მიღებული სესხები**

ჯგუფის მიღებული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად (2022: 0):

| სესხის გამცემი                                                   | ვალუტა | დაწყების<br>თარიღი | დასრულების<br>თარიღი | %   | გადასახდელი<br>ძირი | გადასახდელი<br>პროცენტი | სულ            |
|------------------------------------------------------------------|--------|--------------------|----------------------|-----|---------------------|-------------------------|----------------|
| ფსიქიკური<br>ჯანმრთელობის და<br>ნარკომანიის პრევენციის<br>ცენტრი | ლარი   | 3/7/2023           | 13/07/2023           | 13% | -                   | 2,244                   | 2,244          |
| აკ. ყიფშიძის სახ.<br>ცენტრალური<br>საუნივერსიტეტო კლინიკა        | ლარი   | 13/04/2023         | 13/07/2023           | 14% | 270,000             | 52,099                  | 322,099        |
| აკ. ყიფშიძის სახ.<br>ცენტრალური<br>საუნივერსიტეტო კლინიკა        | ლარი   | 3/7/2023           | 13/07/2023           | 13% | 130,000             | 15,701                  | 145,701        |
| <b>სულ მიღებული სესხები</b>                                      |        |                    |                      |     | <b>400,000</b>      | <b>70,044</b>           | <b>470,044</b> |

მიღებული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის მოკლევადიანი. მათი მოძრაობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                          | 2023           | 2022     |
|--------------------------|----------------|----------|
| <b>1 იანვარი</b>         | -              | -        |
| სესხის აღება             | 920,000        | -        |
| სესხის პროცენტის დაფარვა | (2,952)        | -        |
| ძირის დაფარვა            | (520,000)      | -        |
| საპროცენტო ხარჯი         | 72,996         | -        |
| <b>31 დეკემბერი</b>      | <b>470,044</b> | <b>-</b> |

**სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“  
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)**

**15. შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან**

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლი 2023 და 2022 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                                             | 2023              | 2022              |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სახელმწიფოსგან მიღებული შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან | 9,618,197         | 8,386,862         |
| შემოსავალი სამედიცინო კვლევებიდან                           | 2,139,070         | 2,333,409         |
| სხვა დამფინანსებლები                                        | 1,536,379         | 1,791,045         |
| თვითღირებით მოსული პაციენტები ( შიდა სტანდარტი)             | 1,152,984         | 1,143,977         |
| სხვა                                                        | 1,431,187         | 815,610           |
| გამოკლებული შესწორებები და ფასჩამოკლებები                   | -                 | (14,719)          |
| <b>სულ შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან</b>              | <b>15,877,817</b> | <b>14,456,184</b> |

სახელმწიფოსგან მიღებული შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან წარმოდგენილია საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამიდან მიღებული შემოსავლით.

ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნების აღიარება ხორციელდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურებაზე უფლება უპირობო ხდება.

ჯგუფი მიმართავს ფასს 15.121-ით გათვალისწინებულ პრაქტიკულ მიზანშეწონილობას და არ წარადგენს ინფორმაციას შეუსრულებელ სახელშეკრულებო ვალდებულებაზე განაწილებული გარიგების ფასის აგრეგირებული თანხის შესახებ, რომლის შესაბამისი ხელშეკრულების თავდაპირველი ვადა ერთ წელზე ნაკლებია.

**16. ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება**

ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება 2023 და 2022 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                                   | 2023              | 2022              |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნედლეულისა და მასალების თვითღირებულება            | 2,616,977         | 4,408,769         |
| ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებლის ხარჯები | 9,614,516         | 8,022,968         |
| ქვეკონტრაქტორების მიმართ გაწეული ხარჯი            | 787,064           | 884,617           |
| კომუნალური ხარჯები                                | 1,188,783         | 1,203,342         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                              | 987,702           | 904,141           |
| <b>სულ ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება</b>  | <b>15,195,042</b> | <b>15,423,837</b> |

**17. ადმინისტრაციული ხარჯები**

ჯგუფის ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 და 2022 წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                              | 2023             | 2022             |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| ხელფასის ხარჯი                               | 1,701,994        | 2,288,100        |
| ცვეთა                                        | 470,277          | 440,059          |
| კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები           | 31,522           | 28,538           |
| საკონსულტაციო და იურიდიული ხარჯები*          | 80,040           | 156,709          |
| ტრანსპორტის ხარჯები                          | 58,490           | 72,086           |
| გადასახადები                                 | 46,791           | 53,508           |
| მიმდინარე რემონტი                            | 46,135           | 42,225           |
| ბანკის საკომისიო                             | 10,168           | 22,151           |
| კომუნალური ხარჯები                           | 9,200            | 9,000            |
| მივლინების ხარჯები                           | 23,474           | 73,236           |
| სხვა ხარჯები                                 | 344,567          | 287,119          |
| <b>სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>2,822,658</b> | <b>3,472,731</b> |

\* საკონსულტაციო და იურიდიული ხარჯები ასევე მოიცავს აუდიტორული მომსახურების საფასურს 80,000 ლარის ოდენობით (2022 წელს 76,275 ლარი).

**სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“  
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)**

**18. არასაოპერაციო შემოსავალი / არასაოპერაციო ხარჯი**

არასაოპერაციო შემოსავალი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მოიცავს შემდეგს:

|                                          | 2023             | 2022             |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| არასაოპერაციო შემოსავალი                 |                  |                  |
| უსასყიდლოდ მიღებული მედიკამენტები        | 909,094          | 3,116,137        |
| უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები | 953,429          | 74,216           |
| უსასყიდლო რემონტი                        | 655,499          | -                |
| საიჯარო შემოსავალი                       | -                | 47,474           |
| სხვა                                     | 22,372           | 96,875           |
| <b>სულ არასაოპერაციო შემოსავალი</b>      | <b>2,540,394</b> | <b>3,334,702</b> |

არასაოპერაციო ხარჯი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მოიცავს შემდეგს:

|                                                         | 2023           | 2022           |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| არასაოპერაციო ხარჯები (სოციალური მომსახურების სააგენტო) | 127,118        | 342,437        |
| ზარალი ძირითადი საშუალებების ჩამოწერისა და              | 67,811         | 6,412          |
| ვადაგასული მედიკამენტების ჩამოწერის ხარჯი               | -              | -              |
| სხვა არასაოპერაციო ხარჯები                              | 5,698          | 30,327         |
| <b>სულ არასაოპერაციო ხარჯი</b>                          | <b>200,627</b> | <b>379,176</b> |

**19. პირობითი ვალდებულებები**

**საგადასახადო კანონმდებლობა**

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და შესაბამისი კანონმდებლობა ხასიათდება ხშირი ცვლილებებით, ოფიციალური განცხადებებით და სასამართლო გადაწყვეტილებებით, რომლებიც ზოგჯერ გაურკვეველია, არსებობს ურთიერთგამომრიცხავი და ინტერპრეტირებას დაქვემდებარებული დებულებები. საგადასახადო კანონმდებლობის დარღვევის შემთხვევაში, საგადასახადო უწყებებს არ შეუძლიათ დააკისრონ ჯგუფს დამატებითი გადასახადები ან ჯარიმები, თუ დარღვევის ჩადენის წლის ბოლოდან გასულია სამი წელი. საქართველოში ამ გარემოებებმა შეიძლება შექმნას საგადასახადო რისკი, რომელიც უფრო მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. მენეჯმენტი თვლის, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებების და სასამართლო გადაწყვეტილებების მისეულ ინტერპრეტაციაზე დაყრდნობით, იგი საგადასახადო ვალდებულებების შესრულებას ადეკვატურად უზრუნველყოფს. თუმცა შესაბამისი უწყებების მიერ გაკეთებული ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავებული იყოს და ამ ინტერპრეტაციების განხორციელებამ შეიძლება მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**სასამართლო დავები**

2023 წლის დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მეტიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სასამართლო დავებთან დაკავშირებით და არც პირობითი ვალდებულების სახით ასახული წინამდებარე განმარტებით შენიშვნაში.

**20. ფინანსური რისკი**

**ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები**

კომპანიის მენეჯმენტს გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. მენეჯმენტი ყოველთვიური რეპორტების მიმოხილვის საფუძველზე ადგენს დანერგილი პროცესების ეფექტურობასა და იმ მიზნებისა და პოლიტიკის ეფექტურობას შესაბამისობას რომელსაც დანერგილი პროცესები არეგულირებს.

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის შიგნით ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და იურიდიულ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს(სავალუტო რისკის, საპროცენტო განაკვეთის რისკის და სხვა ფასთა რისკის ჩათვლით), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ფუნქციის პირველადი მიზნებიარის რისკების ლიმიტების დადგენა, და შემდეგ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკების საფრთხე ამ ლიმიტის ფარგლებში დარჩეს. საოპერაციო და იურიდიული რისკების მართვის ფუნქცია არის შიდა პოლიტიკების და პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა, რათა საოპერაციო და იურიდიული რისკები მინიმუმამდე დავიდეს.

**სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“  
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)**

**20. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)**

**საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური აქტივები:

|                                                               | 31 დეკემბერი,<br>2023 | 31 დეკემბერი,<br>2022 |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                                   | 1,659,309             | 1,476,991             |
| ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები (გაუფასურებამდე) | 1,310,416             | 1,135,926             |
| დაკავებული ფულადი სახსრები                                    | 36,864                | 35,477                |
| <b>სულ საკრედიტო რისკის საფრთხე</b>                           | <b>3,006,589</b>      | <b>2,648,394</b>      |

საკრედიტო რისკი საბანკო ანგარიშებთან მიმართებაში უმნიშვნელოა, ვინაიდან სახსრები განთავსებულია კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში.

ჯგუფის მენეჯმენტი განიხილავს გადაუხდელი ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნების ხანდაზმულობის ანალიზს და მიჰყვება ვადაგადაცილებულ ბალანსებს. მენეჯმენტი შესაბამისად სათანადოდ მიიჩნევს, წარმოადგინოს ხანდაზმულობის და სხვა ინფორმაცია საკრედიტო რისკის შესახებ, როგორც გადმოცემულია შენიშვნაში 10.

**საბაზრო რისკი**

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად.

ქვემოთ მოცემული საბაზრო რისკების მიმართ მგრძნობელობა დაფუძნებულია ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე ყველა სხვა ფაქტორების მუდმივად შენარჩუნების ფონზე. პრაქტიკაში ეს ნაკლებად სავარაუდოა რომ მოხდეს და ზოგიერთი ფაქტორის ცვლილება შესაძლოა იყოს კორელაცია - მაგალითად, ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში და ცვლილებები უცხოური ვალუტის საპროცენტო განაკვეთში.

**სავალუტო რისკი**

სავალუტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს წარმოუშვება რისკები გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო, რომელთა ეფექტი მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში. 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

| 31 დეკემბერი, 2023                           | ლარი             | ევრო             | აშშ<br>დოლარი  | ბრიტანული<br>ფუნტი | სულ              |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|--------------------|------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                    |                  |                  |                |                    |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                  | 219,786          | 1,001,032        | 411,742        | 26,749             | 1,659,309        |
| ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები | 1,257,862        | -                | -              | -                  | 1,257,862        |
| დაკავებული ფულადი სახსრები                   | 36,864           | -                | -              | -                  | 36,864           |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                | <b>1,514,512</b> | <b>1,001,032</b> | <b>411,742</b> | <b>26,749</b>      | <b>2,954,035</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>               |                  |                  |                |                    |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                | 810,270          | -                | -              | -                  | 810,270          |
| გადასახდელი ხელფასები                        | 747,571          | -                | -              | -                  | 747,571          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                   | 223,954          | -                | -              | -                  | 223,954          |
| მიღებული სესხები, მოკლევადიანი               | 470,044          | -                | -              | -                  | 470,044          |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულებები                 | 37,730           | -                | -              | -                  | 37,730           |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>           | <b>2,289,569</b> | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>-</b>           | <b>2,289,569</b> |
| <b>წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია</b>           | <b>(775,057)</b> | <b>1,001,032</b> | <b>411,742</b> | <b>26,749</b>      | <b>664,466</b>   |

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“  
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

20. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

| 31 დეკემბერი, 2022                           | ლარი               | ევრო           | აშშ<br>დოლარი  | ბრიტანული<br>ფუნტი | სულ              |
|----------------------------------------------|--------------------|----------------|----------------|--------------------|------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                    |                    |                |                |                    |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                  | 294,453            | 895,097        | 286,627        | 814                | 1,476,991        |
| ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები | 1,083,372          | -              | -              | -                  | 1,083,372        |
| დაკავებული ფულადი სახსრები                   | 35,477             | -              | -              | -                  | 35,477           |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                | <b>1,413,302</b>   | <b>895,097</b> | <b>286,627</b> | <b>814</b>         | <b>2,595,840</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>               |                    |                |                |                    |                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                | 1,354,326          | -              | -              | -                  | 1,354,326        |
| გადასახდელი ხელფასები                        | 700,254            | -              | -              | -                  | 700,254          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                   | 493,349            | -              | -              | -                  | 493,349          |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულებები                 | 4,647              | -              | -              | -                  | 4,647            |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>           | <b>2,552,576</b>   | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>           | <b>2,552,576</b> |
| <b>წმინდა ლიკვიდურობის პოზიცია</b>           | <b>(1,139,274)</b> | <b>895,097</b> | <b>286,627</b> | <b>814</b>         | <b>43,264</b>    |

სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს მოგება/ზარალის და კაპიტალის მგრძნობელობას გაცვლით კურსში მოსალოდნელი გონივრული ცვლილებების მიმართ, რომელიც გამოყენებულია საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტასთან მიმართებაში, იმის ფონზე, რომ ყველა სხვა ცვლადი რჩება მუდმივი:

|                      | დოლარის ეფექტი 2023 |                  | ევროს ეფექტი 2023 |                  | ბრიტანული ფუნტის ეფექტი 2023 |                  |
|----------------------|---------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------------------|------------------|
|                      | ზრდა<br>20%         | შემცირება<br>20% | ზრდა<br>20%       | შემცირება<br>20% | ზრდა<br>20%                  | შემცირება<br>20% |
| <b>მოგება/ზარალი</b> | 82,348              | (82,348)         | 200,206           | (200,206)        | 5,350                        | (5,350)          |
|                      | დოლარის ეფექტი 2022 |                  | ევროს ეფექტი 2022 |                  | ბრიტანული ფუნტის ეფექტი 2022 |                  |
|                      | ზრდა<br>20%         | შემცირება<br>20% | ზრდა<br>20%       | შემცირება<br>20% | ზრდა<br>20%                  | შემცირება<br>20% |
| <b>მოგება/ზარალი</b> | 57,325              | (57,325)         | 179,019           | (179,019)        | 163                          | (163)            |

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, ჯგუფის ვალდებულებების გადახდისუნარიანობას. ჯგუფი ფრთხილად მართავს ლიკვიდურობას, რაც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ეკვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალი ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა ჯგუფმა დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება. შემდეგი ცხრილები შედგენილი იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით. ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის მდგომარეობით ერთ წელზე ნაკლები ხანგრძლივობისაა.

| 31 დეკემბერი, 2023                           | ერთ წელზე<br>ნაკლები | სულ              |
|----------------------------------------------|----------------------|------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                    |                      |                  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                  | 1,659,309            | 1,659,309        |
| ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები | 1,257,862            | 1,257,862        |
| დაკავებული ფულადი სახსრები                   | 36,864               | 36,864           |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                | <b>2,954,035</b>     | <b>2,954,035</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>               |                      |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                        | 810,270              | 810,270          |
| გადასახდელი ხელფასები                        | 747,571              | 747,571          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                   | 223,954              | 223,954          |
| მიღებული სესხები                             | 470,044              | -                |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულებები                 | 37,730               | 37,730           |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>           | <b>2,289,569</b>     | <b>1,819,525</b> |
| <b>ლიკვიდურობის გარღვევა</b>                 | <b>664,466</b>       | <b>1,134,510</b> |

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“  
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

20. ფინანსური რისკი (გაგრძელება)

| 31 დეკემბერი, 2022                           | ერთ წელზე<br>ნაკლები | სულ              |
|----------------------------------------------|----------------------|------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>                    |                      |                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                  | 1,476,991            | 1,476,991        |
| ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები | 1,083,372            | 1,083,372        |
| დაკავებული ფულადი სახსრები                   | 35,477               | 35,477           |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>                | <b>2,595,840</b>     | <b>2,595,840</b> |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>               |                      |                  |
| სავაჭრო ვალდებულებები                        | 1,354,326            | 1,354,326        |
| გადასახდელი ხელფასები                        | 700,254              | 700,254          |
| საგადასახადო ვალდებულებები                   | 493,349              | 493,349          |
| სხვა ვალდებულებები                           | 4,647                | 4,647            |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>           | <b>2,552,577</b>     | <b>2,552,576</b> |
| <b>ლიკვიდურობის გარღვევა</b>                 | <b>43,264</b>        | <b>43,264</b>    |

ლიკვიდურობის რისკის სამართვად ჯგუფი იყენებს საკუთარ ფინანსურ აქტივებს, როგორცაა ფულადი რესურსები. ჯგუფის ფულადი რესურსები მეტია ვიდრე მისი საჭიროება ფულად გასავლებზე.

**საპროცენტო რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე. ჯგუფის ყველა მნიშვნელოვანი აქტივი და ვალდებულება არ არის მიზმული ცვლად საპროცენტო განაკვეთს.

**21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

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

მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება, ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის, მშობლები, შვილობილი კომპანიები და თანამშრომლები); ფლობს წილს კომპანიაში, რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;

- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივი საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები, სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი მშობლის მმართველი პერსონალი.
- ოჯახის ახლო წევრები, რომელიც ნახსენებია (ა) ან (დ)-ში;
- მხარე, რომელიც კონტროლდება, ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას, ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს, პირდაპირ ან ირიბად, (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდუალებს.
- დასაქმების შემდგომი შეღავათების სისტემა თანამშრომლებისთვის ან მხარისთვის, რომელიც არის დაკავშირებული კომპანია.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

|                                               |          | 2023                                               |           | 2022                                               |  |
|-----------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------|--|
| სრული შემოსავლის<br>ინდივიდუალური ანგარიშგება | მფლობელი | საერთო კონტროლის<br>დაქვემდებარებული<br>საწარმოები | მფლობელი  | საერთო კონტროლის<br>დაქვემდებარებული<br>საწარმოები |  |
| წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი               | -        | -                                                  | 3,017,884 | -                                                  |  |
| საპროცენტო ხარჯი                              | -        | 71,046                                             | -         | -                                                  |  |

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მიღებული სესხები აქვს საერთო კონტროლის დაქვემდებარებული საწარმოებისგან, რომლის ნაშთი შეადგენს 470,044 ლარს (2022 წლის 31 დეკემბერი: 0 ლარი)/

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“  
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების დართული შენიშვნები  
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

**21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)**

წამყვანმა ხელმძღვანელობამ 2023 და 2022 წლების განმავლობაში მიიღო შემდეგი ანაზღაურება::

|                                           | 2023           | 2022           |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის ხელფასები | 313,634        | 313,634        |
|                                           | <b>313,634</b> | <b>313,634</b> |

**22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაშვებად დამტკიცდა 2023 წლის 25 დეკემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

კონსოლიდირებული  
მ მ ა რ თ ვ ე ლ ო ზ ი თ ი  
ა ნ გ ა რ ი შ გ ე ბ ა

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“

საქართველო, ქ.

2023 წელი

## **ჯგუფი და მისი მართვა**

### **აქციონერთა საერთო კრება**

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“ 100% სახელმწიფოს მიერ მფლობელობაში მყოფ ორგანიზაციაა. აქციონერთა საერთო კრება წარმოადგენს საზოგადოების მართვის უმაღლეს ორგანოს და საკუთარი საქმიანობის წარმართვისას ხელმძღვანელობს საქართველოს კანონმდებლობით და საზოგადოების წესდებით. ჯგუფი შედგება მშობელი კომპანიისგან სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“ -სგან და მისი 100% შვილობილებისგან: 1. შპს „თბილისის N1 ფილტვის დაავადებათა ამბულატორიული კლინიკა“, 2. შპს „თბილისის N2 ფილტვის დაავადებათა ამბულატორიული კლინიკა“, 3. შპს „აბასთუმნის ფილტვის ცენტრი“.

### **დირექტორი**

საზოგადოების წესდების შესაბამისად, აღმასრულებელი ორგანოს უფლებამოსილებას ანხორციელებს დირექტორი.

### **მართვის სტრუქტურა**

ჯგუფში შინაგანაწესი შემუშავებული და დამტკიცებულია კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. შინაგანაწესის მიზანია საწარმოს წესდებით განსაზღვრული ფუნქციების სრულყოფილად განხორციელება. განმარტებულია სამუშაო დროის და პირობების, მუშაკთა უფლებების, მოვალეობების და პასუხისმგებლობების შესახებ.

ყველა სტრუქტურული ერთეულის და თანამდებობის მიხედვით მომზადებულია თანამდებობრივი უფლება-მოვალეობები, რომელიც თითოეული თანამშრომლის სამოქმედო გეგმაა.

## **1. საქმიანობის განვითარება , შედეგები და მდგომარეობა**

### **1.1. საქმიანობის მიმოხილვა**

სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“ 100% სახელმწიფოს მიერ მფლობელობაში მყოფი საწარმოა, რომლის პროგრამულ მიზანს 2019 წლის 31 დეკემბრის დადგენილება №674 „2020 წლის ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების დამტკიცების შესახებ“ მიხედვით ტუბერკულოზის ავადობის, სიკვდილიანობის და საზოგადოებაში ინფექციის გავრცელების შემცირება, ტუბსაწინააღმდეგო მედიკამენტების მიმართ რეზისტენტობის განვითარების პრევენცია წარმოადგენს.

ჯგუფი ოპერირებს მხოლოდ საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ძირითად შემოსავალს წარმოადგენს ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამა, რომლის მოსარგებლეები არიან საქართველოს მოქალაქეები, საქართველოში მუდმივად მცხოვრები მოქალაქეობის არმქონე და საქართველოში მყოფი ბაქტერიაგამომყოფი (მგბ+) პირები დაპატიმრობისა და თავისუფლების აღკვეთის დაწესებულებებში მყოფი პირები, კანონმდებლობით გათვალისწინებული იდენტიფიკაციის დამადასტურებელი დოკუმენტის ქონის მიუხედავად.

ჯგუფში შემავალი კომპანიები (მშობელი კომპანიის გარდა) ახორციელებენ მხოლოდ ამბულატორიულ მომსახურებას, გარდა „შპს აბასთუმნის ფილტვის ცენტრისა“, რომელიც როგორც ამბულატორიულ აგრეთვე სტაციონალური სამედიცინო სერვისის მიმწოდებელია და მის მიზანს საქართველოს მთავრობის დადგენილებით, ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების დამტკიცების შესახებ, ფილტვის ქრონიკული დაავადებების რეაბილიტაცია წარმოადგენს.

## 1.2. საწარმოს განვითარების გეგმები

ტუბერკულოზი კვლავ რჩება საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის მნიშვნელოვან პრობლემად ქვეყანაში. ტუბერკულოზი საქართველოში საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის დაცვის მნიშვნელოვან პრობლემას წარმოადგენს. გასული ათწლეულის განმავლობაში ტუბერკულოზის კონტროლის თვალსაზრისით მიღწეული მნიშვნელოვანი წარმატების მიუხედავად, ქვეყანა დგას რიგი მნიშვნელოვანი გამოწვევების წინაშე, რომლებიც მოითხოვს შემდგომ გაძლიერებულ და კარგად ორგანიზებულ ძალისხმევას ეპიდემიის ეფექტიანი კონტროლის განსახორციელებლად დაავადების ყველა ფორმის პრევენციაზე, დიაგნოსტიკისა და მკურნალობაზე საყოველთაო ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფით. ასევე მნიშვნელოვანია ტუბერკულოზის კონტროლის ღონისძიებების ეფექტური მართვა და ინტეგრაცია ჯანდაცვის სისტემაში.

საქართველოში ტუბერკულოზის კონტროლის სტრატეგიის მიზანია ტუბერკულოზის ტვირთის და მისი გავლენის შემცირება ქვეყნის ერთიან სოციალურ და ეკონომიკურ განვითარებაზე, ტუბერკულოზის ყველა ფორმის დროულ და ხარისხიან დიაგნოსტიკასა და მკურნალობაზე საყოველთაო ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფით, რაც შეამცირებს დაავადების გავრცელებას და მასთან დაკავშირებულ სიკვდილობას და მოახდენს წამალ-რეზისტენტობის შემდგომი განვითარების პრევენციას.

### მიზნის მისაღწევად განსახორციელებელი აქტობები

1. ადრეულ და ხარისხიან დიაგნოსტიკაზე საყოველთაო ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფა ყველა ფორმის, მათ შორის M/XDR ტუბერკულოზისთვის;
2. ხარისხიან მკურნალობაზე საყოველთაო ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფა ყველა ფორმის, მათ შორის M/XDR ტუბერკულოზისთვის პაციენტის სათანადო მხარდაჭერით;
3. მხარდამჭერი გარემოს და სისტემების შექმნა ტუბერკულოზის ეფექტური კონტროლის მიზნით;

### განვითარების რესურსები

- საერთაშორისო ორგანიზაციებთან მჭიდრო კავშირების საშუალებით საჭირო ინფორმაციული, ინტელექტუალური, მატერიალური რესურსების მოძიება, მობილიზება და მათი რეალიზება
- არსებული მაღალკვალიფიციური ექიმების ინტელექტუალური და პროფესიონალური რესურსის უფრო ეფექტურად გამოყენება შიდა სტანდარტული მომსახურების შემოსავლების ზრდის მიზნით
- ჯგუფში შემავალი კომპანიების საშუალებით სამედიცინო სერვისებზე ტერიტორიალური ხელმისაწვდომობის გაფართოება

## 1.3. განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

2022 წელს საწარმოში განხორციელდა შემდეგი ღონისძიებები:

- სსიპ „ლ. საყვარელიძის სახელობის დაავადებათა კონტროლისა და საზოგადოებრივი ჯანმრთელობის ეროვნული ცენტრი“-ს დახმარებით (საერთაშორისო ორგანიზაცია The Global Fund to Fight AIDS, Tuberculosis and Malaria - „აივ ინფექციის/შიდსის, ტუბერკულოზისა და მალარიის წინააღმდეგ ბრძოლის გლობალური ფონდი“-ს დახმარების ფარგლებში) ქ.თბილისში ვეკუას ქუჩაზე მს. თბილისის N2 ფილტვის დაავადებათა ამბულატორიული კლინიკისათვის „აშენდა და ახალი ამბულატორიული მომსახურების შენობა
- ა(ა)იპ „ასოციაცია ტუ“-ს დახმარებით დაბაბასთუმანში საწარმოს შვილობილი კომპანია მს. „აბასთუმნის ფილტვის ცენტრი“-სათვის აშენდა და ყველანაირი ძირითადი საშუალებით აღიჭურვა ახალი შენობა-ნაგებობა, რომელშიც ფუნქციონირებადაიწყო სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“-ს შვილობილმა საწარმომ მს. „ფილტვის დაავადებათა სარეაბილიტაციო ცენტრმა“ (100 საწოლთა ფონდი);
- ბიზნეს პროცესის და ხარჯების ოპტიმიზაციის მიზნით განხორციელდა ორი შვილობილი

საწარმოს რეორგანიზაცია/შერწყმა „შპს თბილისის №1 ტუბსაწინააღმდეგო დისპანსერი(ს/5206051074) და შპს თბილისის №5 ტუბდისპანსერი“ (ს/5208172591) და „შპს თბილისის №1 ტუბსაწინააღმდეგო დისპანსერი, გახდა შპს თბილისის №5 ტუბდისპანსერი“-ს სამართალმემკვიდრე

- სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“-ს შვილობილ საწარმოებს შეიცვალა საფირმოს დასახელებები და იურიდიული მისამართები: 1. შპს თბილისის №1 ფილტვის დაავადებათა ამბულატორიული კლინიკა“- „შპს თბილისის №1 ტუბსაწინააღმდეგო დისპანსერი“-ის მაგივრად, იურიდიული და ფიზიკური მისამართი: საქართველო, თბილისი, კრწანისის რაიონი, გორგასლის ქუჩა, N 81 2. შპს თბილისის №2 ფილტვის დაავადებათა ამბულატორიული კლინიკა“- „შპს თბილისის №2 ტუბსაწინააღმდეგო დისპანსერი,“-ის მაგივრად, იურიდიული და ფიზიკური მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, გლდანის რაიონი, ქუჩა ვეკუა , N 1. 3. შპს „აბასთუმნისფილტვისცენტრი“ შპს „აბასთუმნის ფილტვის ცენტრი“-ს მაგივრად, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ადიგენის რაიონი, სოფელი აბასთუმანი.
- ტუბერკულოზისმკურნალობის ახალი თანამედროვემედიკამენტების გამოყენების დასამედიცინოლაბორატორიული გამოკვლევები სსამკურნალოპროცესში ჩართვით მიზნით მოხდა ახალი მანიპულაციების დამატება;
- გაუმჯობესდა სენსიტიური ტუბერკულოზის შემთხვევების მკურნალობის შედეგები, მათ შორის სტაბილურად მცირდება მეთვალყურეობიდან დაკარგული პაციენტების წილი, რაც ტუბერკულოზის კონტროლის ეროვნული პროგრამის ერთ-ერთი უმთავრესი მიღწევაა.
- პენიტენციურ სისტემაში ტუბერკულოზის კონტროლის ღონისძიებები სრულად ინტეგრირდა ტუბერკულოზის ეროვნულ პროგრამაში, მათი ეფექტურობა ციხეებში დადასტურებულია აქტიური ტუბერკულოზის ინციდენტობის შემცირებით და მკურნალობის შედეგების გაუმჯობესებით, რაც ქვეყანაში არსებულ ზოგად ტენდენციას შეესაბამება.
- სატელევიზიო გადაცემების, ვებ სივრცეში განთავსებული სტატიების, რადიო ინტერვიუების საშუალებებით მოხდა მოსახლეობის ტუბერკულოზის დაავადების, მისი გავრცელების, მკურნალობის და სს „ტუბერკულოზისა და ფილტვის დაავადებათა ეროვნული ცენტრი“-ს საქმიანობის შესახებ ინფორმაციის მიწოდება;

#### 1.4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

##### 1.4.1. არაფინანსური მაჩვენებლები

###### 1.4.1.1 სოციალური და დასაქმების საკითხები

ჯგუფი მოქმედებს საქართველოში არსებული შრომითი კანონმდებლობის ფარგლებში. მკაცრად ხდება შრომის კოდექსით მოთხოვნილი პირობების დაცვა.

ახალ თანამშრომელს პირველ რიგში ვაცნობთ საწარმოს შიგა განაწესს, თანამდებობრივ ინსტრუქციას, უსაფრთხოების წესებს და სამსახურში მიღება ხდება საგამოცდო ვადით. თანამშრომელს მოეთხოვება მასზე დაკისრებული ვალდებულებების შესრულება, მისი დარღვევისთვის სასჯელი განსაზღვრულია გაფრთხილებიდან განთავისუფლებამდე.

თანამშრომლის მოტივაციის გაზრდის მიზნით შემუშავებული გვაქვს თანრიგების სისტემა, თითოეულ თანრიგს აქვს თავისი ანაზღაურება.

ჯგუფი ახორციელებს თანამშრომელთა სამუშაო ადგილზე ჯანმრთელობაზე და უსაფრთხოებაზე ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებას. რაც გამოიხატება დასაქმებულებისათვის წელიწადში ერთხელ უფასო სამედიცინო გამოკვლევის ჩატარებით

ჯგუფი უზრუნველყოფს, თანამშრომლებისთვის სისტემატიურ ყოველთვიურ ანაზღაურებას, მათი შრომისუნარიანობისა და კვალიფიკაციის ზრდას. შესაბამისად ახორციელებს თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ასამაღლებელი კურსების დაგეგმვა-ადმინისტრირებას და მათ პროფესიულ გადამზადებას სხვადასხვა თემატური ტრეინინგებით. ტუბერკულოზი ჰაერწვეთოვანი გზით გადამდები დაავადებაა და საწარმოს თანამშრომლებს მაღალი რისკის სფეროში უწევთ მოღვაწეობა. რათა

მაქსიმალურად შემცირებულ იქნეს მწირი კვალიფიციური პერსონალის კერძო სექტორში გადინება და საწარმოში შეძლოს მასზე სახელმწიფოს მიერ კანონით დაკისრებული ვალდებულებების ჯეროვნად შესრულება, კომპანიის ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ხელი შეუწყოს კვალიფიციური კადრების განსაკუთრებით საქმედინი პერსონალის შენარჩუნებას/მოტივაციის პროცესს და მათი საქართველოს შრომით ბაზარზე არსებული კონკურენტული ანაზღაურებით უზრუნველყოფას. დასახული მიზნის მისაღწევად ჯგუფის ხელმძღვანელობა ცდილობს განავითაროს მომსახურების დამატებითი მიმართულებები, კერძოდ კი შიდა სტანდარტული მომსახურების მიმართულებით დაინერგოს ახალი მანიპულაციები, გაიზარდოს პაციენტთა ნაკადი და მაქსიმალურად ხელი შეეწყოს სახელობითი სამეცნიერო კვლევის პროგრამებში მონაწილეობას.

#### 1.4.1.2 გარემოს დაცვა და ნარჩენების მართვა

ჯგუფი გარემოს დაცვაზე ზრუნვას და ნარჩენების მართვას ახორციელებს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. სამედიცინო ნარჩენების განადგურება-უტილიზაცია ხორციელდება ტენდერში გამარჯვებული სპეციალიზირებული კონტრაქტორი კომპანიის საშუალებით.

ჯგუფი გარემოს დაცვის და ნარჩენების მართვის კუთხით ახორციელებს შემდეგ ქმედებებს:

- ფუნქციონირებისას მოქმედი გარემოსდაცვითი კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესრულების დაგეგმვა და კონტროლი
- მოსალოდნელი რისკების თავიდან აცილება და მავნე ზემოქმედების კონტროლი
- თანამშრომელთა ინფორმაციული უზრუნველყოფა სათანადო გარემოსდაცვითი ინფორმაციით

#### 1.4.2. ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ / ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

ჯგუფს საანგარიშგებო პერიოდში არ მოუხდენია საკუთარი აქციების შეძენა. ჯგუფს არ აქვს ფილიალები (არც მშობელს და არც შვილობილ კომპანიებს).

#### 1.4.3. ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

| მოგება/ზარალი                                 |                      |                      |                   |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
|                                               | 2023                 | 2022                 |                   |
| შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან           | 15,877,817           | 14,456,184           |                   |
| ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება         | (15,195,042)         | (15,423,837)         |                   |
| საერთო მოგება                                 | 682,775              | (967,653)            |                   |
|                                               |                      |                      |                   |
| ადმინისტრაციული ხარჯები                       | (2,822,658)          | (3,472,731)          |                   |
| საოპერაციო ზარალი                             | (2,139,883)          | (4,440,384)          |                   |
| წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი               | 2,339,767            | 2,955,526            |                   |
| ფინანსური ხარჯი                               | (72,996)             |                      |                   |
| ფინანსური შემოსავალი                          | 57,370               | 44,654               |                   |
| კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი) | (27,051)             | (397,116)            |                   |
| წლის წმინდა ზარალი                            | 157,207              | (1,837,319)          |                   |
|                                               |                      |                      |                   |
|                                               | 31 დეკემბერი<br>2023 | 31 დეკემბერი<br>2022 | 1 იანვარი<br>2022 |
| ფინანსური მდგომარეობა                         |                      |                      |                   |
| გრძელვადიანი აქტივები                         |                      |                      |                   |
| ძირითადი საშუალებები                          | 37,565,081           | 39,164,780           | 40,018,845        |
| არამატერიალური აქტივები                       | 6,760                | 5,052                | 4,787             |
| სულ გრძელვადიანი აქტივები                     | 37,571,841           | 39,169,832           | 40,023,632        |

|                                              |                   |                   |                   |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                    |                   |                   |                   |
| სასაქონლე მატერიალური მარაგი                 | 1,319,117         | 1,656,697         | 1,057,437         |
| ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები მოთხოვნები | 1,257,862         | 1,083,372         | 1,157,787         |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                      | 301               | 300               | -                 |
| დაკავებული ფულადი სახსრები                   | 36,864            | 35,477            | 30,384            |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                  | 1,659,309         | 1,476,991         | 2,966,386         |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                | <b>4,273,453</b>  | <b>4,252,837</b>  | <b>5,211,994</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                          | <b>41,845,294</b> | <b>43,422,669</b> | <b>45,235,626</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                              |                   |                   |                   |
| სააქციო კაპიტალი                             | 34,943,528        | 36,748,476        | 36,718,476        |
| ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი    | 17,579,221        | 17,579,222        | 17,579,222        |
| დაგროვილი ზარალი                             | (15,891,292)      | (16,048,501)      | (14,211,182)      |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                          | <b>36,631,457</b> | <b>38,279,197</b> | <b>40,086,516</b> |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>               |                   |                   |                   |
| მიღებული სესხები, მოკლევადიანი               | 470,044           | -                 | -                 |
| გადასახდელი ხელფასები                        | 747,571           | 700,254           | 669,644           |
| გადავადებული შემოსავალი                      | 2,924,268         | 2,590,896         | 2,719,322         |
| საგადასახადო ვალდებულებები                   | 223,954           | 493,349           | 162,617           |
| სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები              | 37,730            | 4,647             | 4,321             |
| სავაჭრო ვალდებულებები                        | 810,270           | 1,354,326         | 1,593,206         |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>           | <b>5,213,837</b>  | <b>5,143,472</b>  | <b>5,149,110</b>  |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                     | <b>5,213,837</b>  | <b>5,143,472</b>  | <b>5,149,110</b>  |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>         | <b>41,845,294</b> | <b>43,422,669</b> | <b>45,235,626</b> |

|                                   |                  |                  |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები</b>            |                  |                  |
|                                   | <b>2023</b>      | <b>2022</b>      |
| ფულადი სახსრები წლის დასაწყისში   | 1,476,991        | 2,966,386        |
| ფულადი სახსრების გადინება         | 175,400          | (1,126,357)      |
| საკურსო სხვაობის ეფექტი           | 6,918            | (363,038)        |
| <b>ფულადი სახსრები წლის ბოლოს</b> | <b>1,659,309</b> | <b>1,476,991</b> |

## 2. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ჯგუფის წინაშე არსებული ძირითადი რისკებია ფინანსური და არაფინანსური რისკები

### 2.1. ფინანსური რისკები

- ეროვნული ვალუტის გაუფასურება
- ენერგომატარებლებზე და წყალზე ფასების ზრდა
- სამომხმარებლო პროდუქტებზე ფასების ზრდა
- მასალა ნედლეულზე (წამლები, რაქტივები და ა.შ) ფასების ზრდა
- პაციენტთა რაოდენობის შემცირება (ერთის მხრივ საწარმოს მიზანს ტუბერკულოზით დაავადებულთა რიცხოვნების შემცირება , ხოლო მოერეს მხრივ საწარმოსთვის მოგების მიღება წარმოადგენს)

ფინანსური რისკების შემცირებისათვის ჯგუფი წლის დასაწყისში კანონის შესაბამისად ტენდერის სახით ახდენს საწვავის, სამომხმარებლო პროდუქციის, სამედიცინო პროდუქციის შეძენას. ჯგუფს მიაჩნია, რომ არ დგას საკრედიტო რისკის წინაშე, რადგან არ აქვს ისეთი ტიპის ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებიც დაკავშირებული იქნება ინდექსებთან ან რაიმე სხვა ცვლადთან. ჯგუფს ასევე მიაჩნია, რომ არ დგას ფულადი ნაკადების ისეთი რისკის წინაშე, რომელიც საქმეს შეუშლის ჯგუფის სათანადო რეჟიმში ფუნქციონირებას და ოპერირებას, ჯგუფის ფულადი ნაკადების მიღების წყაროებიდან გამომდინარე.

## 2.2. არაფინანსური რისკები :

- დაავადების საწარმოს ტერიტორიიდან გავრცელების რისკი
- სპეციალიზირებული სამედიცინო აპარატურის მწყობრიდან გამოსვლა
- სამედიცინო-სამკურნალო საშუალებების(წამლები, რეაქტივები და ა.შ) მიმოქცევის მონიტორინგი და კონტროლი

**არაფინანსური რისკების მართვისათვის შემუშავებულია შესაბამისი სამუშაო ალგორითმი..**

ტუბერკულოზი ჰაერწვეთოვანი გზით გადამდები დაავადებაა და მისი გავრცელების რისკი დაავადებულთა ასეთი რაოდენობის კონცენტრაციის პირობებში ძალიან მაღალია. ხსენებული რისკის მინიმუმადე დაყვანის მიზნით ჯგუფის ტერიტორიაზე ყველა დანაყოფში ფუნქციონირებს საერთაშორისო სტანდარტებით და მოქმედი კანონმდებლობით გათვალისწინებული სადიზინფექციო და ტუბერკულოზით ჯანმრთელი ადამიანის ინფიცირების წინააღმდეგ შემუშავებული პროგრამა. თითოეულ თანამშრომელს უტარდება სპეციალური ინსტრუქტაჟი აღნიშნულ საკითხთან მიმართებაში. ამასთან ერთად საწარმოს სამედიცინო და ადმინისტრაციული ნაწილი შენობებში ისეა განლაგებული, რომ მათ ერთმანეთთან კვეთა არ აქვთ. პაციენტებთან მხოლოდ სამედიცინო პერსონალს შესაბამისი პირობის დაცვით უწევს ურთიერთობა.

სპეციალიზირებული სამედიცინო აპარატურის მწყობრიდან გამოსვლის შემთხვევაში ხდება მისი ჩანაცვლება გამართული აპარატურით, ხოლო დაზიანებული ტექნიკის აღსადგენად მისი სათანადო რეგონაწილის შეცვლა.

იქიდან გამომდინარე რომ ვადაგასული სამკურნალო საშუალებების გამოყენების შემთხვევაში პაციენტთან მიმართებაში სავალალო შედეგით შეიზოლდება დასრულდეს, კომპანიაში შექმნილია შესაბამისი კომპიუტერული პროგრამა , რომელიც საშუალება იძლევა წინასწარ დროულად ამოვიდეს ბრუნვიდან საწარმოში არსებული შესაბამისი სამედიცინო-სამკურნალო საშუალებები. ბუნვიდან ამოღებული ვადაგასული სამედიცინო-სამკურნალო საშუალებები, ინახება სპეციალურ საწყობში და ექვემდებარება მოქმედი კანონმდებლობით ჩამოწერას და განადგურებას/ უტილიზაციას.

Mamuka  
Gelovani

Digitally signed by Mamuka  
Gelovani  
Date: 2024.12.31 07:26:15  
+08'00'

მამუკა გელოვანი

დირექტორის მოადგილე ფინანსურ დარგში

31 დეკემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო