



შპს მარდალეიშვილის სამედიცინო ცენტრი-რუსთავი  
ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

## სარჩევი

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა                      | 3  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                   | 7  |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება | 8  |
| კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება                      | 9  |
| ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება               | 10 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები       | 11 |
| მმართველობით ანგარიშგება                             | 24 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მარდალეიშვილის სამედიცინო ცენტრი-რუსთავის მენეჯმენტს და დამფუძნებელს,

### *უარი მოსაზრების გამოთქმაზე*

ჩვენ დაგვიქირავეს შპს მარდალეიშვილის სამედიცინო ცენტრი-რუსთავის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ჩასატარებლად, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან. ჩვენ არ გამოვთქვამთ მოსაზრებას შპს მარდალეიშვილის სამედიცინო ცენტრი-რუსთავის თანდართულ ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენი დასკვნის - „მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი“- ნაწილში აღწერილი საკითხის მნიშვნელობის გამო, ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება, თანდართული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ აუდიტორული მოსაზრების გამოსათქმელად აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

### *მოსაზრების გამოთქმაზე უარის საფუძველი*

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ და შესაბამისად, ვერ შევძელით დავსწრებოდით მარაგების და ძირითადი საშუალებების ფიზიკური ინვენტარიზაციის პროცესს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით აღნიშნული თარიღისათვის არსებული მარაგების ფულის ექვივალენტების და ძირითადი საშუალებების რაოდენობის სისწორეში, რომელიც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 91,020 ლარის (მარაგები) 719,698 და (ძირითადი საშუალებები), 9,548,105 ლარის ოდენობით (ფული და ფულის ექვივალენტები) 1,664,293 ლარი.

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

აუდიტის ჩატარების პროცესში, ჩვენ ვერ მივიღეთ დასტურის წერილები მესამე მხარეებისგან, კერძოდ, სავაჭრო მოთხოვნებთან და სავაჭრო ვალდებულებებთან დაკავშირებით. სხვა ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით აგრეთვე ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტისთვის საჭირო მტკიცებულებები. შესაბამისად, ჩვენ ვერ დავადგინეთ, საჭიროა თუ არა ამ თანხების კორექტირება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

აუდიტის პროცესში ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი მტკიცებულებები, რომ კომპანიას ყველა საექვო მოთხოვნაზე დარიცხული აქვს ანარიცხი ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. გამომდინარე აქედან, ჩვენ ვერ ვადასტურებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის სიზუსტეს.

აუდიტს წავრმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ჩვენი პასუხისმგებლობა აღნიშნული სტანდარტების მიხედვით, აღწერილია ამ დასკვნის აბზაცში სათაურით “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე”. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ, როგორც ამას მოითხოვს პროფესიონალ ბუღალტერთათვის საერთაშორისო ეთიკის სტანდარტების საბჭოს მიერ (“IESBA Code”) შემუშავებული ეთიკის

კოდექსი. ჩვენი დამოუკიდებლობა ასევე შესაბამისობაშია საქართველოში არსებულ მოთხოვნებთან და ჩვენ სრულად ვასრულებთ სხვა მოთხოვნებს, რომელიც განსაზღვრულია ეთიკის ნორმებით. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

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

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის, რისკის ანალიზის, სამომავლო გეგმების და სხვა “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად მოთხოვნილი საკითხების შესახებ.

აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა ზემოთ ხსენებული მმართველობის ანგარიშგების განხილვა არის მას შემდეგ, რაც იგი ჩვენთვის გახდება ხელმისაწვდომი და ამის შემდგომ გამოვხატავთ აზრს არის თუ არა სხვა ინფორმაცია მატერიალურად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში, ან აუდიტის დროს მიღებულ ინფორმაციასთან, ან ადგილი თუ ექნება მატერიალურ უზუსტობებს და წარმოვადგენთ შესაბამის ანგარიშს.

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებული ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე.

ჩატარებული აუდიტორული პროცედურების საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ჩვენი მოსაზრება შემდეგია:

- ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია მმართველობის ანგარიშგებაში, იმ წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას.

### **ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს) პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა აგრეთვე მოიცავს შიდა კონტროლის ისეთი სისტემის შემუშავებასა და დანერგვას, რომელიც უზრუნველყოფს თაღლითობით თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობებისგან თავისუფალი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ხელმძღვანელობა ვალდებულია შეაფასოს კომპანიის შესაძლებლობა გააგრძელოს საქმიანობა უწყვეტად და, საჭიროების შემთხვევაში, წარადგინოს ახსნა-განმარტებითი ინფორმაცია საწარმოს უწყვეტობასთან დაკავშირებით. ხელმძღვანელობა აგრეთვე ვალდებულია მოამზადოს ფინანსური ანგარიშგება საწარმოს უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ხელმძღვანელობა აპირებს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეჩერებას, ან თუ კომპანიას არ აქვს სხვა რეალისტური არჩევანი.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან მეთვალყურეობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის პროცესს.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის

შედეგად, უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შემუშნელობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შემუშნელობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კომპანიის კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

როინ ლელუაშვილი

SARAS-A-170985

შპს „ცერცვაძე და კომპანია“-ს სახელით

29 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო

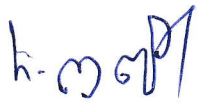
შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად, თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლიობაში, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შეუმჩნეველობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კომპანიის კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- განვიხილავთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, რომელიც მოიცავს წარდგენებს, თუ რამდენად სამართლიანად არის ასახული მასში ტრანზაქციები და მოვლენები.

მმართველობით უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის პროცესში გვექონდა კომუნიკაცია აუდიტის მასშტაბის, აუდიტის გეგმის და აუდიტის სხვა მნიშვნელოვან საკითხებზე, მათ შორის შიდა კონტროლის სისტემაში აუდიტის პროცესში გამოვლენილ მნიშვნელოვან სისუსტეებზე.

როინ ლელუაშვილი

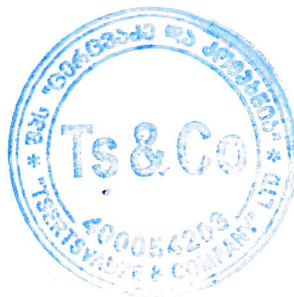


SARAS-A-170985

შპს „ცერცვაძე და კომპანია“-ს სახელით

29 სექტემბერი 2023

თბილისი, საქართველო



**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

| მიმდინარე აქტივები                    | შენიშვნა | 2022              | 2021              |
|---------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 6        | 91 020            | 1 664 293         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 5        | 1 166 639         | 2 492 477         |
| საგადასახადო აქტივი                   |          | -                 | -                 |
| გაცემული სესხები მიმდინარე ნაწილი     |          | -                 | -                 |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები        |          | 719 698           | 389 644           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>1 977 357</b>  | <b>4 546 414</b>  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                  | 4        | 9 548 105         | 9 145 021         |
| გაცემული სესხები                      |          | -                 | -                 |
| ინვესტიციები                          |          | -                 | -                 |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 80 179            | 77 879            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>9 628 284</b>  | <b>9 222 900</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>11 605 641</b> | <b>13 769 314</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                    |          | 25 492            | 25 492            |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | (192 045)         | 721 150           |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>(166 553)</b>  | <b>746 642</b>    |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 8        | 1 155 409         | 1 238 673         |
| გადასახდელი ხელფასები                 |          | 270 978           | 263 621           |
| მიღებული ავანსები                     |          | -                 | -                 |
| მიღებული სესხები მოკლევადიანი ნაწილი  | 7        | 232 741           | 212 239           |
| საგადასახადო ვალდებულებები            |          | (134 284)         | 70 910            |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>1 524 845</b>  | <b>1 785 444</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                   |                   |
| გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულება       |          | -                 | -                 |
| მიღებული სესხები გრძელვადიანი ნაწილი  |          | 10 247 349        | 11 237 229        |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>10 247 349</b> | <b>11 237 229</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>11 605 641</b> | <b>13 769 315</b> |

დირექტორი

შპს „ფარმაქსი“-ის (ს/კ 204975090), რომელიც თავის მხრივ  
წარმოდგენილია დირექტორის, კონსტანტინე  
მარდალავიშვილის სახით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

| მიმდინარე აქტივები                    | შენიშვნა | 2022              | 2021              |
|---------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| ფული და ფულის ექვივალენტები           | 6        | 91 020            | 1 664 293         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 5        | 1 166 639         | 2 492 477         |
| საგადასახადო აქტივი                   |          | -                 | -                 |
| გაცემული სესხები მიმდინარე ნაწილი     |          | -                 | -                 |
| სასაქონლო მატერიალური მარაგები        |          | 719 698           | 389 644           |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>1 977 357</b>  | <b>4 546 414</b>  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                  | 4        | 9 548 105         | 9 145 021         |
| გაცემული სესხები                      |          | -                 | -                 |
| ინვესტიციები                          |          | -                 | -                 |
| არმატერიალური აქტივები                |          | 80 179            | 77 879            |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>9 628 284</b>  | <b>9 222 900</b>  |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>11 605 641</b> | <b>13 769 314</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                    |          | 25 492            | 25 492            |
| გაუნაწილებელი მოგება                  |          | (192 045)         | 721 150           |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>(166 553)</b>  | <b>746 642</b>    |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |                   |                   |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 8        | 1 155 409         | 1 238 673         |
| გადასახდელი ხელფასები                 |          | 270 978           | 263 621           |
| მიღებული ავანსები                     |          | -                 | -                 |
| მიღებული სესხები მოკლევადიანი ნაწილი  | 7        | 232 741           | 212 239           |
| საგადასახადო ვალდებულებები            |          | (134 284)         | 70 910            |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>1 524 845</b>  | <b>1 785 444</b>  |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                   |                   |
| გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულება       |          | -                 | -                 |
| მიღებული სესხები გრძელვადიანი ნაწილი  |          | 10 247 349        | 11 237 229        |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>10 247 349</b> | <b>11 237 229</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>  |          | <b>11 605 641</b> | <b>13 769 315</b> |

დირექტორი

შპს „ფარმაქსი“-ის (ს/კ 204975090), რომელიც თავის მხრივ  
წარმოდგენილია დირექტორის, კონსტანტინე  
მარდალავიშვილის სახით



**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**

| <b>მოგება ზარალის უწყისი</b>          | <b>შენიშვნა</b> | <b>2 022</b>       | <b>2 021</b>     |
|---------------------------------------|-----------------|--------------------|------------------|
| საოპერაციო შემოსავლები                | 9               | 3 839 343          | 9 771 650        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება |                 | -                  | -                |
| <b>საერთო მოგება</b>                  |                 | <b>3 839 343</b>   | <b>9 771 650</b> |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები     | 10              | (5 708 689)        | (7 565 149)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>              |                 | <b>(1 869 346)</b> | <b>2 206 501</b> |
| არასაოპერაციო შემოსავლები             |                 | 956 840            | 754 021          |
| არასაოპერაციო ხარჯები                 |                 | (688)              | (366 898)        |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>             |                 | <b>(913 194)</b>   | <b>2 593 624</b> |
| მოგების გადასახადი                    |                 | -                  | -                |
| <b>წმინდა მოგება</b>                  |                 | <b>(913 194)</b>   | <b>2 593 624</b> |

დირექტორი

შპს „ფარმაქსი“-ის (ს/კ 204975090), რომელიც თავის მხრივ  
წარმოდგენილია დირექტორის, კონსტანტინე  
მარდალავიშვილის სახით

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

| მოგება ზარალის უწყისი                 | შენიშვნა | 2 022       | 2 021       |
|---------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| საოპერაციო შემოსავლები                | 9        | 3 839 343   | 9 771 650   |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება |          | -           | -           |
| საერთო მოგება                         |          | 3 839 343   | 9 771 650   |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები     | 10       | (5 708 689) | (7 565 149) |
| საოპერაციო მოგება                     |          | (1 869 346) | 2 206 501   |
| არასაოპერაციო შემოსავლები             |          | 956 840     | 754 021     |
| არასაოპერაციო ხარჯები                 |          | (688)       | (366 898)   |
| მოგება დაბეგვრამდე                    |          | (913 194)   | 2 593 624   |
| მოგების გადასახადი                    |          | -           | -           |
| წმინდა მოგება                         |          | (913 194)   | 2 593 624   |

დირექტორი

შპს „ფარმაქსი“-ის (ს/კ 204975090), რომელიც თავის მხრივ  
წარმოდგენილია დირექტორის, კონსტანტინე  
მარდალავიშვილის სახით



კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

|                               | წასესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | სულ                |
|-------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| <b>2019 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>25 492</b>      | <b>(640 341)</b>     | <b>(614 849)</b>   |
| მოგება წლის ბოლოს             |                    | (1 232 133)          | (1 232 133)        |
| გაცემული დივიდენდი            |                    |                      | -                  |
| <b>2020 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>25 492</b>      | <b>(1 872 475)</b>   | <b>(1 846 983)</b> |
| მოგება წლის ბოლოს             |                    | 2 593 624            | 2 593 624          |
| გაცემული დივიდენდი            |                    |                      | -                  |
| <b>2021 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>25 492</b>      | <b>721 150</b>       | <b>746 642</b>     |
| მოგება წლის ბოლოს             |                    | (913 194)            | (913 194)          |
| გაცემული დივიდენდი            |                    |                      | -                  |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>25 492</b>      | <b>(192 045)</b>     | <b>(166 553)</b>   |

დირექტორი

შპს „ფარმაქსი“-ის (ს/კ 204975090), რომელიც  
თავის მხრივ წარმოდგენილია დირექტორის,  
კონსტანტინე მარდალეიშვილის სახით

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება

|                        | წასესდებო კაპიტალი | გაუნაწილებელი მოგება | სულ         |
|------------------------|--------------------|----------------------|-------------|
| 2019 წლის 31 დეკემბერი | 25 492             | (640 341)            | (614 849)   |
| მოგება წლის ბოლოს      |                    | (1 232 133)          | (1 232 133) |
| გაცემული დივიდენდი     |                    |                      | -           |
| 2020 წლის 31 დეკემბერი | 25 492             | (1 872 475)          | (1 846 983) |
| მოგება წლის ბოლოს      |                    | 2 593 624            | 2 593 624   |
| გაცემული დივიდენდი     |                    |                      | -           |
| 2021 წლის 31 დეკემბერი | 25 492             | 721 150              | 746 642     |
| მოგება წლის ბოლოს      |                    | (913 194)            | (913 194)   |
| გაცემული დივიდენდი     |                    |                      | -           |
| 2022 წლის 31 დეკემბერი | 25 492             | (192 045)            | (166 553)   |

დირექტორი

შპს „ფარმაქსი“-ის (ს/კ 204975090), რომელიც  
თავის მხრივ წარმოდგენილია დირექტორის,  
კონსტანტინე მარდალუიშვილის სახით



## ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

|                                                                                 | 2022               | 2021             |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება გაბეგვრამდე                     | (913 194)          | 2 593 624        |
| შესწორებები:                                                                    |                    |                  |
| ძირითადი საშუალებების ცვეთა                                                     | 710 811            | 616 644          |
| კურსთაშორის სხვაობის წმინდა ზარალი (მოგება)                                     | 973 842            | (370 790)        |
| საპროცენტი ხარჯი                                                                |                    | 446 665          |
| ფინანსური შემოსავალი                                                            | 956 840            | (4 154)          |
| <b>საოპერაციო ფულადი ნაკადები კაპიტალში ცვლილებამდე:</b>                        | <b>1 728 299</b>   | <b>3 281 989</b> |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა                                                | 1 325 839          | (2 221 128)      |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ზრდა                                         | (330 054)          | (350 011)        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა                                 | 83 264             | (728 188)        |
| <b>ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში:</b>                                             | <b>2 807 347</b>   | <b>(17 338)</b>  |
| მიღებული პროცენტი                                                               | 956 840            | 4 154            |
| გადახდილი პროცენტი                                                              | (956 840)          | (446 665)        |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                    |                    |                  |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                 | <b>2 807 347</b>   | <b>(459 848)</b> |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                                      |                    |                  |
| სხვა აქტივების ცვლილება                                                         | (328 073)          | 3 133 157        |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                    | (403 084)          | (352 009)        |
| ძირითადი საშუალების რეალიზაცია                                                  |                    |                  |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                                 | (2 300)            | (77 879)         |
| ინვეტიციის განხორციელება შვილობილ საწარმოში                                     |                    |                  |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში</b>            | <b>(733 457)</b>   | <b>2 703 269</b> |
| ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან                                         |                    |                  |
| საბანკო სესხების წმინდა ცვლილება                                                | (3 452 394)        | (876 243)        |
| გადახდილი დივიდენდები                                                           |                    |                  |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობიდან</b> | <b>(3 452 394)</b> | <b>(876 243)</b> |
| ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა                                       | <b>(1 378 504)</b> | <b>1 367 178</b> |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                           | <b>1 664 293</b>   | <b>222 956</b>   |
| სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე         | (194 768)          | 74 158           |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                         | <b>91 020</b>      | <b>1 664 293</b> |

დირექტორი

შპს „ფარმაქსი“-ის (ს/კ 204975090), რომელიც თავის მხრივ წარმოდგენილია დირექტორის, კონსტანტინე მარდალავიშვილის სახით

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

|                                                                                 | 2022               | 2021             |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                                        |                    |                  |
| მოგება გაბეგვრამდე                                                              | (913 194)          | 2 593 624        |
| შესწორებები:                                                                    |                    |                  |
| ძირითადი საშუალებების ცვეთა                                                     | 710 811            | 616 644          |
| კურსთაშორის სხვაობის წმინდა ზარალი (მოგება)                                     | 973 842            | (370 790)        |
| საპროცენტი ხარჯი                                                                |                    | 446 665          |
| ფინანსური შემოსავალი                                                            | 956 840            | (4 154)          |
| <b>საოპერაციო ფულადი ნაკადები კაპიტალში ცვლილებამდე:</b>                        | <b>1 728 299</b>   | <b>3 281 989</b> |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა                                                | 1 325 839          | (2 221 128)      |
| სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების ზრდა                                         | (330 054)          | (350 011)        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა                                 | 83 264             | (728 188)        |
| <b>ცვლილება საბრუნავ კაპიტალში:</b>                                             | <b>2 807 347</b>   | <b>(17 338)</b>  |
| მიღებული პროცენტი                                                               | 956 840            | 4 154            |
| გადახდილი პროცენტი                                                              | (956 840)          | (446 665)        |
| გადახდილი მოგების გადასახადი                                                    |                    |                  |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები მიღებული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                 | <b>2 807 347</b>   | <b>(459 848)</b> |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                                      |                    |                  |
| სხვა აქტივების ცვლილება                                                         | (328 073)          | 3 133 157        |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                                                    | (403 084)          | (352 009)        |
| ძირითადი საშუალების რეალიზაცია                                                  |                    |                  |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                                 | (2 300)            | (77 879)         |
| ინვესტიციის განხორციელება შვილობილ საწარმოში                                    |                    |                  |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები გამოყენებული საინვესტიციო საქმიანობაში</b>            | <b>(733 457)</b>   | <b>2 703 269</b> |
| ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან                                         |                    |                  |
| საბანკო სესხების წმინდა ცვლილება                                                | (3 452 394)        | (876 243)        |
| გადახდილი დივიდენდები                                                           |                    |                  |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობიდან</b> | <b>(3 452 394)</b> | <b>(876 243)</b> |
| ფულის და ფულის ექვივალენტების წმინდა ზრდა                                       | (1 378 504)        | 1 367 178        |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის დასაწყისში                           | 1 664 293          | 222 956          |
| სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე         | (194 768)          | 74 158           |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები წლის ბოლოს</b>                         | <b>91 020</b>      | <b>1 664 293</b> |

დირექტორი

შპს „ფარმაქსი“-ის (ს/კ 204975090), რომელიც თავის მხრივ წარმოდგენილია დირექტორის, კონსტანტინე მარდალაიშვილის სახით



## 1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ლევან ჩარკვიანის ქ., N6  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები არიან:

კომპანიის აღმასრულებელი დირექტორია კონსტანტინე მარდალეიშვილი.

## 2 მომზადების და შეფასების საფუძველი

### 2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტი (მსს ფასს სტანდარტი) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია უწყვეტი და ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე (იხილეთ შენიშვნა 19).

### 2.2 შეფასების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებით.

### 2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული მუხლები წარმოდგენილია იმ ქვეყნის ვალუტაში, სადაც კომპანია ფუნქციონირებს (საოპერაციო ვალუტა). ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს მის ოპერაციებზე.

### 2.4 შეფასებებისა და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-13 შენიშვნაში. ეს შეფასებები ეფუძნება მენეჯმენტის მიმდინარე მოვლენებისა და აქტივობების საუკეთესო ცოდნას, საბოლოოდ კი, რეალური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან. შესაბამისად რეალური შედეგები დაკორექტირდება იმ წელში, როცა წარმოიშვება ახალი გარემოებები.

### 2.5 სტანდარტები რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური და ჯერ არ მიუღია კომპანიას

ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის, ბასს-ის მიერ, გამოქვეყნებული იყო გარკვეული ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, მაგრამ ჯერჯერობით ისინი არ არის ეფექტური და კომპანიას ისინი ჯერ არ მიუღია.

ხელმძღვანელობა ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადება მიიღება კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკაში პირველივე პერიოდისათვის, რომელიც იწყება გამოცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მას შემდეგ. ახალი სტანდარტები, არსებული სტანდარტების შესწორებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც შესაძლებელია რელევანტური გახდეს კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია ქვემოთ. ზოგიერთი სხვა ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია ასევე იქნა გამოშვებული, მაგრამ არ არის სავარაუდო, რომ მათ ექნებათ არსებითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

## 3 სააღრიცხვო პოლიტიკა

### 3.1 უცხოური ვალუტა

ოპერაციები შეფასების ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში განიხილება, როგორც ოპერაცია უცხოურ ვალუტაში და აღირიცხება ბასს 21-ს „სავალუტო კურსების ცვლილებათა გავლენა“ მოთხოვნის 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 ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები 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 დღის კურსით.

### 3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სხვა სახის დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. კომპანის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი გადაიხედება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოადგენილია შემდეგნაირად:

|                                                  |                   |
|--------------------------------------------------|-------------------|
| შენობა-ნაგებობები                                | - 30 წელი         |
| სამედიცინო აღჭურვილობა                           | - 5-20 წელი       |
| ოფისის აღჭურვილობა და კომპიუტერული მოწყობილობები | - 5-15 წელი       |
| მიწის ნაკვეთი                                    | ცვეთა არ ერიცხება |

### 3.3 გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

განუსაზღვრელი სასიცოცხლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება და ხდება მათი ყოველწლიური ტესტირება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ცვეთას ექვემდებარებიან, გაუფასურებაზე ტესტს გადიან მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი მომენტალურად აისახება, როგორც ხარჯი იმ შემთხვევაში, როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასებული ღირებულებით და

გაუფასურების ზარალი პირდაპირ ამცირებს გაუფასურების რეზერვს.

როცა გაუფასურების ზარალის ანულირება ხდება, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ანულირება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს აქტივი არ აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანულირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

### 3.4 იჯარა

*კომპანია, როგორც მეიჯარე*

როგორც მეიჯარე, კომპანია ახდენს იჯარის კლასიფიკაციას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად.

*ფინანსური იჯარა*

როდესაც კომპანია იჯარით გადასცემს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ პრაქტიკულად ყველა რისკსა და სარგებელს, ან როდესაც საიჯარო პერიოდის ხანგრძლივობა აქტივის ეკონომიკურ მომსახურების ვადის უმეტესს ნაწილს შეადგენს, მიუხედავად იმისა გადადის თუ არა აქტივის მფლობელობა სხვა კომპანიაზე, იჯარით აღებული აქტივები წარმოდგენილია როგორც ფინანსური იჯარა.

ფინანსური იჯარის გაანგარიშება ხდება, როგორც მინიმალური საიჯარო გადახდების ჯამი, რომელიც წარმოადგენს მოიჯარის მიერ გარანტირებულ თანხებს და საიჯარო აქტივის არაგარანტირებულ ნარჩენ ღირებულებას (ერთად მთლიანი საიჯარო ინვესტიცია), დისკონტირებული იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთი არის დისკონტირების საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გამოყენებით გამოთვლილი მთლიანი საიჯარო ინვესტიციის დღევანდელი ღირებულება ტოლია საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულებისა და მეიჯარის თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯების ჯამისა.

მთლიან საიჯარო ინვესტიციასა და ნეტო საიჯარო ინვესტიციას შორის სხვაობა წარმოადგენს გამოუმუშავებელ ფინანსურ შემოსავალს. გამოუმუშავებელი ფინანსური შემოსავლის განაწილება ხდება იჯარის მთელ ვადაზე იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

*საოპერაციო იჯარა*

ყველა სხვა იჯარა განიხილება როგორც საოპერაციო იჯარა. თუ კომპანია მოიჯარეა, გადახდები საოპერაციო იჯარაზე აღიარდება, როგორც ხარჯი, წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორც არის მომსახურებისა და დაზღვევის, აღიარდება პერიოდის ხარჯებად.

### 3.5 შემოსავალი

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება სამედიცინო მომსახურებიდან.

### 3.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

*ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და ჩამოწერა*

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური

ინსტუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულდება, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

### *ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება*

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაბამისია).

აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულებით
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულების ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI.

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილია კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში.

### *ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება*

*ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება*

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის განსაზღვრული როგორც FVTPL):

- ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

### *ფინანსური აქტივების გაუფასურება*

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელშეკრულებო აქტივებს, რემლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელშეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან

ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის მიერ საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამოიყენა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1), და
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)

დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

### *სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები*

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვალისწინებს პოტენციურ ვალდებულების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დაანგარიშების დროს.

კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს და დაჯგუფებულები არიან ვადაგადაცილების მიხედვით.

### *ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება*

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

### *სესხები*

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯებით. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი აღებულია დამფუძნებლებისგან. ასეთ შემთხვევაში, ეს სხვაობა აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ხოლო სხვაობა თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აისახება მოგებაში ან ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს, გარდა იმ სესხის ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება შესყიდვებს, მშენებლობას, ან განსაკუთრებული აქტივის შექმნას. ასეთი ხარჯები პირდაპირ აქტივის თვითღირებულებაზე კაპიტალიზირდება.

### *სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები*

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში წარმოდგენილია ამორტიზებული ღირებულებით.

### 3.7 ფულადი სახსრები

ფულადი სახსრები მოიცავს მოიცავს ფულს საბანკო ანგარიშებზე და ფულს სალაროში.

### 3.8 კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებებს.

### 3.9 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახადის წარდგენას.

ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე, შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულება აღარ წარმოიქმნება 2017 წლის 1-ლი იანვრის შემდგომ პერიოდში და არაა წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

### 3.10 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

- (ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;
- (ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

## 4. ძირითადი საშუალებები

ცვთის ხარჯი აღიარებულია მოგება/ზარალში.

ფინანსური ანგარიშგება  
31 დეკემბერი 2022  
(ქართულ ლარში)

|                                         |           |           |
|-----------------------------------------|-----------|-----------|
| მიწა                                    | -         | -         |
| დაუმთავრებელი მშენებლობა                | -         | -         |
| შენობები                                | 6 120 453 | 5 384 136 |
| მანქანა-დანადგარები                     | 3 272 538 | 4 081 528 |
| აქტივის გამოყენების უფლება              | -         | -         |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი                 | 391 158   | 585 189   |
| ოფისის აღჭურვილობა                      | 306 693   | 398 148   |
| ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა               | (76 523)  | (128 096) |
| სატრანსპორტო საშუალებები                | -         | -         |
| აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია | -         | -         |
| შენობის ცვეთა                           | (137 306) | (274 667) |
| მანქანა-დანადგარების ცვეთა              | (632 023) | (281 713) |
| ავეჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა        | (99 969)  | (216 419) |
| სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა         | -         | -         |
| სულ                                     | 9 145 021 | 9 548 105 |

## 5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                                          | 2 021     | 2 022     |
|------------------------------------------|-----------|-----------|
| სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები             | -         | -         |
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან | 2 444 096 | 1 086 798 |
| საექვო მოთხოვნების კორექტირება           | -         | -         |
| მოთხოვნები მეკავშირე საწარმოს მიმართ     | -         | -         |
| მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ    | 7 509     | 11 274    |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები         | 40 872    | 68 567    |
| სულ                                      | 2 492 477 | 1 166 639 |

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

## 6 ფულადი სახსრები

|                             | 2 021     | 2 022  |
|-----------------------------|-----------|--------|
| ნაღდი ფული სალაროში         | (951)     | 3 102  |
| ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში | -         | -      |
| უცხოური ვალუტა სალაროში     | -         | -      |
| ადგილობრივი ვალუტა ბანკში   | 1 664 706 | 87 918 |
| ფულადი სახსრები ბანკში      | -         | -      |
| უცხოური ვალუტა ბანკში       | 537       | -      |
| სულ                         | 1 664 293 | 91 020 |

## 7 მიღებული სესხები

### მოკლევადიანი

|                                      | 2 021   | 2 022   |
|--------------------------------------|---------|---------|
| მიღებული სესხები მოკლევადიანი ნაწილი | 212 239 | 232 741 |
| სულ                                  | 212 239 | 232 741 |

### გრძელვადიანი

|                  | 2 021      | 2 022      |
|------------------|------------|------------|
| მიღებული სესხები | 10,247,349 | 11,237,229 |
| სულ              | 10,247,349 | 11,237,229 |

## 8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                           | 2 021     | 2 022     |
|-------------------------------------------|-----------|-----------|
| სხვა გადახდილი გადასახადები               | -         | -         |
| მოწ. და მომსახ. წარმოქმნილი ვალდებულებები | 1 238 673 | 1 155 409 |
| სულ                                       | 1 238 673 | 1 155 409 |

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას.

## 9 შემოსავლები

|                                       | 2 021     | 2 022     |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| შემოსავალი რელიზიციიდან               | 9 687 942 | 3 776 560 |
| გაყიდული საქ. დაბრუნება და ფასდათმობა | (14 879)  | (28 212)  |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები           | 98 587    | 90 995    |
| სულ                                   | 9 771 650 | 3 839 343 |

## 10 ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                 | 2 021     | 2 022     |
|---------------------------------|-----------|-----------|
| გაყიდული/შემძენილი საქონელი     | 6 840     | -         |
| შრომის ანაზღაურება              | 2 783 433 | 2 511 946 |
| სოციალური დანარიცხები           | 39 180    | 38 787    |
| კომუნიკაციის ხარჯები            | 15 174    | 18 237    |
| დაზღვევა                        | 4 936     | -         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია            | 616 644   | 710 811   |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი         | -         | -         |
| მედიკამენტები და სახარჯი მასალა | 1 904 062 | 739 668   |
| სამედიცინო მომსახურება          | -         | -         |
| საბანკო მომსახურების ხარჯი      | 4 531     | 5 569     |
| წყალი                           | 77 619    | 87 521    |
| ელექტრო ენერგია                 | 171 310   | 162 396   |
| ბუნებრივი აირი                  | 47 001    | 75 274    |
| საკანცელარიო საქონელი           | 18 333    | 26 753    |
| სამეურნეო საქონელი              | 97 851    | 73 939    |
| მომსახურება                     | 385 026   | 337 168   |
| ინტერნეტის მომსახურება          | -         | -         |
| ჯარიმა                          | -         | 9 290     |
| ჟანგბადი                        | -         | -         |

|                            |           |           |
|----------------------------|-----------|-----------|
| საპროცენტო ხარჯი           | 446 665   | 341 634   |
| მოგების გადასახადი         | -         | -         |
| საოფისე ხარჯი              | 19 365    | 26 371    |
| სარემონტო მასალები         | -         | -         |
| საწვავი                    | -         | 2 112     |
| მიმდინარე რემონტის ხარჯები | 435 426   | 456 420   |
| დასუფთავების მოსაკრებელი   | 178       | 713       |
| თხევადი ჟანგბადი           | 195 153   | 32 297    |
| ქონების გადასახადი         | -         | -         |
| პაციენტების კვება          | 294 878   | 51 783    |
| ეზოს გამწვანება            | 1 545     | -         |
|                            | -         | -         |
| სულ                        | 7 565 149 | 5 708 689 |

## 11 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

### ა) ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა დამოკიდებულია მენეჯმენტის შეფასებებზე, თუ რა პერიოდის განმავლობაში მოელის იგი აქტივის გამოყენებიდან შემოსავლების მიღებას. სასარგებლო მომსახურების ვადები პერიოდულად უნდა გადაიხედოს. შეფასების ცვლილებამ შესაძლოა არსებითი ცვლილება გამოიწვიოს ცალკეულ პერიოდებში საბალანსო ღირებულებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახულ თანხებში.

### ბ) მოთხოვნების გაუფასურება

კომპანია რეგულარულად აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში მენეჯმენტი აფასებს მოთხოვნების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური მოთხოვნის მომავალ ფულად ნაკადებს. მენეჯმენტი წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია მენეჯმენტის მიერ გადაიხედება პერიოდულად.

## 12 ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტი რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

### ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები.

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. კომპანიის მენეჯმენტი ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კომპანიის მენეჯმენტის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

## სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

## უცხოური ვალუტის რისკი

სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი წარმოიშობა კომპანიის საბანკო ბალანსებისა და სესხებიდან დოლარებში.

კომპანიის სასესხო ვალდებულებების არსებითობიდან გამომდინარე, თუ სავალუტო გაცვლითი კურსი არსებითად შეიცვლება, საკურსო სხვაობების ეფექტი არსებით გავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ მონაცემებზე.

## საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია არ დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული ან გაცემული სესხები.

## საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების დაუფარავობის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

კომპანია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის ქმნის გაუფასურების ანარიცხს, რომელიც წარმოადგენს მომავალი ზარალის საუკეთესო შეფასებას.

## ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი როდესაც კომპანია დგას ფინანსური სირთულეებს წინაშე ვალდებულებების დაფარვისას და მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება მაშინ, როდესაც განსხვავებულია აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობა. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

დამუფძნებლებისგან მიღებულ სესხებს კომპანია გადაიხდის 2028 წელს (იხილეთ შენიშვნა 8). საბანკო სესხებს კომპანია იხდის ყოველთვიურად.

## კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს უწყვეტად ფუნქციონირების გაგრძელება და აქციონერებსაც ადეკვატური უკუგება აჩვენოს.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება აკუმულირებულ მოგებასისა და სესხებისაგან, რომლის დეტალები წარდგენილია მე-8 შენიშვნაში.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აფასებს კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს ზედმეტი დამოკიდებულება ნასესხებ სახსრებზე. ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის ცვლილებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს კაპიტალის მაფორმირებელ აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან ცვლილების მიზნით კომპანიამ შეიძლება დაუბრუნოს კაპიტალი აქციონერებს ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

## რეალური ღირებულების შეფასება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა კომპანიას და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას კომპანია განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, კომპანია რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ კომპანია გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის. ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

კომპანია ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით, რომელიც ასახავს შეფასების გაკეთებისას გამოყენებული მონაცემების მნიშვნელობას:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: არათვალსაჩინო მონაცემები. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიკა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია არ ფლობს ფინანსურ ინსტრუმენტებს, რომელთა დაკავშირებითაც ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები მოითხოვს რეალური ღირებულებით წარდგენას ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და მიღებული სესხები, მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და მიღებული სესხები, მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით.

რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. ბანკებისგან მიღებული სესხები დადისკონტირებულია კომპანიის საკუთარი საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მიღებული აქვს ისინი.

## პირობითი ვალდებულებები

**სასამართლო დავები** - 2021 და 2020 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ არ მოხდება არანაირი მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად არანაირი ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

**გადასახადები** - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, მენეჯმენტის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

**საოპერაციო გარემო** - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ

განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

### დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მისი აქციონერები და კომპანიის ხელმძღვანელობა.

### საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიის მენეჯმენტმა შეიმუშავა და დანერგა ჯანდაცვის სამინისტროს მიერ გამოცემული ყველა რეკომენდაცია, რათა კლიენტებისა და თანამშრომლების უსაფრთხოება მაქსიმალურად იყოს დაცული.

## მმართველობის ანგარიშგება 2022

### შპს მარდალეიშვილის სამედიცინო ცენტრი-რუსთავი

#### საქმიანობის განვითარება შედეგები და მდგომარეობა

##### საქმიანობის აღწერა

შპს მარდალეიშვილის სამედიცინო ცენტრი-რუსთავი

" არის თანამედროვე სტანდარტებზე მორგებული, უახლესი აღჭურვილობითა და მაღალკვალიფიცირებული პერსონალით დაკომპლექტებული სამედიცინო დაწესებულება, რომელიც ორიენტირებულია პაციენტებისთვის მაღალი ხარისხის სერვისის მიწოდებაზე.

შპს მარდალეიშვილის სამედიცინო ცენტრი-რუსთავი

თავისი აღჭურვილობით და საუკეთესოდ მომზადებული პერსონალით ზრუნავს პაციენტების ჯანმრთელობაზე. კლინიკა აღჭურვილია 65 საწოლით. კლინიკაში შესაძლებელია პაციენტებმა მიიღონ რიგი მაღალკვალიფიციური მომსახურება, როგორებიცაა:

- დიაგნოსტიკა
- ქირურგია
- თერაპია

კერძოდ :

- ონკოლოგია
- კარდიოლოგია
- ტრავმატოლოგია
- გინეკოლოგია
- უროლოგია
- სისხლმარღვთა ქირურგია
- ზოგადი ქირურგია
- თორაკო ქირურგია
- თავ-კისრის ქირურგია
- ქიმიო და უჯრედული თერაპია

2022 წლის განმავლობაში შპს მარდალეიშვილის სამედიცინო ცენტრი-რუსთავში დაფიქსირდა 18 891 შემთხვევა. 2021 ში კი 21 170 . 2022 წელს 789-მა პაციენტმა მიიღო სტაციონარული სერვისი, ხოლო 9428-მა

ამბულატორიული სერვისები, 2021 წელს კი სტაციონარული სერვისის მიიღო 1822-მა პაციენტმა, ამბულატორიული სერვისებით ისარგებლა 10 909 პაციენტმა.

საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამიდან მიღებული შემოსავალი წარმოადგენს კლინიკის ძირითადი შემოსავლის არხს, რომელშიც კომპანია საქმიანობის დაწყების დღიდანვე არის ჩართული. პროგრამის პირველი ეტაპი დაიწყო 2013 წლიდან, რაც გულისხმობდა ჯანმრთელობის დაზღვევის არმქონე მოსახლეობის მოცვას მინიმალური პაკეტით, პროგრამის მეორე ეტაპზე - გაიზარდა პროგრამული სამედიცინო სერვისების მოცულობა (ბაზისური პაკეტი). 2014 წლიდან პროგრამაში ინტეგრირდა მოსახლეობის მიზნობრივი ჯგუფების ჯანმრთელობის სახელმწიფო დაზღვევის პროგრამები.

საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის ფარგლებში შესრულებული სამუშოს დაფინანსება ხდება სტაციონარულ დადგენილი ტარიფებით, ლიმიტებით ან ფაქტიური ღირებულების მიხედვით.

### მაკროეკონომიკური გარემოს მიმოხილვა და საქართველოში ჯანმრთელობის დაცვის ბაზრის მიმოხილვა

კომპანია ოპერირებს მისთვის დამახასიათებელი თავისებურებებით, ამასთან გამოხატულია სპეციფიკური კონკურენტული გარემო, აღნიშნულის გათვალისწინებით კომპანია სამედიცინო დაწესებულებებში ცდილობს უზრუნველყოს მაღალი ხარისხის სერვისების მიწოდება და პაციენტზე მორგებული, კომფორტული სამკურნალო გარემოს შექმნა.

საქართველოში არსებული საბაზრო მდგომარეობიდან გამომდინარე სამედიცინო დაწესებულებებისთვის არსებობს 3 ძირითადი შემოსავლის არხი:

- საყოველთაო დაზღვევის პროგრამა
- სადაზღვევო კომპანიები
- თვითდინება-შიდა სტანდარტი

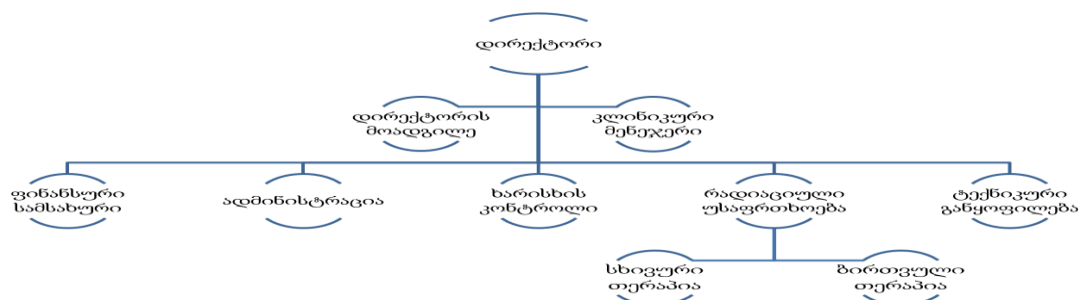
ბაზარზე ძირითადი მომთამაშე არის სახელმწიფო საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამით, სადაც განხორციელებული ცვლილებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს კლინიკების შემოსავალზე.

### განვითარების გეგმები

ბაზარზე არსებული მაღალი კონკურენციის გამო, იგეგმება ცნობადობის გაზრდის პროექტები, როგორც არის რეკლამირება სხვადასხვა წყაროებში რაც ხელს შეუწყობს კომპანიის ცნობადობის გაზრდას.

მომსახურების ხარისხის მაჩვენებლის ზრდისთვის იგეგმება, თანამშრომლების (ადმინისტრაციული და სამედიცინო პერსონალი) გადამზადება როგორც სამედიცინო ისე ადმინისტრაციული კუთხით, რაც მოიცავს ტრენინგებს/კონფერენციების და სხვა ღონისძიებების მოწყობას. მაგალითად:

### ორგანიზაციული სტრუქტურა



### სოციალური პასუხისმგებლობა

შპს მარდალეიშვილის სამედიცინო ცენტრი-რუსთავი

წლების განმავლობაში აქტიურად ცდილობს მოსახლეობას მიაწოდოს მაღალხარისხიანი მომსახურება. კომპანია თანამშრომლებს სთავაზობს უსაფრთხო გარემოს მუშაობისთვის. დადგენილია ჰიგიენის და დეზინფექციის სტანდარტები, რომელზეც მუდმივად ხდება მუშაობა და ოპტიმიზაცია ხარისის სამსახურის მიერ.

### **ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები**

გარემოებებს წარმოადგენენ შემდეგი საკითხები:

#### **1. საკანონმდებლო ბაზის ხშირი ცვლილებები**

კომპანია საქმიანობის დასაწყისიდანვე მონაწილეობს საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამაში. პროგრამაში მონაწილეობა ზოგადად ხორციელდება განაცხადის შევსების საფუძველზე, რომელიც კომპანიას ავტომატურად ავალდებულებს დაეთანხმოს და შესარულოს ნორმატიულ ბაზაში განხორციელებული ნებისმიერი ცვლილება. ცვლილებების პროექტი წინასწარ არ თანხმდება მიმწოდებელთან. ცვლილებები ხორციელდა მთელი რიგი მიმართულებებით:

- ადმინისტრირების წესების;
- სერვისების განფასების;
- სერვისების დაფარვების;
- პროგრამით მოსარგებლე კონტიგენტის ცვლილებების;
- საჯარიმო სანქციების;
- დოკუმენტბრუნვის;
- ელექტრონული საინფორმაციო სისტემების უზრუნველყოფის;
- და სხვა.

აღნიშნული ცვლილებებზე კომპანიამ უნდა მოახდინოს ოპერატიული რეაგირება. ეს პროცესები დიდ რისკს უქმნის რეგიონული კლინიკებს.

#### **2. საკანონმდებლო ბაზის ბუნდოვანი და ორაზროვანი ჩანაწერები**

ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების შესრულებას თან სდევს პროგრამის განმახორციელებლის მხრიდან რევიზია და კონტროლი, საკანონმდებლო ბაზის ბუნდოვანი და ორაზროვანი ჩანაწერები, რომელშიც ნათლად არ იკვეთება ჩანაწერის არსობრივი მხარე და იძლევა არასწორად ინტერპეტირების საშუალებას ხშირ შემთხვევაში იწვევს არაობიექტური საჯარიმო სანქციების დაკისრებას. დაკისრებული სანქციების გაბათილება/შეჩერება/აღსრულება დაკავშირებულია ადამიანურ და ფინანსურ რესურსების მაღალ დანახარჯებთან.

#### **3. შეუსაბამო საჯარიმო სანქციები არასამედიცინო და ტექნიკურ ხარვეზებზე**

ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამების შესრულების პროცესში საკანონმდებლო ბაზით მოთხოვნილია მთელი რიგი პროცედურების ასახვა სპეციალურ ელექტრონულ პროგრამაში, რომელთა დიდი ნაწილი არ უკავშირდება პაციენტის სამედიცინო მომსახურებას და არ ცვლის შემთხვევის შესახებ არსებით ინფორმაციას, კერძოდ პაციენტის დაწესებულებაში მისვლის, დრო, ფორმა, შეტყობინების დრო, პაციენტის გადახდის ქვითრის ნომერი და ა.შ. სწორედ ასეთი ტიპის ნებისმიერი გადაცდომა იწვევს არაადეკვატური საჯარიმო სანქციების დაკისრებას, როგორცაა მომსახურების სრული ღირებულების არ ანაზღაურება და ამავე მომსახურების სამმაგი ოდენობის ჯარიმა.

#### **4. ჯარიმების აღსრულების მექანიზმები**

პროგრამის განმახორციელებლის მხრიდან რევიზიის და კონტროლის განხორციელების შედეგად დაკისრებული ჯარიმის აღსრულებას, განმახორციელებელი იწყებს ჯარიმის დაკისრებიდან ერთ კალედარულ თვეში მიუხედავად იმისა კომპანია ეთანხმება თუ არა დაკისრებულ საჯარიმო სანქციას.

#### **5. ფინანსური რისკები**

ფინანსური რისკებად განიხილება, საკრედიტო რისკი, საპროცენტო რისკი, სავალუტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

#### **6. საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის დიდი წილი შემოსავლებში**

შემოსავლები არხების მხედვით არ არის დივერსიფიცირებული, კომპანიის შემოსავლების უდიდესი ნაწილი არის საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამიდან, რაც ნიშნავს რომ ძირითადი შემოსავლის წყარო არის ერთი პირი, სახელმწიფო პროგრამა სადაც ხშირია ცვლილებები და აქედან გამომდინარე რთულია გრძელვადიანი პროგნოზების გაკეთება.

### **რისკების მართვა**

ზემოთ ჩამოთვლილი საოპერაციო რისკების სამართავად კომპანია იყენებს სხვადასხვა გზებს. სახელმწიფო პროგრამის ნორმატიული ბაზით განსაზღვრული წესების დაცვისა და მოსალოდნელი გართულებების თავიდან აცილების მიზნით კომპანიაში შექმნილია არაერთი სტრუქტურული რგოლი:

- ფინანსური მართვის სამსახური
- ხარისხის მართვის სამსახური

ზემოთ ჩამოთვლილი სამსახურები ვალდებულია დროულად მიაწოდოს ინფორმაცია კლინიკის ადმინისტრაციას ახალი რეგულაციების შესახებ და მოსთხოვოს მათ სათანადო რეაგირება.

ფინანსური რისკების სამართავად კომპანია უზრუნველყოფს ფინანსური აქტივების მუდმივ მონიტორინგს, დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების ვადაგადაცილებების მიხედვით დაყოფასა და კონტრაგენტების სორტირებას იმის მიხედვით სახელმწიფოა, ფიზიკური პირი თუ იურიდიული. სამომავლო ფულადი ნაკადების დაგეგმვასა და მუდმივი ზედამხედველობას.

#### **დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ**

იქიდან გამომდინარე, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები არის მენეჯმენტის შეფასებით სრული, ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები აღარ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს.

#### **დირექტორი**

შპს „ფარმაქსი“-ის (ს/კ 204975090), რომელიც  
თავის მხრივ წარმოდგენილია დირექტორის,  
კონსტანტინე მარდალეიშვილის სახით

ზემოთ ჩამოთვლილი საოპერაციო რისკების სამართავად კომპანია იყენებს სხვადასხვა გზებს. სახელმწიფო პროგრამის ნორმატიული ბაზით განსაზღვრული წესების დაცვისა და მოსალოდნელი გართულებების თავიდან აცილების მიზნით კომპანიაში შექმნილია არაერთი სტრუქტურული რგოლი:

- ფინანსური მართვის სამსახური
- ხარისხის მართვის სამსახური

ზემოთ ჩამოთვლილი სამსახურები ვალდებულია დროულად მიაწოდოს ინფორმაცია კლინიკის ადმინისტრაციას ახალი რეგულაციების შესახებ და მოსთხოვოს მათ სათანადო რეაგირება.

ფინანსური რისკების სამართავად კომპანია უზრუნველყოფს ფინანსური აქტივების მუდმივ მონიტორინგს, დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების ვადაგადაცილებების მიხედვით დაყოფასა და კონტრაგენტების სორტირებას იმის მიხედვით სახელმწიფოა, ფიზიკური პირი თუ იურიდიული. სამომავლო ფულადი ნაკადების დაგეგმვასა და მუდმივი ზედამხედველობას.

#### დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

იქიდან გამომდინარე, რომ წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ახსნა განმარტებითი შენიშვნები არის მენეჯმენტის შეფასებით სრული, ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები აღარ საჭიროებს დამატებით განმარტებებს.

#### დირექტორი

შპს „ფარმაქსი“-ის (ს/კ 204975090), რომელიც  
თავის მხრივ წარმოდგენილია დირექტორის,  
კონსტანტინე მარდალავიშვილის სახით

