

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წელი

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	2
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	11
2. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	12
4. ძირითადი საშუალებები	18
5. მარაგები	20
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	20
8. სესხები	20
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
10. სხვა შემოსავალი	21
11. ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი)	21
12. სხვა ხარჯი	22
13. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში	22
14. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	23
15. ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი პერიოდის ცვლილებები	24
16. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება	24
17. რისკების მართვა	25
18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
19. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	27
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	28

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2020 წლის 16 ოქტომბერს:

დირექტორი ----- ავთანდილ იმედაძე

ფინანსური დირექტორი ----- ელგუჯა პარუნაშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის“ პარტნიორებსა და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის“ (შემდეგში, „კომპანია“) (კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 405064594) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარებულია შპს „ბეიკერ ტილი ჯორჯია“-ს მიერ, რომელმაც არამოდიფიცირებული მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ 2019 წლის 18 ოქტომბერს. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებაში.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის თანახმად:

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა“
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
გვერდი 2

- „1. სდპ-მა და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოებმა უნდა მოამზადონ და სამსახურს უნდა წარუდგინონ მმართველობის ანგარიშგება...
2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:
ა) საქმიანობის მიმოხილვას; ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას; გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.
3. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ საქმიანობის მიმოხილვას ამზადებენ სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები.
4. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას ამზადებს ამ კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „ე.ა“ ქვეპუნქტით განსაზღვრული პირი.
5. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ არაფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ის სდპ, რომელიც შეესაბამება პირველი კატეგორიის საწარმოს ზომით კატეგორიას, ამასთანავე, საანგარიშგებო პერიოდში ჰყავს საშუალოდ 500-ზე მეტი დასაქმებული...
10. სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა განსაზღვრავს არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მიუთითებს მათ არსს“.

კომპანია წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს. აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, კომპანიამ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანადროულად წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვის სახით. საქმიანობის მიმოხილვაში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის, ძირითადი მაჩვენებლების, რისკებისა და სამომავლო გეგმების შესახებ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო 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.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ

კომპანიის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია ამავე საანგარიშგებო წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა

და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ 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.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის 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 საწარმოს

ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

• ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი - საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

ზურაბ ართმელაძე

შპს „აუდიტ-არტი“

თბილისი, საქართველო
16 ოქტომბერი, 2020 წელი

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები

	31.12.2019	31.12.2018	შენიშვნა
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10 422	10 714	4
არამატერიალური აქტივები	23	22	
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	38	-	
გაცემული სესხები გრძელვადიანი	494	443	
სულ გრძელვადიანი აქტივები	10 977	11 179	

მოკლევადიანი აქტივები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	690	495	5
სხვა მიმდინარე აქტივები	4	-	
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	4 660	3 688	6
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	163	185	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	508	10	7
სულ მოკლევადიანი აქტივები	6 025	4 378	

სულ აქტივები

17 002 15 558

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი

სხვა კაპიტალი	1 226	1 623	
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	779	687	
სულ საკუთარი კაპიტალი	2 005	2 310	

გრძელვადიანი ვალდებულებები

გრძელვადიანი სესხები	6 712	7 028	8
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	54	-	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	6 766	7 028	

მოკლევადიანი ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4 915	4 427	9
მოკლევადიანი სესხები	3 317	1 793	8
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	8 232	6 220	

სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

17 002 15 558

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 16 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ავთანდილ იმედაძე

ფინანსური დირექტორი ----- ელგუჯა პარუნაშვილი

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	<u>2019 წელი</u>	<u>2018 წელი</u>	<u>შენიშვნა</u>
შემოსავალი სამედიცინო რეალიზაციიდან	13 727	13 328	
სხვა შემოსავალი	334	234	10
სულ შემოსავალი	14 061	13 562	
შრომის ანაზღაურება	(6 462)	(5 475)	
სამედიცინო საქონელი	(2 591)	(2 392)	
პაციენტების კვების ხარჯი	(353)	(333)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(929)	(769)	
საექვო ვალების ხარჯი	(49)	(15)	
სამედიცინო მომსახურება	(1 844)	(1 953)	
ფინანსური ხარჯი (შემოსავალი)	(842)	(896)	11
სხვა ხარჯი	(899)	(891)	12
მოგება დაბეგვრამდე	(13 970)	(12 724)	
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მიმდინარე წლის მოგება	91	838	
მიმდინარე წლის სხვა სრული შემოსავალი			
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი			

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 16 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ავთანდილ იმედაძე

ფინანსური დირექტორი ----- ელგუჯა პარუნაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2019 წელი	2018 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	12 699	12 001	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4 904)	(4 693)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(4 737)	(4 487)	
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1 222)	(1 147)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(17)	(14)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	1 819	1 660	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(1 107)	(1 085)	
სესხების გაცემა	-	(630)	
მიღებული პროცენტები	6	-	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 101)	(1 715)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	(398)	(181)	
სესხების აღება	4 766	10 816	
სესხების დაფარვა	(4 069)	(10 057)	
გადახდილი პროცენტები	(517)	(481)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(218)	97	13
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(2)	(60)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	498	(18)	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	10	28	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	508	10	

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 16 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ავთანდილ იმედაძე

ფინანსური დირექტორი ----- ელგუჯა პარუნაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	სხვა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1 762	(151)	1 611
კაპიტალიდან გატანა	(139)	-	(139)
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	838	838
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	1 623	687	2 310
კაპიტალიდან გატანა	(397)	-	(397)
2019 წლის სრული შემოსავალი	-	91	91
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	1 226	778	2 005

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 16 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- ავთანდილ იმედაძე

ფინანსური დირექტორი ----- ელგუჯა პარუნაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა“ (405064594) დაფუძნდა 2014 წლის 2 ოქტომბერს შპს „პირველი კომპანია“-ს სახელწოდებით, ხოლო 2015 წლის 10 სექტემბერს განახორციელა შერწყმა შპს „შალვა ქორიძის სახელობის სამშობიარო სახლი“-თან.

კომპანიის დირექტორია ავთანდილ იმედაძე.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: გორგასლის ქ. №93, ქ. თბილისი, საქართველო 0114.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო მომსახურება. კომპანიის მომხმარებელთა აბსოლუტურ უმრავლესობას წარმოადგენს საქართველოს მოქალაქეები.

კომპანიის მესაკუთრეებს წარმოადგენენ:

იაგორ კალანდაძე - 16,6% (საქართველო),

ზაზა სინაურიძე - 16,6% (საქართველო),

ავთანდილ იმედაძე - 16,6% (საქართველო),

ალექსანდრე ცისკარიძე - 16,6% (საქართველო),

ანდრო მნელაძე - 8,3% (საქართველო),

არმაზ თავაძე - 17% (საქართველო),

ვილიამ ტომას იქსენი - 8,3% (აშშ).

კომპანიამ დააფუძნა მეკავშირე საწარმო 2018 წლის სექტემბერში. კომპანიას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნდა ერთი მეკავშირე საწარმო შპს „პინეო თიმი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი 404564538). მეკავშირე კომპანიის მესაკუთრეებს წარმოადგენენ: შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა (405064594) - 50%, შპს თიმი - თბილისის მედიცინის ინსტიტუტი (405271646) - 50%. მეკავშირე კომპანიის ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირები არიან - იაგორ კალანდაძე, ლევან ყურაშვილი.

2. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა

კომპანია ძირითად საქმიანობას წარმართვას საქართველოში. საქართველოს ჯერ კიდევ გააჩნია განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა, რაც ართულებს საქართველოში ფუნქციონირებადი კომპანიების წინაშე მდგომ გამოწვევებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რამაც შესაძლოა ზეგავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და განსაზღვროს, თუ საბოლოოდ რა ზეგავლენას მოახდენს ეს - ან საერთოდ მოახდენს თუ არა რაიმე ზეგავლენას - კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვანწილად არის დამოკიდებული სახელმწიფოს მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და

მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, აგრეთვე საგადასახადო, სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების განვითარებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი ყველა საჭირო ღონისძიებას ატარებს კომპანიის მდგრადობისა და განვითარების ხელშეწყობის მიზნით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ.

3.1. მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია *ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების* (ფასს-ები) შესაბამისად ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

წარსადგენი ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1000 (ერთი ათასი) ლარის სიზუსტით.

3.2. უცხოური ვალუტა

(ა) ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების შემავალი ანგარიშები განსაზღვრულია ეკონომიკური გარემოზე, სადაც კომპანია ოპერირებს (ფუნქციური ვალუტა, რომელიც არის ქართული ლარი). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც არის განსაზღვრული ეროვნული ბანკის მიერ, ქართულ ლარსა და აშშ დოლარს, და ქართულ ლარსა და ევროს შორის, იხილეთ ქვემოთ:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8677 ლარი; 1 EUR=3.2095 ლარი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6766 ლარი; 1 EUR=3.0701 ლარი.

(ბ) ტრანზაქციები და ნაშთები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით, ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებული ღირებულებისა და პერიოდის

ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებული ღირებულების სხვაობას. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადმოიყვანება მოქმედ ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალში.

3.3. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. თვითწარმოებული აქტივების ღირებულება შეიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე აქტივის გამოყენებისათვის გამიზნულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს, ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი ადგილმდებარეობიდან ამოღების ღირებულებას. შეძენილი სისტემური უზრუნველყოფა, რომელიც კომპიუტერული აღჭურვილობის ფუნქციონირების განუყოფელ შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირებული არის ამ აღჭურვილობის ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადა ერთმანეთისაგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/ სხვა ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აისახება საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლოს შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზაობის დღიდან, რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა იანგარიშება აქტივის ღირებულებას გამოკლებული აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლი მოხმარებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგი:

კატეგორია

მიწა და შენობა-ნაგებობები

ვადა (წელი)

17;20;37

დაუმთავრებელი მშენებლობა	-
სამედიცინო აპარატურა	20
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	3;5;7
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	2;5
ლიზინგით მიღებული სამედიცინო აპარატურა	5

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

3.4. მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული მათი დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯები.

3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის თანხები რომლებიც მისაღებია მომხმარებლისგან მომსახურებისა თუ საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ ჩვეულებრივ ბიზნესის კურსის ფარგლებში. თუ მისაღები თანხების შეგროვება მოსალოდნელია ერთ წელში ან ნაკლებში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა, წარმოდგენილი იქნება როგორც გრძელვადიანი აქტივები. ამჟამად, ყველა კომპანიის მოთხოვნები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივებად რადგან მათი მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ფარგლებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

3.6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ფული სალაროში, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

3.7. დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული ჩასათვლელი დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს უფრო ადრე, ვიდრე ადგილი ექნება შემდეგ მოლენებს (ა) მომხმარებლებიდან დებიტორული დავალიანების ამოღება, ან (ბ) პროდუქციის, ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლებისათვის. დასაბრუნებელი დღე

ზოგადად ამოღებადია ჩასათვლედი დღგ-ს მიმართ, დღგ-ს ანგარიშფაქტურის მიღების შემდეგ. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს ნეტო საფუძველზე დაფარვის ნებას იძლევიან. რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ-ს აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. როდესაც შექმნილია დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მიერ გადასახდელი მთლიანი თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

3.8. სესხები

სესხების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარიგების ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით; ნებისმიერი განსხვავება მიღებულ სესხსა (გარიგების ხარჯების გამოკლებით) და გამოსასყიდ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პერიოდში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3.9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის გადასახდელი თანხები მომწოდებლების მიერ მოწოდებული საქონლისა თუ მომსახურებისთვის. სავაჭრო ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარე დავალიანებად, თუ გადახდა მოხდება ერთ წელში ან ნაკლებ დროში. თუ არა, მაშინ წარმოდგინდება როგორც გრძელვადიანი დავალიანება. ამჟამად, ყველა კომპანიის სავაჭრო დავალიანება მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება ერთი წლის ფარგლებში ბალანსის დღიდან და კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულება.

სავაჭრო დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის ჩათვლით.

3.10. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი მოიცავს საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან სამართლიანი ღირებულებით ასახულ მიღებული ან მისაღებ ნეტო თანხებს დამატებითი ღირებულების, უკან დაბრუნებების და ფასდათმობების გარეშე.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ როდესაც თანხები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, როცა სავრაუდოა რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში.

3.11. თანამშრომლების გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

3.12. ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს

ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

3.13. მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის კომპანიასაც, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ანულირება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივს და ვალდებულებას.

3.14. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი მდგომარეობს იმაში, თუ როგორ მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (რაც დადგენილია ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად).

ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, მაშინ, როცა:

1) თუ ეს აქტივი წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის დონეზე. საპროცენტო ამონაგები გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2) როცა კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს მათგან გამომდინარე ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით.

სხვა შემთხვევებში, ფინანსური აქტივი აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

დებიტორული სავაჭრო დავალიანების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას.

ისეთი ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებთან ან ან სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ფასს 15-ის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება და ამასთან, ფასს 15-ის შესაბამისად არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (ან როდესაც კომპანია იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი წელი, ან ერთ წელზე ნაკლებია), გაუფასურების ზარალის რეზერვი ყოველთვის ფასდება თანხით, რომელიც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. 1 წლით ან მეტი ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე ინდივიდუალურად, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე.

გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

3.15. მეკავშირე კომპანიები

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც ინვესტორს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა. თუ ინვესტორს ინვესტირებულ საწარმოში პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მაგ., შვილობილი საწარმოს მეშვეობით) ეკუთვნის ხმის უფლების 20% ან მეტი, მაშინ მიიჩნევა, რომ ინვესტორს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა (თუკი არ არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები იმისა, რომ ეს არ შეესაბამება სინამდვილეს). სხვა ინვესტორის მიერ ამავე საწარმოში მნიშვნელოვანი წილის, ან საკონტროლო პაკეტის ფლობა ყოველთვის არ ნიშნავს იმას, რომ რომელიმე საწარმოს არ შეიძლება გააჩნდეს მნიშვნელოვანი გავლენა მოცემულ საწარმოზე.

მეკავშირე საწარმოში აღიარებულია წილობრივი მეთოდით. ინვესტიციების აღრიცხვა წილობრივი მეთოდით იმ მომენტიდან იწყება, როდესაც ინვესტირებული საწარმო მიიჩნევა მეკავშირე საწარმოდ.

3.16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

3.17. საანგარიშგებო პერიოდში ძალაში შესული ცვლილებები ფასს-ში - ფასს 16 „იჯარა“

2015 წლის იანვარში, ბასსს-მა გამოუშვა ფასს 16 „იჯარა“, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. კომპანიამ აღნიშნული სტანდარტის გამოყენება დაიწყო 2019 წლის 1 იანვრიდან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. ფასს 16-ის მოთხოვნის შესაბამისად მოიჯარე აღიარებს აქტივის „გამოყენების უფლებას“ და შესაბამის ფინანსურ ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის ამორტიზება მოხდება იჯარის ვადის განმავლობაში და ფინანსური ვალდებულება შეფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. მოიჯარე ყველა აღიარებული იჯარისთვის იყენებს ერთიან მოდელს, თუმცა უფლება აქვთ არ აღიარონ „მოკლევადიანი“ იჯარები და იჯარები „დაბალი ღირებულების მქონე“ აქტივებით. მეიჯარის აღრიცხვა არსებითად იგივე რჩება, რასაც ბასს 17 ითვალისწინებდა.

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრე ბელი მშენებლობა	შენობები	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარებ ი და სამედიცინო ინვენტარი	სამედიცინო აპარატურა	ოფისის აღჭურვილო ბა	ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპო რტო საშუალებე ბი	სხვა ამორტიზი რებადი ძირითადი საშუალებე ბი	მცირეფასი ანი ძირითადი საშუალებე ბი	ლიზინგით მიღებული აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება													
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის													
მდგომარეობით	3 958	412	4 313	43	342	1 356	112	69	16	132	232	1 457	12 442
დამატება	-	257	471	-	-	280	46	7	-	8	39	88	1 196
(გასვლა)	-	(479)	(56)	-	(1)	(6)	-	-	-	-	-	(23)	(565)
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 958	190	4 728	43	341	1 630	158	76	16	140	271	1 522	13 073
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება													
ნაშთი 2019 წლის 1 იანვრის													
მდგომარეობით	-	-	(363)	(25)	(223)	(440)	(91)	(34)	(12)	(50)	(142)	(346)	(1 726)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	-	-	(147)	(1)	(57)	(290)	(13)	(10)	(2)	(27)	(80)	(294)	(921)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(510)	(26)	(280)	(730)	(104)	(44)	(14)	(77)	(222)	(640)	(2 647)
ნარჩენი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 958	190	4 218	17	61	900	54	32	2	63	49	882	10 422

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრე ბელი მშენებლობა	შენობები	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარებ ი და სამედიცინო ინვენტარი	სამედიცინო აპარატურა	ოფისის აღჭურვილო ბა	ავეჯი და ინვენტარი	სატრანსპო რტო საშუალებე ბი	სხვა ამორტიზი რებადი ძირითადი საშუალებე ბი	მცირეფასი ანი ძირითადი საშუალებე ბი	ლიზინგით მიღებული აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება													
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3 958	103	4 221	43	339	892	104	59	16	93	154	1 013	10 995
დამატება	-	309	93	-	3	464	7	10	-	40	78	443	1 446
(გასვლა)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 958	412	4 314	43	342	1 356	111	69	16	133	232	1 456	12 441
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება													
ნაშთი 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	(219)	(24)	(169)	(236)	(86)	(26)	(10)	(28)	(61)	(100)	(959)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	-	-	(144)	(1)	(54)	(204)	(5)	(8)	(2)	(22)	(81)	(246)	(768)
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(363)	(25)	(223)	(440)	(91)	(34)	(12)	(50)	(142)	(346)	(1 727)
ნარჩენი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 958	412	3 951	18	119	916	20	35	4	83	90	1 110	10 714
ნარჩენი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 958	190	4 218	17	60	899	53	31	2	64	49	881	10 422
ნარჩენი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 958	412	3 950	18	119	916	21	35	3	83	89	1 111	10 714

5. მარაგები

	31.12.2019	31.12.2018
სამედიცინო საქონელი	681	486
სხვა მარაგები	10	9
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	690	495

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	4 759	3645
საექვო ვალების რეზერვი	(106)	(57)
გადახდილი ავანსები	7	71
სხვა დებიტორული დავალიანება	-	2
გადახდილი გადასახადები	1	0
წინასწარ გაწეული ხარჯი	-	26
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	4 660	3 688

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2019	31.12.2018
ფული სალაროში	5	1
ფული საბაკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	497	9
ფული საბაკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	6	0
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	508	10

8. სესხები

	31.12.2019	31.12.2018
გრძელვადიანი სესხები	6 712	7 028
სესხები ბანკებიდან	6 676	6231
თიბისი ლიზინგი	35	797
მოკლევადიანი სესხები	3 317	1 793
სესხები ბანკებიდან	3 104	1363
სესხები დამფუძნებლებისგან	189	189
თიბისი ლიზინგი	24	235
სხვა	-	6
სასესხო ვალდებულებები	10 029	8 821

კომპანიის სესხების უმეტეს ნაწილს წარმოადგენს საბანკო სესხი სს თი ბი სი ბანკისგან. 2016 წელს აღებული სესხები დოლარში მთლიანად გადაფარა 2018 წელს და 2019 წლებში აიღო სესხები ევროში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 5.8%. კომპანიას ასევე აღებული აქვს საკრედიტო ხაზები ლარში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 11.5%. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ნაწილი სს თი ბი სი ბანკისგან მიღებული სესხის უზრუნველყოფაშია გირავნობით დატვირთული.

კომპანიას აქვს უსასყიდლოდ მიღებული სესხები იურიდიული პირებისგან. შეთანხმების საფუძველზე გადახდის გრაფიკი არის თავისუფალი.

9.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	3 444	3380
გადასახდელი ხელფასები	1 005	804
გადასახდელი გადასახადები	465	241
სხვა კრედიტორული დავალიანება	2	2
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4 915	4 427

10. სხვა შემოსავალი

	2019 წელი	2018 წელი
საიჯარო შემოსავალი	43	105
სხვა შემოსავალი	291	107
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსაღ	-	39
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	-	(16)
სულ სხვა შემოსავალი	334	234

11. ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი)

	2019 წელი	2018 წელი
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(375)	(444)
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	53	82
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	33	0
საპროცენტო შემოსავალი	55	8
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(65)	0
საპროცენტო ხარჯი	(543)	(543)
ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი)	(842)	(896)

12. სხვა ხარჯი

	2019 წელი	2018 წელი
რეკლამის ხარჯი	(2)	(40)
საკანცელარიო ხარჯი	(30)	(29)
სამეურნეო ხარჯი	(180)	(132)
დაცვის ხარჯი	(96)	(96)
კომუნიკაციის ხარჯი	(22)	(13)
კომუნალური ხარჯი	(297)	(253)
საკონსულტაციო ხარჯი	(67)	(13)
რემონტის ხარჯი	(30)	(53)
ბანკის საკომისიო	(19)	(16)
სხვადასხვა	(155)	(246)
სულ სხვა ხარჯი	(899)	(891)

13. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7 213
ფულადი ნაკადებით მიღებული ცვლილება:	180
მიღებული სესხები	4 766
სესხების დაფარვა	(4 069)
გადახდილი პროცენტები	(517)
არაფულადი ცვლილება:	(518)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6 875

ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7 454
ფულადი ნაკადებით მიღებული ცვლილება:	278
მიღებული სესხები	10 816
სესხების დაფარვა	(10 057)
გადახდილი პროცენტები	(481)
არაფულადი ცვლილება:	(519)
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7 213

14. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

მეკავშირე საწარმოები წარმოადგენენ კომპანიებს, რომლებშიც ჯგუფი ზოგადად ფლობს ხმის უფლების 20%-დან 50%-მდე, ან სხვაგვარად შესწევს უნარი მოახდინოს მნიშვნელოვანი ზემოქმედება, მაგრამ რომელსაც ის არ აკონტროლებს ან სხვა პირთან ერთად აკონტროლებს. მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციები გაიანგარიშება წილობრივი მეთოდით.

წილობრივი მეთოდის თანახმად, მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდგომში მისი საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აისახოს შეძენის თარიღის შემდგომ პერიოდში ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში. ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში, ან ზარალში აღიარდება ინვესტორის მოგებაში, ან ზარალში. ინვესტირებული საწარმოდან დივიდენდების ან სხვა სახის განაწილებული თანხების მიღება ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას. შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის“ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიცია შპს „პინეო თიმში“ ორივე საბალანსო თარიღისთვის ნულის ტოლია.

აქტივები	31.12.2019	31.12.2018
ძირითადი საშუალებები	2 794	2 114
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1 011	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	768
სულ აქტივები	3 808	2 882

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	(367)	(99)
სულ საკუთარი კაპიტალი	(367)	(99)

სასესხო ვალდებულებები	3 728	2 926
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	64	55
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	383	-
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	3 808	2 882

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2019 წელი	2018 წელი
შემოსავალი სამედიცინო რეალიზაციიდან	1 284	-
სულ შემოსავალი	1 284	-
შრომის ანაზღაურება	(898)	-
სამედიცინო საქონელი	(294)	(59)
პაციენტების კვების ხარჯი	-	12
ცვეთა და ამორტიზაცია	(201)	(47)
საექვო ვალების ხარჯი	(8)	(4)
მოგება დაბეგვრამდე	(268)	(99)
მიმდინარე წლის მოგება	(268)	(99)
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	(268)	(99)

15. ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი პერიოდის ცვლილებები

2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წარმოედგინა პირდაპირი მეთოდით, არაპირდაპირი მეთოდის ნაცვლად.

აღნიშნული შესწორებულ იქნა ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების შესწორებით წინა პერიოდში.

16. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასებითი ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკების მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. გამოყენებული შეფასებითი ტექნიკა არის დისკონტირებული ფულადი საშუალებების მოძრაობის მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დაანგარიშდება მომავალში ძირითადი თანხისა და დარიცხული პროცენტების ფულადი საშუალებების მოძრაობის საფუძველზე, რომელთა დისკონტირება ხდება ანგარიშგების დღეს პროცენტის საბაზრო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

17. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს კომპანიის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. კომპანია აანალიზებს რისკების ეფექტური და ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი ;
- ლიკვიდურობის რისკი ;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანია მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს კომპანიისთვის საკრედიტო რისკს, რისკის ლიმიტი თითოეული კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის, გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეები არიან და კრედიტორებიც.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

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

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას საწარმოს მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევეს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი):

საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტის აქტივი, როგორიცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორებთან და ძირითად მენეჯმენტთან

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2019	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2018	ტრანზაქციის ღირებულება 2019 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2018 წელი
გადახდილი ავანსები	29	-	-	-
გადასახდელი ხელფასები	53	25	482	174
ტრანზაქციები მეკავშირე საწარმოებთან	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2019	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2018	ტრანზაქციის ღირებულება 2019 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2018 წელი
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	20	30	-	-
მიღებული სესხები და დარიცხული პროცენტები	-	-	8	-

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2019	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2018	ტრანზაქციის ღირებულება 2019 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2018 წელი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	24	18	-	-
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	565	436	-	-
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	637	597	-	-
გადასახდელი ხელფასები	-	-	-	-
მიღებული სესხები და დარიცხული პროცენტები	189	189	-	-
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	-	3	3
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	-	37	27
მომსახურების ხარჯები	-	-	383	324
საპროცენტო შემოსავლები	-	-	51	8

19. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

ახალი კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ახალი კორონავირუსი (COVID-19), რომელმაც გავრცელება დაიწყო 2020 წლის იანვრიდან და რამდენიმე კვირაში მიიღო გლობალური პანდემიის სახე, სხვა ფაქტორებთან ერთად, მსოფლიოს ახალი ეკონომიკური და საზოგადოებრივი კრიზისის დაწყების ძირითადი მიზეზია, რამაც ფაქტიურად ეკონომიკის ყველა სფერო მოიცვა მსოფლიოს თითქმის ყველა ქვეყანაში. ასეთ ქვეყნებს შორის არის საქართველოც და გამომდინარე იქიდან, რომ ქვეყნის ეკონომიკა საკმაოდ სუსტია და არ არის სტაბილური, არსებული მდგომარეობა მნიშვნელოვნად შეაფერხებს ეკონომიკური მდგომარეობის გაუმჯობესებას უახლოეს თვეებში. პანდემიით მიყენებული შესაძლო ზიანის მასშტაბების შემცირების მიზნით გატარებული ღონისძიებების გამო, ნაწილობრივ გაჩერებულია ეკონომიკური საქმიანობა. შექმნილმა ვითარებამ მნიშვნელოვნად დააზარალა ეკონომიკის ყველა სფერო, მათ შორის ჯანდაცვა. გაიზარდა ფასები გარკვეულ სახარჯ მასალაზე, ასევე მოსახლეობაში შექმნილი პანიკის გამო იკლო კლინიკაში გეგმიურმა მომართვიანობამ. საქმიანობა შეაფერხა ასევე გადაადგილების შეზღუდვებმა.

თუმცა, სამედიცინო სერვისი ხშირ შემთხვევაში არის საჭიროება და არა სურვილი, შესაბამისად მოთხოვნა აღნიშნულ მომსახურებაზე არის მუდმივი. მიუხედავად შეზღუდვებისა, კომპანიამ შეძლო შეძლებისდაგვარად სტაბილურად (-20% შემოსავლის კლება) გაეწო კრიზისული პერიოდი, რომელიც გაგრძელდა ორი თვე. უფრო მეტიც, პოსტ კრიზისულ პერიოდში, როცა სიტუაცია დასტაბილურდა, მოთხოვნა სერვისებზე იმაზე მეტად გაიზარდა, ვიდრე პანდემიამდე არსებობდა. ამასთან, კრიზისულ პერიოდში კომპანიამ შემოსავლის კლების პროპორციულად შეამცირა საოპერაციო ხარჯები.

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, პანდემიის დროს და მის შემდეგ კლინიკის ფუნქცია, როლი და მოთხოვნა სამედიცინო სერვისებზე გაცილებით მაღალია, ვიდრე ნორმალურ პირობებში, შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდიდან მომდევნო 12 თვის განმავლობაში ფუნქციონირების შეჩერებასთან დაკავშირებული რისკები არ არსებობს.

სასამართლო დავები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო სასამართლოებში, კომპანიას მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები არ გააჩნია.

სხვა გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ამის გამო ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები. ეს ცვლილებები ზოგჯერ ბუნდოვან ან/და ურთიერთგამომრიცხავ ხასიათს ატარებენ, რითიც საგადასახადო ორგანოებს საშუალებას აძლევენ მოახდინონ ამ ცვლილებების სხვადასხვანაირი ინტერპრეტირება, რის გამოც კომპანიას სხვადასხვა ხასიათის ჯარიმების თუ საურავების დაკისრების საფრთხე ექმნება. ეს გარემოებები ქმნიან ისეთ საგადასახადო რისკს, რომელიც შესაძლოა უფრო მაღალია საქართველოში, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. თუმცა, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წელს დაიწყო და მომზადდა ახალი კლინიკის მშენებლობის პროექტი, რომელიც გულისხმობს არსებულ ტერიტორიაზე დამატებით 5000 კვ.მ შენობა-ნაგებობის განთავსებას. დღეის მდგომარეობით უკვე არსებობს მშენებლობის ნებართვა. მშენებლობა/აღჭურვის პერიოდი განსაზღვრულია 2020 წლის ივნისიდან 2021 წლის ივნისის ჩათვლით. ახალ შენობაში მოხდება როგორც არსებული სერვისების გაფართოება, ასევე ახალი მიმართულებების დამატება. შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემას მოძიებული აქვს აღნიშნული პროექტისთვის საჭირო ფინანსური რესურსები. 2021 წლის ივლისიდან მოსალოდნელია შემოსავლების 1,5-2 ჯერ ზრდა, ხოლო მასშტაბის ეკონომიის ხარჯზე წმინდა მოგების მარჟის 15%- მდე ზრდა.

კომპანია მთლიანობაში საქმიანობის ყველა მიმართულებით ვითარდება დამაჯერებლად, ინარჩუნებს ზრდას როგორც შემოსავლების კუთხით, ასევე ბაზარზე პოზიციონირების მხრივ, რაზეც მეტყველებს ის, რომ კომპანია ყოველმხრივ აკმაყოფილებს ჯანდაცვის სამინისტროს რეგულაციებს, უფრო მეტიც, შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემას აქვს ყველაზე მაღალი - მე-3 დონის პერინატალური ცენტრის სტატუსი. კომპანია არის ყველა სადაზღვევო კომპანიის პროვაიდერი, ასევე ჩართულია საყოველთაო დაზღვევის სახელმწიფო პროგრამაში. კომპანია განვითარების ახალ ეტაპზე ფართოვდება და მიმდინარე პერიოდში საფუძველი ჩაეყარა ახალი ჰოსპიტლის მშენებლობას, რომელიც აქტიურად მიმდინარეობს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ნებადართულია 2020 წლის 16 ოქტომბერს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა“ (405064594) დაფუძნდა 2014 წლის 2 ოქტომბერს „შპს პირველი კომპანია“-ს სახელწოდებით, ხოლო 2015 წლის 10 სექტემბერს განახორციელა შერწყმა შპს „შალვა ქორიდის სახელობის სამშობიარო სახლი“-თან. კომპანიის მესაკუთრეებს წარმოადგენენ: ბ-ნ იაგორ კალანდაძე (01024021520) - 16,6%, ზაზა სინაურიძე (01008012313) - 16,6%, ავთანდილ იმედაძე (01024003447) (რომელიც ამავდროულად არის კომპანიის დირექტორი) - 16,6%, ალექსანდრე ცისკარიძე (01017003830) - 16,6% ანდრო მნელაძე (01009003466) - 8,3%, არმაზ თავაძე (0101900873) - 17%, ვილიამ ტომას იბსენი (51347664 / აშშ) - 8,3%.

ინფორმაცია ბიზნესის შესახებ

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა“ წარმოადგენს მულტიფროფილურ სამედიცინო დაწესებულებას. კომპანია მომხმარებელს უწევს შემდეგი სახის მომსახურებებს:

- ამბულატორიული (რაც გულისხმობს ექიმის კონსულტაციას, სხვადასხვა სახის გამოკვლევებს, ჯანმრთელობის დიაგნოსტიკას)
- ლაბორატორიული (რაც გულისხმობს ნებისმიერი სახის ანალიზის/კვლევის ჩატარებას)
- სამეანო (მოიცავს ფიზიოლოგიურ მშობიარობას, საკეისრო კვეთას, ორსულთა პათოლოგიას)
- გინეკოლოგიური (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- უროლოგიური (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- კარდიოლოგიური (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- ტრავმატოლოგიური (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- ზოგადი ქირურგიული (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- ნევროლოგიური (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)

ორგანიზაციას ასევე გააჩნია გადაუდებელი მიმღები დეპარტამენტი (Emergency), მოზრდილთა და ახალშობილთა რეანიმაცია.

მომხმარებელთა აბსოლიტურ უმრავლესობას წარმოადგენს საქართველოს მოქალაქეები.

ბიზნესის განვითარება

კომპანია საქმიანობას ეწევა მის საკუთრებაში არსებულ შენობა-ნაგებობაში, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისში, ვ.გორგასლის ქუჩა #93 -ში. დაარსებიდან კომპანიამ განვლო განვითარების შემდეგი ეტაპები:

2014-2015 წლებში შერჩეულ და შეძენილ იქნა ქ.თბილისში, გორგასლის #93-ში მდებარე 10551 კვ.მ მიწის ნაკვეთი და მასზედ განთავსებული შენობა-ნაგებობები, საერთო ფართობით 4305,44 კვ.მ, რომელიც მანამდე წარმოადგენდა შპს „შალვა (დავით) ქორიდის სამშობიარო სახლი“-ს საკუთრებას. განხორციელდა შერწყმა.

2015-16 წლებში კაპიტალურად გარემონტდა სრული ინფრასტრუქტურა. ამოქმედდა ლაბორატორია, ახალშობილთა და მოზრდილთა რეანიმაცია. შეძენილ და განახლებულ იქნა სამედიცინო აპარატურა.

2017 წლიდან ფუნქციონირება დაიწყო კარდიოლოგიურმა, ევროლოგიურმა,

ზოგადქირურგიულმა, უროლოგიურმა მიმართულებებმა.

2018 წელს ამოქმედდა ენდოსკოპიური სერვისი. განვლილი პერიოდის განმავლობაში კომპანია მონოპროფილური კლინიკიდან იქცა მე-4 დონის რეფერალურ მულტიფროფილურ სამედიცინო დაწესებულებად, რომელსაც მიენიჭა მე-3 დონის პერინატალური ცენტრის სტატუსი.

კონკურენცია

სამედიცინო სერვისის მიმწოდებლებელთა სექტორისთვის დამახასიათებელია ძლიერი კონკურენცია, რასაც განაპირობებს სამედიცინო დაწესებულებების სიმრავლე, შეთავაზებული პროდუქტის ერთგვაროვნება, ასევე ისეთი კომპანიების არსებობა, რომლებიც სამედიცინო მომსახურებასთან ერთად მომხმარებელს სთავაზობს სადაზღვევო მომსახურებას, ხშირ შემთხვევაში კი სამკურნალო საშუალებების (მედიკამენტების და სახარჯი მასალების) იმპორტს და საბითუმო თუ საცალო რეალიზაციას.

კომპანიის ძირითდი კონკურენტები არიან შპს „ნიუ ჰოსპიტალსი“ და „საპატრიარქოს კლინიკა“, რაც გამოწვეულია მათი ტერიტორიული სიახლოვით. აღნიშნული კონკურენტების გარდა არსებობს უამრავი დიდი თუ პატარა კონკურენტი, თუმცა ტერიტორიული დაშორების გამო არსებით გავლენას ვერ ახდენენ.

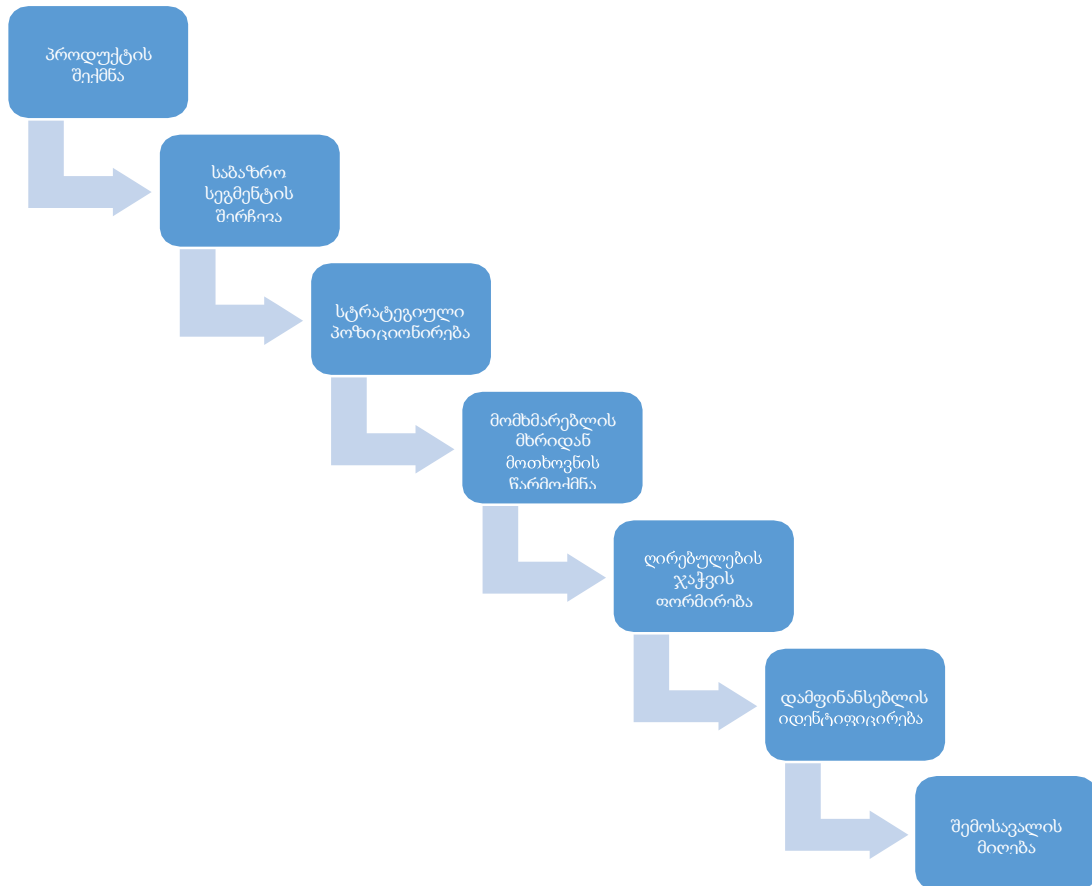
კომპანიის კონკურენციასთან გამკლავების ძირითადი მეთოდები გულისხმობს შეთავაზებული მომსახურების მაღალ ხარისხს, კონკურენტულ ფასებს, პაციენტის მართვის და ადმინისტრირების მოქნილ სისტემას, მოქნილი ბიზნეს ფორმატის შექმნის მიზნით ორგანიზაციული სტრუქტურის სრულყოფა, რაც კონკურენტული ბაზრის პირობებში ცვლილებების სწრაფად განხორციელების საშუალებას გვამძლევს.

კონკურენტუნარიანობაზე ასევე დადებითად მოქმედებს ისეთი ფაქტორები, როგორიცაა: კომპანიის ბაზარზე არსებული რეპუტაცია, საზოგადოების ისტორიული მეხსიერება (აღნიშნულ შენობაში სამედიცინო დაწესებულება 30 წელზე მეტია ფუნქციონირებს), მაღალი ხარისხის სამედიცინო მომსახურება, მენეჯმენტი და გამოცდილი, საზოგადოებისთვის კარგად ცნობილი ექიმები, თანამედროვე სამედიცინო აპარატურა და ინფრასტრუქტურა.

სეზონურობა

გამომდინარე ბიზნესის სპეციფიკიდან, კომპანიის შემოსავლები პირდაპირ კავშირშია საზოგადოების მხრიდან მკურნალობის საჭიროებასთან. შესაბამისად არ ახასიათებს მკაცრი სეზონურობა, თუმცა გარკვეული სერვისები, როგორიცაა მაგალითად სამეანო მომსახურება და კარდიოლოგია ხასიათდება სეზონურობით. მაგალითად, ზაფხულის პერიოდში ქვეყანაში იმატებს შობადობა, შესაბამისად რეალიზაციის ზრდაზე აისახება. ასევე ზაფხულის პერიოდში განსაკუთრებით იმატებს გულ-სისხლძარღვთა დაავადებების რისკი, შესაბამისად ამ პერიოდში კარდიოლოგიური მიმართულება განსაკუთრებით დატვირთულია.

ბიზნეს მოდელი



ზოგადი გარემო და გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე

ძირითადი ფაქტორები მაკროეკონომიკურ გარემოში, რომლებსაც გააჩნიათ ან შეიძლება გავლენა იქონიონ კომპანიის საქმიანობაზე არის:

ეკონომიკური მდგომარეობა საქართველოში - ქვეყანაში არსებული ეკონომიკური მდგომარეობა პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის ოპერაციებზე. ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებები აისახება მომხმარებელთა ქცევაზე და ამცირებს, ან ზრდის მათ მოთხოვნას სამედიცინო მომსახურებაზე. როდესაც საქართველოს ეკონომიკა განიცდის ვარდნას, მოთხოვნა მცირდება გეგმიურ სამედიცინო მომსახურებებზე. ასევე მნიშვნელოვანია, რომ მომხმარებელთა ძირითადი ნაწილი სარგებლობს სახელმწიფოს საყოველთაო დაზღვევით. შესაბამისად საქართველოს მოქალაქისთვის გაწეული სამედიცინო მომსახურების ღირებულებას ძირითად შემთხვევაში სახელმწიფო ანაზღაურებს. კომპანიის შემოსავლის ძირითადი (70%) დამფინანსებელი სწორედ სახელმწიფო ხაზინაა. ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილება გავლენას ახდენს მომსახურების ანაზღაურების ვადებზე ან დაფინანსების წილის მატება/შემცირებაზე.

გაცვლითი კურსის ცვლილება - სამედიცინო მომსახურების თვითღირებულებაში მნიშვნელოვანი წილი უჭირავს იმპორტირებულ პროდუქციას. კომპანია მედიკამენტებს და სახარჯ მასალებს ყიდულობს ადგილობრივი მომწოდებლებისგან, რომლებიც თავის მხრივ იმპორტს ახორციელებენ სხვადასხვა ქვეყნებიდან. შესაბამისად ეროვნული ვალუტის გაუფასურება ან გამყარება მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს თვითღირებულებაზე.

ფინანსირების ხელმისაწვდომობა - ორგანიზაციას ალტერნატიული ფინანსური სახსრების მოძიების პრობლემა არ აქვს. კომპანია კრედიტუნარიანობიდან გამომდინარე ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტების დიდი მხარდაჭერით სარგებლობს. გარდა ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებისა შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის დაფინანსებით დაინტერესებულია ისეთი საერთაშორისო ფინანსური ინსტიტუტები როგორიცაა: ევროპის განვითარების და რეკონსტრუქციის ბანკი (EBRD) და უცხოური კერძო ინვესტიციების კორპორაცია (OPIC).

სამომავლო გეგმები

ორგანიზაციის მთავარ მიზანს წარმოადგენს საოპერაციო საქმიანობის და რენტაბელობის გაუმჯობესება. რეალიზაციის ზრდა გაზრდილი პაციენტთა ნაკადის ხარჯზე.

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის სამომავლო გეგმები და ძირითადი მიმართულებებია:

- ახალი სამედიცინო სერვისების დამატება.
- ახალი ფილიალების დამატება როგორც თბილისში, ასევე რეგიონებში.
- სამედიცინო ტურიზმი.
- ბაზრის წილის ზრდა.
- ბიზნესის ახალი მიმართულების ფორმირება-ფარმაცევტულ ბაზარზე შესვლა.
- მოზიდული ფინანსური რესურსის გაიაფება.
- საბანკო ვალდებულების შემცირება

სტრატეგიული გეგმის ყველა პუნქტი წარმოადგენს კონკრეტულ, დროში განსაზღვრულ ქმედებას.

სწორედ ამ მიმართულებით 2019 წელს დაიწყო და მომზადდა ახალი კლინიკის მშენებლობის პროექტი, რომელიც გულისხმობს არსებულ ტერიტორიაზე დამატებით 5000 კვ.მ შენობა-ნაგებობის განთავსებას. დღეის მდგომარეობით უკვე არსებობს მშენებლობის ნებართვაც. მშენებლობა/აღჭურვის პერიოდი განსაზღვრულია 2020 წლის ივნისიდან 2021 წლის ივნისის ჩათვლით. ახალ შენობაში მოხდება როგორც არსებული სერვისების გაფართოება, ასევე ახალი მიმართულებების დამატება. შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემას მოძიებული აქვს აღნიშნული პროექტისთვის საჭირო ფინანსური რესურსები. 2021 წლის ივლისიდან მოსალოდნელია შემოსავლების 1,5-2 ჯერ ზრდა, ხოლო მასშტაბის ეკონომიის ხარჯზე წმინდა მოგების მარჟის 15 %-მდე ზრდა.

წარმატების კრიტიკული ფაქტორები

კომპანიის წარმატება დაფუძნებულია რამდენიმე მნიშვნელოვან ფაქტორზე. ესენია:

- მომხმარებელთა ნდობის მოპოვება და შენარჩუნება.
- საქონლის/მომსახურების მომწოდებლებთან გრძელვადიანი, სტრატეგიული ურთიერთობების დამყარება.
- თვითღირებულების შემცირების მიზნით შიდა რესურსის მაქსიმალური გამოყენება.
- პროფესიონალთა გუნდის ფორმირება, მათ განვითარებაზე ზრუნვა და შენარჩუნება.
- ინფრასტრუქტურის და სამედიცინო აპარატურის მუდმივი გაუმჯობესება.
- ბრენდის პოპულარიზაცია , მისი რეკლამირება.

რისკ-ფაქტორების მიმოხილვა

ორგანიზაციის ოპერაციები დაკავშირებულია გარე რისკებთან , რომელთაც შესაძლოა გავლენა იქონიონ კომპანიის ოპერაციებზე მატერიალური კუთხით.

კომპანიის წინაშე მდგარი რისკებია:

- საკუთარი კაპიტალის სიმცირე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთი - მთავარ გამოწვევად რჩება ჭარბვალიანობა, რაც ასახულია საკმაოდ დიდი მოცულობით საბანკო კრედიტებში. რენტაბელობის ზრდის ხარჯზე კომპანია გეგმავს ვალის ეტაპობრივ შემცირებას, ასევე

საერთაშორისო ინვესტიციების მოზიდვის გზით არსებული კრედიტების იაფი რესურსით რეფინანსირებას.

- ეროვნული ვალუტის გაუფასურება, რომელიც ავტომატურად გამოიწვევს მედიკამენტებზე და სახარჯ მასალებზე ფასების ზრდას.
- კონკურენცია - მუდმივად მზარდი კონკურენცია. არსებულ ბაზარზე ახალი ორგანიზაციების შემოსავლამ შესაძლოა გამოიწვიოს მომხმარებელთა ნაკადის კლება, ფასების შემცირება, რაც თვის მხრივ აისახება კომპანიის რენტაბელობაზე.
- სახელმწიფო რეგულაციები - ჯანდაცვის სამინისტროს მიერ შემოღებულმა ახალმა რეგულაციებმა შესაძლოა გააძვიროს მომსახურების თვითღირებულება.

ეკონომიკური მდგომარეობა - ქვეყანაში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესებამ შესაძლოა გამოიწვიოს მოსახლეობის მხრიდან სამედიცინო მომსახურებაზე მოთხოვნის კლება, ასევე სადაზღვევო კომპანიების ან სახელმწიფო საყოველთაო დაზღვევის მხრიდან მომსახურების ტარიფების შემცირება.

აღსანიშნავია ასევე ახალი კორონავირუსის Covid-19-ის გავრცელება, რომლის შედეგად შექმნილმა ვითარებამ მნიშვნელოვნად დააზარალა ეკონომიკის ყველა სფერო, მათ შორის ჯანდაცვა. გაიზარდა ფასები გარკვეულ სახარჯ მასალაზე, ასევე მოსახლეობაში შექმნილი პანიკის გამო იკლო კლინიკაში გეგმიურმა მომართვიანობამ. საქმიანობა შეაფერხა ასევე გადაადგილების შეზღუდვებმა.

თუმცა, სამედიცინო სერვისი ხშირ შემთხვევაში არის საჭიროება და არა სურვილი, შესაბამისად მოთხოვნა აღნიშნულ მომსახურებაზე არის მუდმივი. მიუხედავად შეზღუდვებისა, კომპანიამ შეძლო შეძლებისდაგვარად სტაბილურად (-20% შემოსავლის კლება) გაეწო კრიზისული პერიოდი, რომელიც გაგრძელდა ორი თვე. უფრო მეტიც, პოსტ კრიზისულ პერიოდში, როცა სიტუაცია დასტაბილურდა, მოთხოვნა სერვისებზე იმაზე მეტად გაიზარდა, ვიდრე პანდემიამდე არსებობდა. ამასთან, კრიზისულ პერიოდში კომპანიამ შემოსავლის კლების პროპორციულად შეამცირა საოპერაციო ხარჯები.

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, პანდემიის დროს და მის შემდეგ კლინიკის ფუნქცია, როლი და მოთხოვნა სამედიცინო სერვისებზე გაცილებით მაღალია, ვიდრე ნორმალურ პირობებში, შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდიდან მომდევნო 12 თვის განმავლობაში ფუნქციონირების შეჩერებასთან დაკავშირებული რისკები არ არსებობს.

16 ოქტომბერი, 2020 წელი

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა“

დირექტორი

ავთანდილ იმედაძე

ფინანსური დირექტორი

ელგუჯა პარუნაშვილი

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წელი

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	2
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	11
2. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	12
4. ძირითადი საშუალებები	18
5. მარაგები	20
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	20
8. სესხები	20
9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
10. სხვა შემოსავალი	21
11. ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი)	21
12. სხვა ხარჯი	22
13. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში	22
14. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	23
15. ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი პერიოდის ცვლილებები	24
16. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება	24
17. რისკების მართვა	25
18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	26
19. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	27
20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	28

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმ შემთხვევების გარდა, როდესაც გარემოებები ამას შეუძლებელს ხდის.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ეფექტიანი და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების ფასს-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2020 წლის 16 ოქტომბერს:

დირექტორი

ავთანდილ იმედაძე

ფინანსური დირექტორი

ელგუჯა პარუნაშვილი



აუდიტ - არტი

შპს „აუდიტ-არტი“ / „Audit-Art“ LTD

თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი #41. საიდენტ. კოდი 404962670
ტელ.: +995 599 51 68 19; +995 322 39 33 49.

ელ. ფოსტა: Artmeladze@yahoo.com

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის“ პარტნიორებსა და მენეჯმენტს:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის“ (შემდეგში, „კომპანია“) (კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია 405064594) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარებულია შპს „ბეიკერ ტილი ჯორჯია“-ს მიერ, რომელმაც არამოდიფიცირებული მოსაზრება გამოთქვა ამ ანგარიშგების შესახებ 2019 წლის 18 ოქტომბერს. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებაში.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც არ არის ფინანსური ანგარიშგება და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნა

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის თანახმად:

- „1. სდპ-მა და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოებმა უნდა მოამზადონ და სამსახურს უნდა წარუდგინონ მმართველობის ანგარიშგება...
2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:
ა) საქმიანობის მიმოხილვას; ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას; გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.
3. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ საქმიანობის მიმოხილვას ამზადებენ სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები.
4. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ბ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას ამზადებს ამ კანონის მე-2 მუხლის პირველი პუნქტის „ყ.ა“ ქვეპუნქტით განსაზღვრული პირი.
5. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „გ“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ არაფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ის სდპ, რომელიც შეესაბამება პირველი კატეგორიის საწარმოს ზომით კატეგორიას, ამასთანავე, საანგარიშგებო პერიოდში ჰყავს საშუალოდ 500-ზე მეტი დასაქმებული...
10. სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა განსაზღვრავს არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მიუთითებს მათ არსს“.

კომპანია წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს. აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, კომპანიამ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანადროულად წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვის სახით. საქმიანობის მიმოხილვაში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის, ძირითადი მაჩვენებლების, რისკებისა და სამომავლო გეგმების შესახებ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო 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.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ

კომპანიის 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია იმავე საანგარიშგებო წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა

და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ 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.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ კომპანიის 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 საწარმოს

ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება 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 კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

• ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილი - საქმიანობის მიმოხილვა შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

გარიგების პარტნიორი აუდიტისა, რომლის შედეგად გაიცა აღნიშნული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა:

ზურაბ ართმელაძე
შპს „აუდიტ-არტი“

თბილისი, საქართველო
16 ოქტომბერი, 2020 წელი



შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები

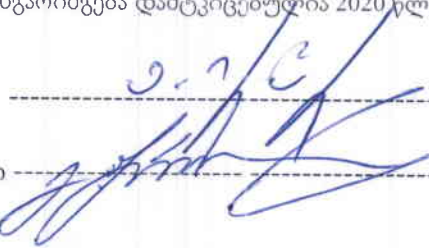
	31.12.2019	31.12.2018	შენიშვნა
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	10 422	10 714	4
არამატერიალური აქტივები	23	22	
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	38	-	
გაცემული სესხები გრძელვადიანი	494	443	
სულ გრძელვადიანი აქტივები	10 977	11 179	
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	690	495	5
სხვა მიმდინარე აქტივები	4	-	
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	4 660	3 688	6
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	163	185	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	508	10	7
სულ მოკლევადიანი აქტივები	6 025	4 378	
სულ აქტივები	17 002	15 558	

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი			
სხვა კაპიტალი	1 226	1 623	
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	779	687	
სულ საკუთარი კაპიტალი	2 005	2 310	
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	6 712	7 028	8
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	54	-	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	6 766	7 028	
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4 915	4 427	9
მოკლევადიანი სესხები	3 317	1 793	8
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	8 232	6 220	
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	17 002	15 558	

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 16 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



ავთანდილ იმედაძე

ფინანსური დირექტორი

ელგუჯა პარუნაშვილი

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

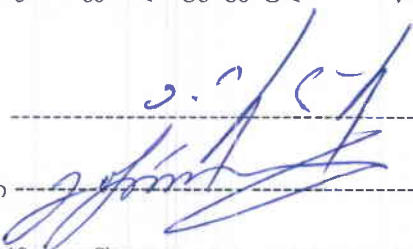
თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2019 წელი	2018 წელი	შენიშვნა
შემოსავალი სამედიცინო რეალიზაციიდან	13 727	13 328	
სხვა შემოსავალი	334	234	10
სულ შემოსავალი	14 061	13 562	
შრომის ანაზღაურება	(6 462)	(5 475)	
სამედიცინო საქონელი	(2 591)	(2 392)	
პაციენტების კვების ხარჯი	(353)	(333)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(929)	(769)	
საეჭვო ვალების ხარჯი	(49)	(15)	
სამედიცინო მომსახურება	(1 844)	(1 953)	
ფინანსური ხარჯი (შემოსავალი)	(842)	(896)	11
სხვა ხარჯი	(899)	(891)	12
მოგება დაბეგვრამდე	(13 970)	(12 724)	
მოგების გადასახადის ხარჯი			
მიმდინარე წლის მოგება	91	838	
მიმდინარე წლის სხვა სრული შემოსავალი			
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი			

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 16 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



ავთანდილ იმედაძე

ფინანსური დირექტორი

ელგუჯა პარუნაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

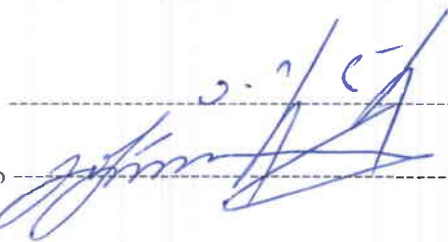
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2019 წელი	2018 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	12 699	12 001	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4 904)	(4 693)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(4 737)	(4 487)	
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1 222)	(1 147)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(17)	(14)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	1 819	1 660	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(1 107)	(1 085)	
სესხების გაცემა	-	(630)	
მიღებული პროცენტები	6	-	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 101)	(1 715)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	(398)	(181)	
სესხების აღება	4 766	10 816	
სესხების დაფარვა	(4 069)	(10 057)	
გადახდილი პროცენტები	(517)	(481)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(218)	97	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	498	(18)	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	10	28	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	508	10	

13

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 16 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



ავთანდილ იმედაძე

ფინანსური დირექტორი



ელგუჯა პარუნაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

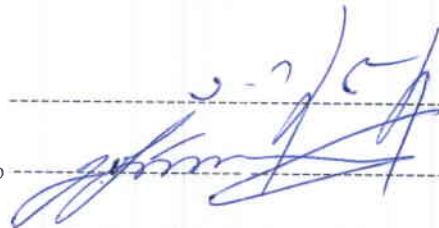
ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	სხვა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2017 წლის 31 დეკემბერს	1 762	(151)	1 611
კაპიტალიდან გატანა	(139)	-	(139)
2018 წლის სრული შემოსავალი	-	838	838
ნაშთი 2018 წლის 31 დეკემბერს	1 623	687	2 310
კაპიტალიდან გატანა	(397)	-	(397)
2019 წლის სრული შემოსავალი	-	91	91
ნაშთი 2019 წლის 31 დეკემბერს	1 226	778	2 005

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2020 წლის 16 ოქტომბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



ავთანდილ იმედაძე

ფინანსური დირექტორი



ელგუჯა პარუნაშვილი

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა“ (405064594) დაფუძნდა 2014 წლის 2 ოქტომბერს შპს „პირველი კომპანია“-ს სახელწოდებით, ხოლო 2015 წლის 10 სექტემბერს განახორციელა შერწყმა შპს „შალვა ქორიძის სახელობის სამშობიარო სახლი“-თან.

კომპანიის დირექტორია ავთანდილ იმედაძე.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: გორგასლის ქ. №93, ქ. თბილისი, საქართველო 0114.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამედიცინო მომსახურება. კომპანიის მომხმარებელთა აბსოლიტურ უმრავლესობას წარმოადგენს საქართველოს მოქალაქეები.

კომპანიის მესაკუთრეებს წარმოადგენენ:

იაგორ კალანდაძე - 16,6% (საქართველო),

ზაზა სინაურიძე - 16,6% (საქართველო),

ავთანდილ იმედაძე - 16,6% (საქართველო),

ალექსანდრე ცისკარიძე - 16,6% (საქართველო),

ანდრო ძნელაძე - 8,3% (საქართველო),

არმაზ თავაძე - 17% (საქართველო),

ვილიამ ტომას ივსენი - 8,3% (აშშ).

კომპანიამ დააფუძნა მეკავშირე საწარმო 2018 წლის სექტემბერში. კომპანიას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გააჩნდა ერთი მეკავშირე საწარმო შპს „პინეო თიმი“ (საიდენტიფიკაციო კოდი 404564538). მეკავშირე კომპანიის მესაკუთრეებს წარმოადგენენ: შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა (405064594) - 50%, შპს თიმი - თბილისის მედიცინის ინსტიტუტი (405271646) - 50%. მეკავშირე კომპანიის ხელმძღვანელობაზე პასუხისმგებელი პირები არიან - იაგორ კალანდაძე, ლევან ყურაშვილი.

2. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა

კომპანია ძირითად საქმიანობას წარმართავს საქართველოში. საქართველოს ჯერ კიდევ გააჩნია განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა, რაც ართულებს საქართველოში ფუნქციონირებადი კომპანიების წინაშე მდგომ გამოწვევებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რამაც შესაძლოა ზეგავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და განსაზღვროს, თუ საბოლოოდ რა ზეგავლენას მოახდენს ეს - ან საერთოდ მოახდენს თუ არა რაიმე ზეგავლენას - კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვანწილად არის დამოკიდებული სახელმწიფოს მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და

მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, აგრეთვე საგადასახადო, სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების განვითარებაზე.

კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი ყველა საჭირო ღონისძიებას ატარებს კომპანიის მდგრადობისა და განვითარების ხელშეწყობის მიზნით.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ.

3.1. მომზადების საფუძველი

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს-ები) შესაბამისად ისტორიული ღირებულების მეთოდის გამოყენებით. ის ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებული იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, ქვემოთ არის წარმოდგენილი. სააღრიცხვო პოლიტიკა თანმიმდევრულად არის გამოყენებული ყველა წარმოდგენილი პერიოდის მიმართ.

წარსადგენი ვალუტა. ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ იქნება მითითებული. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია 1000 (ერთი ათასი) ლარის სიზუსტით.

3.2. უცხოური ვალუტა

(ა) ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა

ფინანსური ანგარიშგების შემავალი ანგარიშები განსაზღვრულია ეკონომიკური გარემოზე, სადაც კომპანია ოპერირებს (ფუნქციური ვალუტა, რომელიც არის ქართული ლარი). ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც არის განსაზღვრული ეროვნული ბანკის მიერ, ქართულ ლარსა და აშშ დოლარს, და ქართულ ლარსა და ევროს შორის, იხილეთ ქვემოთ:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.8677 ლარი; 1 EUR=3.2095 ლარი.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6766 ლარი; 1 EUR=3.0701 ლარი.

(ბ) ტრანზაქციები და ნაშთები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამის ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციების თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით, ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებული ღირებულებისა და პერიოდის

ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებული ღირებულების სხვაობას, არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადმოიყვანება მოქმედ ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალში.

3.3. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეფასებულია, როგორც თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი.

თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს, რომელიც პირდაპირ კავშირშია აქტივის შეძენასთან. თვითწარმოებული აქტივების ღირებულება შეიცავს პირდაპირი შრომისა და გამოყენებული მასალების ღირებულებას, ასევე აქტივის გამოყენებისათვის გამიზნულ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან დაკავშირებულ ნებისმიერი სახის დანახარჯს, ნივთების დემონტაჟისა და თავიანთი ადგილმდებარეობიდან ამოღების ღირებულებას. შეძენილი სისტემური უზრუნველყოფა, რომელიც კომპიუტერული აღჭურვილობის ფუნქციონირების განუყოფელ შემადგენელ ნაწილს წარმოადგენს, კაპიტალიზირებული არის ამ აღჭურვილობის ნაწილად.

როდესაც ძირითადი საშუალებების ცალკეული ერთეულების სასარგებლო მომსახურების ვადა ერთმანეთისაგან განსხვავდება, ისინი აღირიცხებიან ძირითადი საშუალებების ცალკე ერთეულებად (ძირითად კომპონენტებად).

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/ სხვა ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აისახება საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლოს შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწვევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზაობის დღიდან, რაც შეეხება კომპანიის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა იანგარიშება აქტივის ღირებულებას გამოკლებული აქტივის ნარჩენი ღირებულება.

ცვეთა აისახება მოგება ან ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ძირითადი საშუალებებისათვის განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, ვინაიდან ეს საუკეთესოდ წარმოაჩენს აქტივში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლი მოხმარებას. მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის მიმდინარე და შესადარისი პერიოდების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადები შემდეგი:

კატეგორია

მიწა და შენობა-ნაგებობები

ვადა (წელი)

17;20;37

დაუმთავრებელი მშენებლობა	-
სამედიცინო აპარატურა	20
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	3;5;7
სატრანსპორტო საშუალებები	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	2;5
ლიზინგით მიღებული სამედიცინო აპარატურა	5

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

3.4. მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული მათი დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯები.

3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის თანხები რომლებიც მისაღებია მომხმარებლისგან მომსახურებისა თუ საქონლის მიწოდების სანაცვლოდ ჩვეულებრივ ბიზნესის კურსის ფარგლებში. თუ მისაღები თანხების შეგროვება მოსალოდნელია ერთ წელში ან ნაკლებში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა, წარმოდგენილი იქნება როგორც გრძელვადიანი აქტივები. ამჟამად, ყველა კომპანიის მოთხოვნები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივებად რადგან მათი მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ფარგლებში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

3.6. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულად სახსრებსა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებში იგულისხმება ფული სალაროში, ბანკში განთავსებული დეპოზიტები მოთხოვნამდე და სხვა მოკლევადიანი მაღალ-ლიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა თავდაპირველი დაფარვის ვადა სამი თვე, ან უფრო ნაკლებია. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტებისაგან ფულადი სახსრების ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისათვის. ის ნაშთები, რომელთა შეზღუდვაც ხდება, რათა არ მოხდეს მათი გაცვლა, ან ვალდებულების დასაფარავად გამოყენება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვის განმავლობაში აისახება სხვა გრძელვადიან აქტივებში.

3.7. დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული ჩასათვლელი დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს უფრო ადრე, ვიდრე ადგილი ექნება შემდეგ მოლენებს (ა) მომხმარებლებიდან დებიტორული დავალიანების ამოღება, ან (ბ) პროდუქციის, ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლებისათვის. დასაბრუნებელი დღე

ზოგადად ამოღებულია ჩასათვლელი დღგ-ს მიმართ, დღგ-ს ანგარიშფაქტურის მიღების შემდეგ, საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს ნეტო საფუძველზე დაფარვის ნებას იძლევიან. რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ-ს აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. როდესაც შექმნილია დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მიერ გადასახდელი მთლიანი თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

3.8. სესხები

სესხების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარიგების ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით; ნებისმიერი განსხვავება მიღებულ სესხსა (გარიგების ხარჯების გამოკლებით) და გამოსასყიდ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პერიოდში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

3.9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის გადასახდელი თანხები მომწოდებლების მიერ მოწოდებული საქონლისა თუ მომსახურებისთვის. სავაჭრო ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარე დავალიანებად, თუ გადახდა მოხდება ერთ წელში ან ნაკლებ დროში. თუ არა, მაშინ წარმოდგინდება როგორც გრძელვადიანი დავალიანება. ამჟამად, ყველა კომპანიის სავაჭრო დავალიანება მოსალოდნელია რომ გადახდელი იქნება ერთი წლის ფარგლებში ბალანსის დღიდან და კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულება.

სავაჭრო დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომ ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია დამატებითი ღირებულების გადასახადის ჩათვლით.

3.10. შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი მოიცავს საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან სამართლიანი ღირებულებით ასახულ მიღებული ან მისაღებ ნეტო თანხებს დამატებითი ღირებულების, უკან დაბრუნებების და ფასდათმობების გარეშე.

კომპანია შემოსავალს აღიარებს მაშინ როდესაც თანხები შეიძლება საიმედოდ შეფასდეს, როცა სავრაუდოა რომ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში.

3.11. თანამშრომლების გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

3.12. ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს

ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

3.13. მოგების გადასახადი

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. გადასახადის გადამხდელების უმრავლესობას, მათ შორის კომპანიასაც, არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდების განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივებს და ვალდებულებებს 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიამ ანულორება გაუკეთა მისი ყველა გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივს და ვალდებულებას.

3.14. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი მდგომარეობს იმაში, თუ როგორ მართავს კომპანია ფინანსურ აქტივებს, ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს-მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ მოიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (რაც დადგენილია ფასს 15-ის მოთხოვნების შესაბამისად).

ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდება და შეფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით, მაშინ, როცა:

1) თუ ეს აქტივი წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება კონკრეტული ფინანსური ინსტრუმენტის დონეზე. საპროცენტო ამონაგები გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

2) როცა კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს მათგან გამომდინარე ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით.

სხვა შემთხვევებში, ფინანსური აქტივი აღირიცხება რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

დებიტორული სავაჭრო დავალიანების გაუფასურება ხდება, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს შესაბამისი მისაღები მოთხოვნების მიხედვით კუთვნილი თანხის სრულად ან ნაწილობრივ მიღებას.

ისეთი ოპერაციების შედეგად წარმოქმნილ სავაჭრო მოთხოვნებთან ან ან სახელშეკრულებო აქტივებთან დაკავშირებით, რომლებიც ფასს 15-ის მოქმედების სფეროს განეკუთვნება და ამასთან, ფასს 15-ის შესაბამისად არ შეიცავს მნიშვნელოვან დაფინანსების კომპონენტს (ან როდესაც კომპანია იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ხანგრძლივობა ერთი წელი, ან ერთ წელზე ნაკლებია), გაუფასურების ზარალის რეზერვი ყოველთვის ფასდება თანხით, რომელიც არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ტოლია. 1 წლით ან მეტი ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით, ხოლო სხვა სავაჭრო მოთხოვნებზე ინდივიდუალურად, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. გაუფასურებული მოთხოვნის ჩამოწერა აისახება არსებული გაუფასურების ზარალის რეზერვის ანგარიშზე.

3.15. მეკავშირე კომპანიები

მეკავშირე საწარმო არის საწარმო, რომელზეც ინვესტორს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა. თუ ინვესტორს ინვესტირებულ საწარმოში პირდაპირ ან არაპირდაპირ (მაგ., შვილობილი საწარმოს მეშვეობით) ეკუთვნის ხმის უფლების 20% ან მეტი, მაშინ მიიჩნევა, რომ ინვესტორს გააჩნია მნიშვნელოვანი გავლენა (თუკი არ არსებობს სარწმუნო მტკიცებულებები იმისა, რომ ეს არ შეესაბამება სინამდვილეს). სხვა ინვესტორის მიერ ამავე საწარმოში მნიშვნელოვანი წილის, ან საკონტროლო პაკეტის ფლობა ყოველთვის არ ნიშნავს იმას, რომ რომელიმე საწარმოს არ შეიძლება გააჩნდეს მნიშვნელოვანი გავლენა მოცემულ საწარმოზე. მეკავშირე საწარმოში აღიარებულია წილობრივი მეთოდით. ინვესტიციების აღრიცხვა წილობრივი მეთოდით იმ მომენტიდან იწყება, როდესაც ინვესტირებული საწარმო მიიჩნევა მეკავშირე საწარმოდ.

3.16. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი. კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

3.17. საანგარიშგებო პერიოდში ძალაში შესული ცვლილებები ფასს-ში - ფასს 16 „იჯარა“

2015 წლის იანვარში, ბასსს-მა გამოუშვა ფასს 16 „იჯარა“, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. კომპანიამ აღნიშნული სტანდარტის გამოყენება დაიწყო 2019 წლის 1 იანვრიდან მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით. ფასს 16-ის მოთხოვნის შესაბამისად მოიჯარე აღიარებს აქტივის „გამოყენების უფლებას“ და შესაბამის ფინანსურ ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის ამორტიზება მოხდება იჯარის ვადის განმავლობაში და ფინანსური ვალდებულება შეფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. მოიჯარე ყველა აღიარებული იჯარისთვის იყენებს ერთიან მოდელს, თუმცა უფლება აქვთ არ აღიარონ „მოკლევადიანი“ იჯარები და იჯარები „დაბალი ღირებულების მქონე“ აქტივებით. მეიჯარის აღრიცხვა არსებითად იგივე რჩება, რასაც ბასს 17 ითვალისწინებდა.

შპს პინეო საგედედინო ეკოსისტემა
ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შპს პირეო სამედიცინო ეკოსისტემა
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრე ბელი მშენებლობა	შენობები	ნაკვეთები	მანქანა- დანადგარები და სამედიცინო ინვენტარი	სამედიცინო აპარატურა	ოფისის ალკურგილო ბა	ავიჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ამორტიზირებადი ძირითადი საშუალებები	მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები	ლოჯიკით მიღებული აქტივები	სულ
3 958	103	4 221	43	339	892	104	59	16	93	154	1 013	10 995
-	309	93	-	3	464	7	10	-	40	78	443	1 446
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 958	412	4 314	43	342	1 356	111	69	16	133	232	1 456	12 441
მდგომარეობით												
ნაკვეთები												
-	-	(219)	(24)	(169)	(236)	(86)	(26)	(10)	(28)	(61)	(100)	(959)
-	-	(144)	(1)	(54)	(204)	(5)	(8)	(2)	(22)	(81)	(246)	(768)
-	-	(363)	(25)	(223)	(440)	(91)	(34)	(12)	(50)	(142)	(346)	(1 727)
3 958	412	3 951	18	119	916	20	35	4	83	90	1 110	10 714
ნარჩენი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით												
ნარჩენი ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით												
3 958	190	4 218	17	60	899	53	31	2	64	49	881	10 422
ნარჩენი ღირებულება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით												
3 958	412	3 950	18	119	916	21	35	3	83	89	1 111	10 714

5. მარაგები

	31.12.2019	31.12.2018
სამედიცინო საქონელი	681	486
სხვა მარაგები	10	9
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	690	495

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	4 759	3645
საეჭვო ვალების რეზერვი	(106)	(57)
გადახდილი ავანსები	7	71
სხვა დებიტორული დავალიანება	-	2
გადახდილი გადასახადები	1	0
წინასწარ გაწეული ხარჯი	-	26
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	4 660	3 688

7. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2019	31.12.2018
ფული სალაროში	5	1
ფული საბაკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	497	9
ფული საბაკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	6	0
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	508	10

8. სესხები

	31.12.2019	31.12.2018
გრძელვადიანი სესხები	6 712	7 028
სესხები ბანკებიდან	6 676	6231
თიბისი ლიზინგი	35	797
მოკლევადიანი სესხები	3 317	1 793
სესხები ბანკებიდან	3 104	1363
სესხები დამფუძნებლებისგან	189	189
თიბისი ლიზინგი	24	235
სხვა	-	6
სასესხო ვალდებულებები	10 029	8 821

კომპანიის სესხების უმეტეს ნაწილს წარმოადგენს საბანკო სესხი სს თი ბი სი ბანკისგან. 2016 წელს აღებული სესხები დოლარში მთლიანად გადაფარა 2018 წელს და 2019 წლებში აიღო სესხები ევროში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 5.8%. კომპანიას ასევე აღებული აქვს საკრედიტო ხაზები ლარში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 11.5%. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ნაწილი სს თი ბი სი ბანკისგან მიღებული სესხის უზრუნველყოფაშია გირავნობით დატვირთული.

კომპანიას აქვს უსასყიდლოდ მიღებული სესხები იურიდიული პირებისგან. შეთანხმების საფუძველზე გადახდის გრაფიკი არის თავისუფალი.

9.სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2019	31.12.2018
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	3 444	3380
გადასახდელი ხელფასები	1 005	804
გადასახდელი გადასახადები	465	241
სხვა კრედიტორული დავალიანება	2	2
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	4 915	4 427

10. სხვა შემოსავალი

	2019 წელი	2018 წელი
საიჯარო შემოსავალი	43	105
სხვა შემოსავალი	291	107
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავ	-	39
გაყიდული საქონლის დაბრუნება და ფასდათმობა	-	(16)
სულ სხვა შემოსავალი	334	234

11. ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი)

	2019 წელი	2018 წელი
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(375)	(444)
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	53	82
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	33	0
საპროცენტო შემოსავალი	55	8
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(65)	0
საპროცენტო ხარჯი	(543)	(543)
ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი)	(842)	(896)

12. სხვა ხარჯი

	2019 წელი	2018 წელი
რეკლამის ხარჯი	(2)	(40)
საკონცელარო ხარჯი	(30)	(29)
სამეურნეო ხარჯი	(180)	(132)
დაცვის ხარჯი	(96)	(96)
კომუნიკაციის ხარჯი	(22)	(13)
კომუნალური ხარჯი	(297)	(253)
საკონსულტაციო ხარჯი	(67)	(13)
რემონტის ხარჯი	(30)	(53)
ბანკის საკომისიო	(19)	(16)
სხვადასხვა	(155)	(246)
სულ სხვა ხარჯი	(899)	(891)

13. ცვლილებები საფინანსო საქმიანობიდან წარმოშობილ ვალდებულებებში

ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7 213
ფულადი ნაკადებით მიღებული ცვლილება:	180
მიღებული სესხები	4 766
სესხების დაფარვა	(4 069)
გადახდილი პროცენტები	(517)
არაფულადი ცვლილება:	(518)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6 875

ბალანსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7 454
ფულადი ნაკადებით მიღებული ცვლილება:	278
მიღებული სესხები	10 816
სესხების დაფარვა	(10 057)
გადახდილი პროცენტები	(481)
არაფულადი ცვლილება:	(519)
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	7 213

14. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

მეკავშირე საწარმოები წარმოადგენენ კომპანიებს, რომლებშიც ჯგუფი ზოგადად ფლობს ხმის უფლების 20%-დან 50%-მდე, ან სხვაგვარად შესწევს უნარი მოახდინოს მნიშვნელოვანი ზემოქმედება, მაგრამ რომელსაც ის არ აკონტროლებს ან სხვა პირთან ერთად აკონტროლებს. მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციები გაიანგარიშება წილობრივი მეთოდით.

წილობრივი მეთოდის თანახმად, მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდგომში მისი საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აისახოს შეძენის თარიღის შემდგომ პერიოდში ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში. ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში, ან ზარალში აღიარდება ინვესტორის მოგებაში, ან ზარალში. ინვესტირებული საწარმოდან დივიდენდების ან სხვა სახის განაწილებული თანხების მიღება ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას. შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის“ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიცია შპს „პინეო თიმში“ ორივე საბალანსო თარიღისთვის ნულის ტოლია.

აქტივები	31.12.2019	31.12.2018
ძირითადი საშუალებები	2 794	2 114
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	1 011	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	3	768
სულ აქტივები	3 808	2 882

ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი

გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	(367)	(99)
სულ საკუთარი კაპიტალი	(367)	(99)

სასესხო ვალდებულებები	3 728	2 926
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	64	55
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	383	-
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	3 808	2 882

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2019 წელი	2018 წელი
შემოსავალი სამედიცინო რეალიზაციიდან	1 284	-
სულ შემოსავალი	1 284	-
შრომის ანაზღაურება	(898)	-
სამედიცინო საქონელი	(294)	(59)
პაციენტების კვების ხარჯი	-	12
ცვეთა და ამორტიზაცია	(201)	(47)
საექვო ვალების ხარჯი	(8)	(4)
მოგება დაბეგვრამდე	(268)	(99)
მიმდინარე წლის მოგება	(268)	(99)
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	(268)	(99)

15. ფინანსური ანგარიშგების შესადარისი პერიოდის ცვლილებები

2019 წლის განმავლობაში კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება, რომ ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება წარმოდგინა პირდაპირი მეთოდით, არაპირდაპირი მეთოდის ნაცვლად.

აღნიშნული შესწორებულ იქნა ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგების შესწორებით წინა პერიოდში.

16. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასებითი ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკების მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. გამოყენებული შეფასებითი ტექნიკა არის დისკონტირებული ფულადი საშუალებების მოძრაობის მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დაანგარიშდება მომავალში ძირითადი თანხისა და დარიცხული პროცენტების ფულადი საშუალებების მოძრაობის საფუძველზე, რომელთა დისკონტირება ხდება ანგარიშგების დღეს პროცენტის საბაზრო განაკვეთით.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება მიახლოებით მათი საბალანსო ღირებულების ტოლია.

17. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

კომპანიის რისკისა და ფინანსური მართვის სისტემის მთავარი მიზანია დაცვა ისეთი მოვლენებისგან, რომლებიც აბრკოლებს კომპანიის მიზნების მიღწევას და შესაძლებლობების გამოყენებას. კომპანია აანალიზებს რისკების ეფექტური და ეფექტიანი მართვის სისტემის უდიდეს მნიშვნელობას. დანერგილია პოლიტიკა, რომელიც განსაზღვრავს კომპანიის რისკზე ორიენტირებულობას, რისკის მართვას, კონტროლსა და საქმიანობის სტანდარტებს.

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

- საკრედიტო რისკი ;
- ლიკვიდურობის რისკი ;
- საბაზრო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ ვალდებულების შეუსრულებლობა იწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. კომპანია მართავს საკრედიტო რისკის დონეს, რომელზეც იგი პასუხისმგებელია საკრედიტო რისკის საერთო პოლიტიკით, რომელშიც შეფასებული და განსაზღვრულია, რა წარმოადგენს კომპანიისთვის საკრედიტო რისკს, რისკის ლიმიტი თითოეული კონტრაგენტის, გეოგრაფიული მდებარეობისა და საქმიანობის სფეროსთვის, გაქვითვის უფლება, როდესაც კონტრაგენტები ერთდროულად მოვალეები არიან და კრედიტორებიც.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

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

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას საწარმოს მიერ პროცენტიანი, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი) და უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი):

საპროცენტო რისკი

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვალებადი ღირებულებით), რომელსაც ატარებს პროცენტის აქტივი, როგორცაა სესხი, მცოცავი საპროცენტო განაკვეთის არსებობის გამო. საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიქმნება, როდესაც მოცემული ვადიანობის ფაქტობრივი ან მოსალოდნელი აქტივები მეტია ან ნაკლებია იმავე ვადიანობის ფაქტობრივ ან მოსალოდნელ ვალდებულებებზე.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაზე. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

18. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის („დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“) მიხედვით, მხარეები ითვლებიან დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. შესაძლო დაკავშირებული მხარეების თითოეული შემთხვევის განხილვისას ყურადღება უნდა მიექცეს არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას, არამედ იმასაც, თუ როგორია მათ შორის ურთიერთობა. დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ განხორციელდეს იმავე პირობებზე და თანხებზე, როგორზეც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის.

განხორციელებული ტრანზაქციები
პარტნიორებთან და ძირითად მენეჯმენტთან

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2019	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2018	ტრანზაქციის ღირებულება 2019 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2018 წელი
გადახდილი ავანსები	29	-	-	-
გადასახდელი ხელფასები	53	25	482	174
ტრანზაქციები მეკავშირე საწარმოებთან	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2019	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2018	ტრანზაქციის ღირებულება 2019 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2018 წელი
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	20	30	-	-
მიღებული სესხები და დარიცხული პროცენტები	-	-	8	-

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2019	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2018	ტრანზაქციის ღირებულება 2019 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2018 წელი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	24	18	-	-
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	565	436	-	-
გადასახდელი ხელფასები	637	597	-	-
მიღებული სესხები და დარიცხული პროცენტები	-	-	-	-
მომსახურების ხარჯები	189	189	-	-
შემოსავალი რეალიზაციიდან	-	-	3	3
სხვა საოპერაციო შემოსავლები	-	-	37	27
მომსახურების ხარჯები	-	-	383	324
საპროცენტო შემოსავლები	-	-	51	8

19. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

ახალი კორონავირუსის Covid-19-ის გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ახალი კორონავირუსი (COVID-19), რომელმაც გავრცელება დაიწყო 2020 წლის იანვრიდან და რამდენიმე კვირაში მიიღო გლობალური პანდემიის სახე, სხვა ფაქტორებთან ერთად, მსოფლიოს ახალი ეკონომიკური და საზოგადოებრივი კრიზისის დაწყების ძირითადი მიზეზია, რამაც ფაქტიურად ეკონომიკის ყველა სფერო მოიცვა მსოფლიოს თითქმის ყველა ქვეყანაში. ასეთ ქვეყნებს შორის არის საქართველოც და გამომდინარე იქიდან, რომ ქვეყნის ეკონომიკა საკმაოდ სუსტია და არ არის სტაბილური, არსებული მდგომარეობა მნიშვნელოვნად შეაფერხებს ეკონომიკური მდგომარეობის გაუმჯობესებას უახლოეს თვეებში. პანდემიით მიყენებული შესაძლო ზიანის მასშტაბების შემცირების მიზნით გატარებული ღონისძიებების გამო, ნაწილობრივ გაჩერებულია ეკონომიკური საქმიანობა. შექმნილმა ვითარებამ მნიშვნელოვნად დააზარალა ეკონომიკის ყველა სფერო, მათ შორის ჯანდაცვა. გაიზარდა ფასები გარკვეულ სახარჯ მასალაზე, ასევე მოსახლეობაში შექმნილი პანიკის გამო იკლო კლინიკაში გეგმიურმა მომართვიანობამ. საქმიანობა შეაფერხა ასევე გადაადგილების შეზღუდვებმა.

თუმცა, სამედიცინო სერვისი ხშირ შემთხვევაში არის საჭიროება და არა სურვილი, შესაბამისად მოთხოვნა აღნიშნულ მომსახურებაზე არის მუდმივი. მიუხედავად შეზღუდვებისა, კომპანიამ შეძლო შეძლებისდაგვარად სტაბილურად (-20% შემოსავლის კლება) გაეწო კრიზისული პერიოდი, რომელიც გაგრძელდება ორი თვე. უფრო მეტიც, პოსტ კრიზისულ პერიოდში, როცა სიტუაცია დასტაბილურდა, მოთხოვნა სერვისებზე იმაზე მეტად გაიზარდა, ვიდრე პანდემიამდე არსებობდა. ამასთან, კრიზისულ პერიოდში კომპანიამ შემოსავლის კლების პროპორციულად შეამცირა საოპერაციო ხარჯები.

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, პანდემიის დროს და მის შემდეგ კლინიკის ფუნქცია, როლი და მოთხოვნა სამედიცინო სერვისებზე გაცილებით მაღალია, ვიდრე ნორმალურ პირობებში, შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდიდან მომდევნო 12 თვის განმავლობაში ფუნქციონირების შეჩერებასთან დაკავშირებული რისკები არ არსებობს.

სასამართლო დავები

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო სასამართლოებში, კომპანიას მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები არ გააჩნია.

სხვა გაუთვალისწინებელი გარემოებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და ამის გამო ახასიათებს ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები. ეს ცვლილებები ზოგჯერ ბუნდოვან ან/და ურთიერთგამომრიცხავ ხასიათს ატარებენ, რითიც საგადასახადო ორგანოებს საშუალებას აძლევენ მოახდინონ ამ ცვლილებების სხვადასხვანაირი ინტერპრეტირება, რის გამოც კომპანიას სხვადასხვა ხასიათის ჯარიმების თუ საურავების დაკისრების საფრთხე ექმნება. ეს გარემოებები ქმნიან ისეთ საგადასახადო რისკს, რომელიც შესაძლოა უფრო მაღალია საქართველოში, ვიდრე სხვა ქვეყნებში. თუმცა, მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ მის მიერ განხორციელებული მიდგომა საგადასახადო საკითხების მიმართ ადეკვატურია ამ მომენტში საქართველოს მოქმედი საკანონმდებლო ინტერპრეტაციების მიმართ.

20. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წელს დაიწყო და მომზადდა ახალი კლინიკის მშენებლობის პროექტი, რომელიც გულისხმობს არსებულ ტერიტორიაზე დამატებით 5000 კვ.მ შენობა-ნაგებობის განთავსებას. დღეის მდგომარეობით უკვე არსებობს მშენებლობის ნებართვა. მშენებლობა/აღჭურვის პერიოდი განსაზღვრულია 2020 წლის ივნისიდან 2021 წლის ივნისის ჩათვლით. ახალ შენობაში მოხდება როგორც არსებული სერვისების გაფართოება, ასევე ახალი მიმართულებების დამატება. შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემას მოძიებული აქვს აღნიშნული პროექტისთვის საჭირო ფინანსური რესურსები. 2021 წლის ივლისიდან მოსალოდნელია შემოსავლების 1,5-2 ჯერ ზრდა, ხოლო მასშტაბის ეკონომიის ხარჯზე წმინდა მოგების მარჟის 15%- მდე ზრდა.

კომპანია მთლიანობაში საქმიანობის ყველა მიმართულებით ვითარდება დამაჯერებლად, ინარჩუნებს ზრდას როგორც შემოსავლების კუთხით, ასევე ბაზარზე პოზიციონირების მხრივ, რაზეც მეტყველებს ის, რომ კომპანია ყოველმხრივ აკმაყოფილებს ჯანდაცვის სამინისტროს რეგულაციებს, უფრო მეტიც, შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემას აქვს ყველაზე მაღალი - მე-3 დონის პერინატალური ცენტრის სტატუსი. კომპანია არის ყველა სადაზღვევო კომპანიის პროვადერი, ასევე ჩართულია საყოველთაო დაზღვევის სახელმწიფო პროგრამაში. კომპანია განვითარების ახალ ეტაპზე ფართოვდება და მიმდინარე პერიოდში საფუძველი ჩაეყარა ახალი ჰოსპიტლის მშენებლობას, რომელიც აქტიურად მიმდინარეობს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენებს, რომლებიც შეიძლება იწვევდეს ფინანსური ანგარიშგების მუხლების შესწორებას ან განმარტებითი შენიშვნების დამატებას, ადგილი არ ჰქონია.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ნებადართულია 2020 წლის 16 ოქტომბერს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)

ზოგადი ინფორმაცია

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა“ (405064594) დაფუძნდა 2014 წლის 2 ოქტომბერს „შპს პირველი კომპანია“-ს სახელწოდებით, ხოლო 2015 წლის 10 სექტემბერს განახორციელა შერწყმა შპს „შალვა ქორიძის სახელობის სამშობიარო სახლი“-თან. კომპანიის მესაკუთრეებს წარმოადგენენ: ბ-ნ იაგორ კალანდაძე (01024021520) - 16,6%, ზაზა სინაურიძე (01008012313) - 16,6%, ავთანდილ იმედაძე (01024003447) (რომელიც ამავდროულად არის კომპანიის დირექტორი) - 16,6%, ალექსანდრე ცისკარიძე (01017003830) - 16,6% ანდრო ძნელაძე (01009003466) - 8,3%, არმაზ თავაძე (0101900873) - 17%, ვილიამ ტომას იპსენი (51347664 / აშშ) - 8,3%.

ინფორმაცია ბიზნესის შესახებ

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა“ წარმოადგენს მულტიფროფილურ სამედიცინო დაწესებულებას. კომპანია მომხმარებელს უწევს შემდეგი სახის მომსახურებებს:

- ამბულატორიული (რაც გულისხმობს ექიმის კონსულტაციას, სხვადასხვა სახის გამოკვლევებს, ჯანმრთელობის დიაგნოსტიკას)
- ლაბორატორიული (რაც გულისხმობს ნებისმიერი სახის ანალიზის/კვლევის ჩატარება)
- სამეანო (მოიცავს ფიზიოლოგიურ მშობიარობას, საკეისრო კვეთას, ორსულთა პათოლოგიას)
- გინეკოლოგიური (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- უროლოგიური (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- კარდიოლოგიური (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- ტრავმატოლოგიური (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- ზოგადი ქირურგიული (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- ნევროლოგიური (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)

ორგანიზაციას ასევე გააჩნია გადაუდებელი მიმღები დეპარტამენტი (Emergency), მოზრდილთა და ახალშობილთა რეანიმაცია.

მომხმარებელთა აბსოლიტურ უმრავლესობას წარმოადგენს საქართველოს მოქალაქეები.

ბიზნესის განვითარება

კომპანია საქმიანობას ეწევა მის საკუთრებაში არსებულ შენობა-ნაგებობაში, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისში, ვ.გორგასლის ქუჩა #93 -ში. დაარსებიდან კომპანიამ განვლო განვითარების შემდეგი ეტაპები:

2014-2015 წლებში შერჩეულ და შეძენილ იქნა ქ.თბილისში, გორგასლის #93-ში მდებარე 10551 კვ.მ მიწის ნაკვეთი და მასზედ განთავსებული შენობა-ნაგებობები, საერთო ფართობით 4305,44 კვ.მ, რომელიც მანამდე წარმოადგენდა შპს „შალვა (დავით) ქორიძის სამშობიარო სახლი“-ს საკუთრებას. განხორციელდა შერწყმა.

2015-16 წლებში კაპიტალურად გარემონტდა სრული ინფრასტრუქტურა. ამოქმედდა ლაბორატორია, ახალშობილთა და მოზრდილთა რეანიმაცია. შეძენილ და განახლებულ იქნა სამედიცინო აპარატურა.

2017 წლიდან ფუნქციონირება დაიწყო კარდიოლოგიურმა, ევროლოგიურმა,

ზოგადქირურგიულმა, უროლოგიურმა მიმართულებებმა.

2018 წელს ამოქმედდა ენდოსკოპიური სერვისი. განვლილი პერიოდის განმავლობაში კომპანია მონოპროფილური კლინიკიდან იქცა მე-4 დონის რეფერალურ მულტიფროფილურ სამედიცინო დაწესებულებად, რომელსაც მიენიჭა მე-3 დონის პერინატალური ცენტრის სტატუსი.

კონკურენცია

სამედიცინო სერვისის მიმწოდებლებელთა სექტორისთვის დამახასიათებელია ძლიერი კონკურენცია, რასაც განაპირობებს სამედიცინო დაწესებულებების სიმრავლე, შეთავაზებული პროდუქტის ერთგვაროვნება, ასევე ისეთი კომპანიების არსებობა, რომლებიც სამედიცინო მომსახურებასთან ერთად მომხმარებელს სთავაზობს სადაზღვევო მომსახურებას, ხშირ შემთხვევაში კი სამკურნალო საშუალებების (მედიკამენტების და სახარჯი მასალების) იმპორტს და საბითუმო თუ საცალო რეალიზაციას.

კომპანიის ძირითდი კონკურენტები არიან შპს „ნიუ ჰოსპიტალსი“ და „საპატრიარქოს კლინიკა“, რაც გამოწვეულია მათი ტერიტორიული სიახლოვით. აღნიშნული კონკურენტების გარდა არსებობს უამრავი დიდი თუ პატარა კონკურენტი, თუმცა ტერიტორიული დაშორების გამო არსებით გავლენას ვერ ახდენენ.

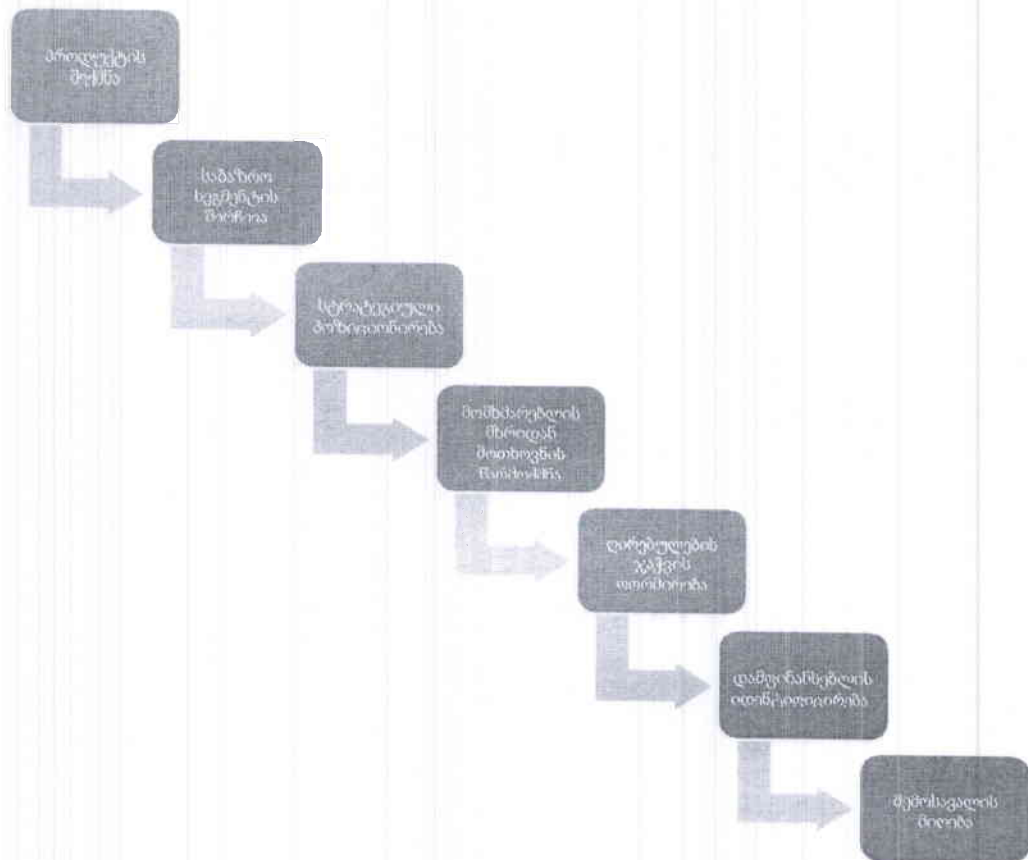
კომპანიის კონკურენციასთან გამკლავების ძირითადი მეთოდები გულისხმობს შეთავაზებული მომსახურების მაღალ ხარისხს, კონკურენტულ ფასებს, პაციენტის მართვის და ადმინისტრირების მოქნილ სისტემას, მოქნილი ბიზნეს ფორმატის შექმნის მიზნით ორგანიზაციული სტრუქტურის სრულყოფა, რაც კონკურენტული ბაზრის პირობებში ცვლილებების სწრაფად განხორციელების საშუალებას გვაძლევს.

კონკურენტუნარიანობაზე ასევე დადებითად მოქმედებს ისეთი ფაქტორები, როგორიცაა: კომპანიის ბაზარზე არსებული რეპუტაცია, საზოგადოების ისტორიული მეხსიერება (აღნიშნულ შენობაში სამედიცინო დაწესებულება 30 წელზე მეტია ფუნქციონირებს), მაღალი ხარისხის სამედიცინო მომსახურება, მენეჯმენტი და გამოცდილი, საზოგადოებისთვის კარგად ცნობილი ექიმები, თანამედროვე სამედიცინო აპარატურა და ინფრასტრუქტურა.

სეზონურობა

გამომდინარე ბიზნესის სპეციფიკიდან, კომპანიის შემოსავლები პირდაპირ კავშირშია საზოგადოების მხრიდან მკურნალობის საჭიროებასთან. შესაბამისად არ ახასიათებს მკაცრი სეზონურობა, თუმცა გარკვეული სერვისები, როგორიცაა მაგალითად სამედიცინო მომსახურება და კარდიოლოგია ხასიათდება სეზონურობით. მაგალითად, ზაფხულის პერიოდში ქვეყანაში იმატებს შობადობა, შესაბამისად რეალიზაციის ზრდაზე აისახება. ასევე ზაფხულის პერიოდში განსაკუთრებით იმატებს გულ-სისხლძარღვთა დაავადებების რისკი, შესაბამისად ამ პერიოდში კარდიოლოგიური მიმართულება განსაკუთრებით დატვირთულია.

ბიზნეს მოდელი



ზოგადი გარემო და გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე

ძირითადი ფაქტორები მაკროეკონომიკურ გარემოში, რომლებსაც გააჩნიათ ან შეიძლება გავლენა იქონიონ კომპანიის საქმიანობაზე არის:

ეკონომიკური მდგომარეობა საქართველოში - ქვეყანაში არსებული ეკონომიკური მდგომარეობა პირდაპირ გავლენას ახდენს კომპანიის ოპერაციებზე. ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებები აისახება მომხმარებელთა ქცევაზე და ამცირებს, ან ზრდის მათ მოთხოვნას სამედიცინო მომსახურებაზე. როდესაც საქართველოს ეკონომიკა განიცდის ვარდნას, მოთხოვნა მცირდება გეგმიურ სამედიცინო მომსახურებებზე. ასევე მნიშვნელოვანია, რომ მომხმარებელთა ძირითადი ნაწილი სარგებლობს სახელმწიფოს საყოველთაო დაზღვევით. შესაბამისად საქართველოს მოქალაქისთვის გაწეული სამედიცინო მომსახურების ღირებულებას ძირითად შემთხვევაში სახელმწიფო ანაზღაურებს. კომპანიის შემოსავლის ძირითადი (70%) დამფინანსებელი სწორედ სახელმწიფო ხაზინაა. ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილება გავლენას ახდენს მომსახურების ანაზღაურების ვადებზე ან დაფინანსების წილის მატება/შემცირებაზე.

გაცვლითი კურსის ცვლილება - სამედიცინო მომსახურების თვითღირებულებაში მნიშვნელოვანი წილი უჭირავს იმპორტირებულ პროდუქციას. კომპანია მედიკამენტებს და სახარჯ მასალებს ყიდულობს ადგილობრივი მომწოდებლებისგან, რომლებიც თავის მხრივ იმპორტს ახორციელებენ სხვადასხვა ქვეყნებიდან. შესაბამისად ეროვნული ვალუტის გაუფასურება ან გამყარება მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს თვითღირებულებაზე.

ფინანსირების ხელმისაწვდომობა - ორგანიზაციას ალტერნატიული ფინანსური სახსრების მოძიების პრობლემა არ აქვს. კომპანია კრედიტუნარიანობიდან გამომდინარე ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტების დიდი მხარდაჭერით სარგებლობს. გარდა ადგილობრივი ფინანსური ინსტიტუტებისა შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის დაფინანსებით დაინტერესებულია ისეთი საერთაშორისო ფინანსური ინსტიტუტები როგორიცაა: ევროპის განვითარების და რეკონსტრუქციის ბანკი (EBRD) და უცხოური კერძო ინვესტიციების კორპორაცია (OPIC).

სამომავლო გეგმები

ორგანიზაციის მთავარ მიზანს წარმოადგენს საოპერაციო საქმიანობის და რენტაბელობის გაუმჯობესება. რეალიზაციის ზრდა გაზრდილი პაციენტთა ნაკადის ხარჯზე.

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის სამომავლო გეგმები და ძირითადი მიმართულებებია:

- ახალი სამედიცინო სერვისების დამატება.
- ახალი ფილიალების დამატება როგორც თბილისში, ასევე რეგიონებში.
- სამედიცინო ტურიზმი.
- ბაზრის წილის ზრდა.
- ბიზნესის ახალი მიმართულების ფორმირება-ფარმაცევტულ ბაზარზე შესვლა.
- მოზიდული ფინანსური რესურსის გაიაფება.
- საბანკო ვალდებულების შემცირება

სტრატეგიული გეგმის ყველა პუნქტი წარმოადგენს კონკრეტულ, დროში განსაზღვრულ ქმედებას.

სწორედ ამ მიმართულებით 2019 წელს დაიწყო და მომზადდა ახალი კლინიკის მშენებლობის პროექტი, რომელიც გულისხმობს არსებულ ტერიტორიაზე დამატებით 5000 კვ.მ შენობა-ნაგებობის განთავსებას. დღეის მდგომარეობით უკვე არსებობს მშენებლობის ნებართვაც. მშენებლობა/აღჭურვის პერიოდი განსაზღვრულია 2020 წლის ივნისიდან 2021 წლის ივნისის ჩათვლით. ახალ შენობაში მოხდება როგორც არსებული სერვისების გაფართოება, ასევე ახალი მიმართულებების დამატება. შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემას მოძიებული აქვს აღნიშნული პროექტისთვის საჭირო ფინანსური რესურსები. 2021 წლის ივლისიდან მოსალოდნელია შემოსავლების 1,5-2 ჯერ ზრდა, ხოლო მასშტაბის ეკონომიის ხარჯზე წმინდა მოგების მარჟის 15 %-მდე ზრდა.

წარმატების კრიტიკული ფაქტორები

კომპანიის წარმატება დაფუძნებულია რამდენიმე მნიშვნელოვან ფაქტორზე. ესენია:

- მომხმარებელთა ნდობის მოპოვება და შენარჩუნება.
- საქონლის/მომსახურების მომწოდებლებთან გრძელვადიანი, სტრატეგიული ურთიერთობების დამყარება.
- თვითღირებულების შემცირების მიზნით შიდა რესურსის მაქსიმალური გამოყენება.
- პროფესიონალთა გუნდის ფორმირება, მათ განვითარებაზე ზრუნვა და შენარჩუნება.
- ინფრასტრუქტურის და სამედიცინო აპარატურის მუდმივი გაუმჯობესება.
- ბრენდის პოპულარიზაცია , მისი რეკლამირება.

რისკ-ფაქტორების მიმოხილვა

ორგანიზაციის ოპერაციები დაკავშირებულია გარე რისკებთან , რომელთაც შესაძლოა გავლენა იქონიონ კომპანიის ოპერაციებზე მატერიალური კუთხით.

კომპანიის წინაშე მდგარი რისკებია:

- საკუთარი კაპიტალის სიმცირე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთი - მთავარ გამოწვევად რჩება ჭარბვალიანობა, რაც ასახულია საკმაოდ დიდი მოცულობით საბანკო კრედიტებში. რენტაბელობის ზრდის ხარჯზე კომპანია გეგმავს ვალის ეტაპობრივ შემცირებას, ასევე

საერთაშორისო ინვესტიციების მოზიდვის გზით არსებული კრედიტების იაფი რესურსით რეფინანსირებას.

- ეროვნული ვალუტის გაუფასურება, რომელიც ავტომატურად გამოიწვევს მედიკამენტებზე და სახარჯ მასალებზე ფასების ზრდას.
- კონკურენცია - მუდმივად მზარდი კონკურენცია. არსებულ ბაზარზე ახალი ორგანიზაციების შემოსავლამ შესაძლოა გამოიწვიოს მომხმარებელთა ნაკადის კლება, ფასების შემცირება, რაც თვის მხრივ აისახება კომპანიის რენტაბელობაზე.
- სახელმწიფო რეგულაციები - ჯანდაცვის სამინისტროს მიერ შემოღებულმა ახალმა რეგულაციებმა შესაძლოა გააძვიროს მომსახურების თვითღირებულება.

ეკონომიკური მდგომარეობა - ქვეყანაში ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესებამ შესაძლოა გამოიწვიოს მოსახლეობის მხრიდან სამედიცინო მომსახურებაზე მოთხოვნის კლება, ასევე სადაზღვევო კომპანიების ან სახელმწიფო საყოველთაო დაზღვევის მხრიდან მომსახურების ტარიფების შემცირება.

აღსანიშნავია ასევე ახალი კორონავირუსის Covid-19-ის გავრცელება, რომლის შედეგად შექმნილმა ვითარებამ მნიშვნელოვნად დააზარალა ეკონომიკის ყველა სფერო, მათ შორის ჯანდაცვა. გაიზარდა ფასები გარკვეულ სახარჯ მასალაზე, ასევე მოსახლეობაში შექმნილი პანიკის გამო იკლო კლინიკაში გეგმიურმა მომართვიანობამ. საქმიანობა შეაფერხა ასევე გადაადგილების შეზღუდვებმა.

თუმცა, სამედიცინო სერვისი ხშირ შემთხვევაში არის საჭიროება და არა სურვილი, შესაბამისად მოთხოვნა აღნიშნულ მომსახურებაზე არის მუდმივი. მიუხედავად შეზღუდვებისა, კომპანიამ შეძლო შეძლებისდაგვარად სტაბილურად (-20% შემოსავლის კლება) გაეწყო კრიზისული პერიოდი, რომელიც გაგრძელვდა ორი თვე. უფრო მეტიც, პოსტ კრიზისულ პერიოდში, როცა სიტუაცია დასტაბილურდა, მოთხოვნა სერვისებზე იმაზე მეტად გაიზარდა, ვიდრე პანდემიამდე არსებობდა. ამასთან, კრიზისულ პერიოდში კომპანიამ შემოსავლის კლების პროპორციულად შეამცირა საოპერაციო ხარჯები.

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, პანდემიის დროს და მის შემდეგ კლინიკის ფუნქცია, როლი და მოთხოვნა სამედიცინო სერვისებზე გაცილებით მაღალია, ვიდრე ნორმალურ პირობებში, შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდიდან მომდევნო 12 თვის განმავლობაში ფუნქციონირების შეჩერებასთან დაკავშირებული რისკები არ არსებობს.

16 ოქტომბერი, 2020 წელი

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა“

დირექტორი

ავთანდილ იმედაძე

ფინანსური დირექტორი

ელგუჯა პარუნაშვილი