

შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი
კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური და
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ანგარიშგება	10

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	13
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	15
5. ამონაგები	19
6. თვითღირებულება	19
7. მიწოდების ხარჯები	19
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
9. წმინდა ფინანსური შემოსავალი	20
10. ძირითადი საშუალებები	20
11. საინვესტიციო ქონება	21
12. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება	22
13. ინვესტიციები	22
14. მარაგები	23
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
16. ფული და ფულის ეკვივალენტები	24
17. ანარიცხები	24
18. სესხები	24
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	25
21. პირობითი და სახელშეკრულებო ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	25
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	25
23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	26
მმართველობის ანგარიშგება	36

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისის (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდეგში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხის ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფმა/კომპანიამ არ ჩაატარა მარაგების ინვენტარიზაცია და ტესტირება გაუფასურებაზე 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სხვა აღტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მარაგების, გარდა გზაში არსებული მარაგების, რაოდენობაზე და საბალანსო ღირებულებაზე. აღნიშნული მარაგების საბალანსო ღირებულება შეადგენს შესაბამისად, 19,014,721 და 18,000,173 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგებთან და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი წარვმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ ჯგუფისგან და კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

განსაკუთრებული გარემოებების ამსახველი აზრები

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-21 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ჯგუფს/კომპანიას ჰქონდა დავა მომხმარებელთან. თანხის საერთო ოდენობა, რომელსაც დავის მხარე მოითხოვს და რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს პირობით ვალდებულებას ჯამურად შეადგენს 8,200,000 ლარს. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვერდითი აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს 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. “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილ საკითხზე, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფის/კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის/კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვსი ქვეშ დააყენოს ჯგუფის/კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი/კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადგენს და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს "ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.
- სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის არის არაარსებითი.

**ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა
კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

12 ოქტომბერი 2023

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისის (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდეგში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხის ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფმა/კომპანიამ არ ჩაატარა მარაგების ინვენტარიზაცია და ტესტირება გაუფასურებაზე 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მარაგების, გარდა გზაში არსებული მარაგების, რაოდენობაზე და საბალანსო ღირებულებაზე. აღნიშნული მარაგების საბალანსო ღირებულება შეადგენს შესაბამისად, 19,014,721 და 18,000,173 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგებთან და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან და კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

განსაკუთრებული გარემოებების ამსახველი აზრები

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-21 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ჯგუფს/კომპანიას ჰქონდა დავა მომხმარებელთან. თანხის საერთო ოდენობა, რომელსაც დავის მხარე მოითხოვს და რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს პირობით ვალდებულებას ჯამურად შეადგენს 8,200,000 ლარს. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გეჟონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს 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. “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილ საკითხზე, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს ჯგუფის/კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს, ამის გარდა, სხვა არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ დასაბუთებული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის/კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;
- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს სააღრიცხვო საფუძვლის გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ექვემდებარებოდნენ ჯგუფის/კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღებას გავამახვილებთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვლით ჩვენს დასკვნას. ჩვენი მსჯელობები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს ჯგუფი/კომპანია შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით;
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.
- მოვიპოვებთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადგენს და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.
- სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის არის არაარსებითი.

**ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა
კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც პასუხისმგებელია აუდიტზე, რომლის შედეგებიც ასახულია დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში, არის:



ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

12 ოქტომბერი 2023

ჯგუფი/კომპანია მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2022	2021	2022	2021
ამონაგები	5	51,859,697	53,777,533	51,806,185	53,722,477
თვითღირებულება	6	(42,404,122)	(45,089,817)	(42,404,122)	(45,089,817)
მთლიანი მოგება		9,455,575	8,687,716	9,402,063	8,632,660
გაუფასურების (ხარჯი)/აღდგენა	15	(302,327)	317,529	(302,327)	317,529
კომერციული ხარჯები	7	(1,323,380)	(948,242)	(1,427,519)	(1,052,381)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,829,992)	(1,460,522)	(1,754,198)	(1,380,088)
საოპერაციო მოგება		5,999,876	6,596,481	5,918,019	6,517,720
წმინდა ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		(974,188)	(936,525)	(974,188)	(936,525)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	9	116,952	53,336	105,580	37,234
მოგებისა და ზარალის წილი ინვესტიციებში	13	(2,685)	(8,284)	77,980	65,467
მოგება დაბეგვრამდე		5,139,955	5,705,008	5,127,391	5,683,896
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,789)	-	(1,789)	-
წმინდა მოგება		5,138,166	5,705,008	5,125,602	5,683,896
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
წლის სრული მოგება		5,138,166	5,705,008	5,125,602	5,683,896

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 12 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გიორგი ნიკოლაიშვილი

ფინანსური დირექტორი

ლაშა ღვინიაძე

ჯგუფი/კომპანია მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ანგარიშგება

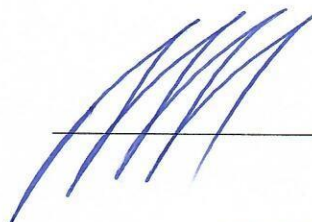
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2022	2021	2022	2021
ამონაგები	5	51,859,697	53,777,533	51,806,185	53,722,477
თვითღირებულება	6	(42,404,122)	(45,089,817)	(42,404,122)	(45,089,817)
მთლიანი მოგება		9,455,575	8,687,716	9,402,063	8,632,660
გაუფასურების (ხარჯი)/აღდგენა	15	(302,327)	317,529	(302,327)	317,529
კომერციული ხარჯები	7	(1,323,380)	(948,242)	(1,427,519)	(1,052,381)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(1,829,992)	(1,460,522)	(1,754,198)	(1,380,088)
საოპერაციო მოგება		5,999,876	6,596,481	5,918,019	6,517,720
წმინდა ზარალი საკუთარ სხვაობიდან		(974,188)	(936,525)	(974,188)	(936,525)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	9	116,952	53,336	105,580	37,234
მოგებისა და ზარალის წილი ინვესტიციებში	13	(2,685)	(8,284)	77,980	65,467
მოგება დაბეგვრამდე		5,139,955	5,705,008	5,127,391	5,683,896
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,789)	-	(1,789)	-
წმინდა მოგება		5,138,166	5,705,008	5,125,602	5,683,896
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
წლის სრული მოგება		5,138,166	5,705,008	5,125,602	5,683,896

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 12 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი



გიორგი ნიკოლაშვილი

ფინანსური დირექტორი



ლაშა ლვინიანიძე



ჯგუფი/კომპანია მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2022	2021	2022	2021
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	10	1,347,342	1,384,720	428,423	440,755
საინვესტიციო ქონება	11	292,894	299,682	-	-
აქტივის გამოყენების უფლება	12	-	-	624,830	728,969
არამატერიალური აქტივები		91,951	90,900	91,951	90,900
წილობრივი მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები	13	33,264	35,949	862,534	784,554
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	689,035	319,099	689,035	319,099
		2,454,486	2,130,350	2,696,773	2,364,277
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	14	19,313,427	26,714,429	19,313,427	26,714,429
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	9,594,269	12,217,041	9,588,428	12,211,392
ფული და ფულის ეკვივალენტები	16	5,626,471	7,794,141	5,585,363	7,759,326
		34,534,167	46,725,611	34,487,218	46,685,147
სულ აქტივები		36,988,653	48,855,961	37,183,991	49,049,424
ვალდებულებები და კაპიტალი					
კაპიტალი					
კაპიტალი		2,000	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		29,715,698	29,524,900	29,603,955	29,425,721
		29,717,698	29,526,900	29,605,955	29,427,721
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
ანარიცხები	17	689,035	-	689,035	-
სესხები	18	363,912	443,676	-	-
საიჯარო ვალდებულება	12	-	-	655,837	750,136
		1,052,947	443,676	1,344,872	750,136
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
ანარიცხები	17	319,594	393,541	319,594	393,541
სესხები	18	93,125	106,833	-	-
საიჯარო ვალდებულება	12	-	-	110,998	101,493
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	5,805,289	18,385,011	5,802,572	18,376,533
		6,218,008	18,885,385	6,233,164	18,871,567
სულ ვალდებულებები		7,270,955	19,329,061	7,578,036	19,621,703
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		36,988,653	48,855,961	37,183,991	49,049,424

ჯგუფი/კომპანია მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	ჯგუფი გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2020	2,000	26,030,418	26,032,418
სრული შემოსავალი	-	5,705,008	5,705,008
დივიდენდის განაწილება	-	(2,210,526)	(2,210,526)
31.12.2021	2,000	29,524,900	29,526,900
სრული შემოსავალი	-	5,138,166	5,138,166
დივიდენდის განაწილება	-	(4,947,368)	(4,947,368)
31.12.2022	2,000	29,715,698	29,717,698

	საწესდებო კაპიტალი	კომპანია გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2020	2,000	25,952,351	25,954,351
სრული შემოსავალი	-	5,683,896	5,683,896
დივიდენდის განაწილება	-	(2,210,526)	(2,210,526)
31.12.2021	2,000	29,425,721	29,427,721
სრული შემოსავალი	-	5,125,602	5,125,602
დივიდენდის განაწილება	-	(4,947,368)	(4,947,368)
31.12.2022	2,000	29,603,955	29,605,955

ჯგუფი/კომპანია მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2022	2021	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან					
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული		39,962,397	68,075,057	39,898,373	68,013,230
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		(32,497,679)	(56,921,861)	(32,465,331)	(56,891,275)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული		(2,034,540)	(1,812,814)	(2,023,540)	(1,806,814)
გადახდილი გადასახადები		(2,614,596)	(3,257,931)	(2,597,519)	(3,241,761)
		2,815,582	6,082,451	2,811,983	6,073,380
გადახდილი პროცენტები	12;18	(74,506)	(86,945)	(85,037)	(103,317)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		2,741,076	5,995,506	2,726,946	5,970,063
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(81,355)	(46,441)	(81,355)	(46,441)
მიღებული პროცენტები		161,178	140,551	161,178	140,551
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		79,823	94,110	79,823	94,110
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან					
გადახდილი დივიდენდები		(4,700,000)	(2,100,000)	(4,700,000)	(2,100,000)
სესხების აღება	18	-	1,194,720	-	1,194,720
სესხების დაფარვა	18	(92,631)	(1,206,018)	-	(1,123,200)
იჯარის დაფარვა	12	-	-	(84,794)	(76,246)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(4,792,631)	(2,111,298)	(4,784,794)	(2,104,726)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		(1,971,732)	3,978,318	(1,978,025)	3,959,447
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	16	7,794,141	4,131,376	7,759,326	4,112,681
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა		(195,938)	(315,553)	(195,938)	(312,802)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	16	5,626,471	7,794,141	5,585,363	7,759,326

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი“ (შემდგომში ჯგუფი/კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 1998 წლის 6 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჯგუფის/კომპანიის იურიდიული მისამართია ბელიაშვილის ქუჩა #83, თბილისი, საქართველო. ჯგუფის/კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სამედიცინო დანიშნულების ტექნიკის, ინსტრუმენტების, ხელსაწყოების, აპარატურისა და სახარჯი მასალების რეალიზაცია, ასევე სერვისული მომსახურების გაწევა. ჯგუფი/კომპანია პროდუქციას ყიდის ძირითადად ადგილობრივ ბაზარზე.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შპს „მედლოჯისტიკს“, რომლის 100%-იანი წილი დედა კომპანიამ შეისყიდა 2018 წლის 26 დეკემბერს და კაპიტალ მეთოდით აღრიცხულ ერთობლივ საწარმოს შპს ჯანს. შვილობილი კომპანიის მთავარი საქმიანობა მოიცავს საწყობის მომსახურების შეთავაზებას. ერთობლივი საწარმოს მთავარ საქმიანობას შეადგენს სამედიცინო დანადგარების რეალიზაცია. ჯგუფის/კომპანიის მფლობელები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
დავით ლეკიშვილი	25%	25%
მერაბ თევზაძე	16.25%	16.25%
ირაკლი მეტრეველი	16.25%	16.25%
ვახტანგ ლაშხი	16.25%	16.25%
ავთანდილ ცინცაძე	16.25%	16.25%
გიორგი ნიკოლაიშვილი	10%	10%
სულ	100%	100%

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი/კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი/კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ჯგუფის/კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი/კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში. კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური პროგნოზი კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის/კომპანიის ფუნქციონირების შეწყვეტა. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის/კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

2. მოზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი. 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3). 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძველზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისის საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხვდება ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასს 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 37-ის შესწორება, 68ა პარაგრაფის დამატებით რომელიც აკონკრეტებს ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, რათა შეფასდეს ხელშეკრულება არის თუ არა წაგებიანი. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული შესწორება გამოიწვევს მეტი ხელშეკრულების აღრიცხვას წაგებიან ხელშეკრულებად, რადგან იზრდება იმ ხარჯების არეალი, რომელთა გათვალისწინებაც უნდა მოხდეს წაგებიანი ხელშეკრულების შეფასებაში.

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა რომ მოხდეს აღნიშნულის აქტივის ღირებულებასთან დანეტება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას, იმის შესახებ თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას. შესწორების შედეგად ბასს 12.5-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება. შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შესწორება კოვენტებიანი გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში.

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება ასევე განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

ჯგუფის/კომპანიის შეფასებით ცვლილებებს არ აქვს გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს/კომპანიას არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასსკ-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

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

3.1 ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

ჯგუფი/კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფს/კომპანიას არ შეუცვლია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს.

3.2 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი/კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.3 მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაანგარიშების მეთოდი ეყრდნობა იმ ყველაზე საიმედო მონაცემების გამოყენებას, რომლებიც ხელმისაწვდომია გაანგარიშების ჩატარების პერიოდში მოცემული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მოსალოდნელი სარეალიზაციო თანხის შესახებ. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების შეფასებისას მხედველობაში მიიღება ფასების ან ღირებულების მოსალოდნელი ცვლილებები, რომელიც უშუალოდაა დაკავშირებული იმ სამეურნეო მოვლენებთან, რომლებიც მოხდება საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, რადგან ეს მოვლენები ადასტურებს საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულისთვის არსებულ პირობებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)

3.4 გარიგების ფასის განსაზღვრა

მომხმარებელთან გაფორმებული ცალკეული ხელშეკრულებები მოიცავს ჯარიმას სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულების ვადებზე. ასეთ ხელშეკრულებებს ჯგუფი/კომპანია განიხილავს როგორც ცვალებადი რეზერვების ხელშეკრულებებს. ჯგუფი/კომპანია აფასებს ანაზღაურების იმ ოდენობა, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს იგი დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. მომხმარებლის მიერ დაპირებულ ანაზღაურებასთან დაკავშირებული ცვალებადობა შეიძლება პირდაპირ იყოს მითითებული ხელშეკრულებაში და ამ უფლების გამოყენება დამოკიდებული იყოს მომხმარებლის გადაწყვეტილებაზე.

ჯგუფი/კომპანია ცვალებადი ანაზღაურების შეფასებისთვის იყენებს ყველაზე მაღალი ალბათობის მოსალოდნელ ღირებულებას - ეს არის ანაზღაურების შესაძლო მნიშვნელობების დიაპაზონიდან აღებული ერთადერთი, ყველაზე დიდი ალბათობის მოსალოდნელი სიდიდე (ანუ, ხელშეკრულების ერთადერთი, ყველაზე მეტად მოსალოდნელი შედეგი). ყველაზე მაღალი ალბათობის მოსალოდნელი ღირებულება მხოლოდ იმ შემთხვევაში შეიძლება იყოს ცვალებადი ანაზღაურების სათანადო შეფასება, როდესაც ხელშეკრულებას მხოლოდ ორი შესაძლო შედეგი გააჩნია (მაგალითად, მომხმარებელი ან გამოიყენებს ხელშეკრულების ვადების დარღვევის გამო საჯარიმო მოთხოვნის უფლებას ან არა). ცვალებადი ანაზღაურება გარიგების ფასში ნაწილობრივ ან სრულად ჩაერთვება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ, მაღალი ალბათობით არის მოსალოდნელი, რომ შემდგომში, ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის პრობლემის გადაჭრის დროს, დაგროვილი აღიარებული ამონაგების სიდიდე მნიშვნელოვნად არ შემცირდება. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.5 იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი და საიჯარო გადასახდელები

კომპანია იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელობაზე მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც:

ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

კომპანია იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულ ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური საიჯარო გადახდები შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმისგან, რაც წარდგენილია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.6 საგარანტიო ანარიცხები

განუსაზღვრელობებისადმი, რომლებიც თან ახლავს ანარიცხად ასაღიარებელ თანხას, სხვადასხვა პირობის გათვალისწინებით, არსებობს განსხვავებული სახის მიდგომა. როდესაც შესაფასებელი ანარიცხი მოიცავს შემთხვევების დიდ რაოდენობას, მოვალეობა ფასდება ყველა შესაძლო შედეგისა და მათი ალბათობების შეწონვით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.7 სასამართლო დავები

ჯგუფი/კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას ჯგუფი/კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)

მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა საქმიანობებთან ერთად ჯგუფი/კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის/კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. წინა პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა არსებითი ცვლილება რისკების მართვისა და შეფასების მეთოდებში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის/კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. ჯგუფს/კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითად კატეგორიებს.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,537,496	8,296,717	8,537,496	8,296,717
ფული და ფულის ეკვივალენტები	5,626,471	7,794,141	5,585,363	7,759,326
სულ ფინანსური აქტივები	14,163,967	16,090,858	14,122,859	16,056,043
	2022	2021	2022	2021
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,322,204	5,645,062	5,319,487	5,636,584
საიჯარო ვალდებულება	-	-	766,835	851,629
მოკლევადიანი სესხები	457,037	550,509	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,779,241	6,195,571	6,086,322	6,488,213

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის ჯგუფი/კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას ჯგუფი/კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული)
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირი ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორიცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს.
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. ჯგუფი/კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთი არსებობის შემთხვევაში, და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით. რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ჯგუფი/კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტებისათვის. ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით, უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნების მესამე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი შეადგენს 6-7%, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს.

მიღებული სესხების მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი შეადგენს 12-13%, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, მიღებული სესხების-2 დონის მიხედვით, სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

საიჯარო ვალდებულებების მესამე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი შეადგენს 11%-12%, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი/კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი/კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ფინანსური მხარისთვის. ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. ჯგუფის/კომპანიის შიდა აუდიტორები დამატებით მიმოიხილავენ რისკების მართვის პოლიტიკას, პროცესებს და წარუდგენენ ხელმძღვანელობას თავის მოსაზრებას. ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას ჯგუფი/კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფს/კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი/კომპანია არ იყენებს არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ჯგუფს/კომპანიას არ გააჩნია უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივები. ცხრილი გვიჩვენებს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას.

	2022		2021	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,986,347	4,977,330	2,440,544	2,433,597
ფული და ფულის ეკვივალენტები	74,894	8,238	764,227	2,667
სულ ფინანსური აქტივები	2,061,241	4,985,568	3,204,771	2,436,264
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,037,034	845,509	3,535,148	1,343,327
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,037,034	845,509	3,535,148	1,343,327
წმინდა ფინანსური პოზიცია	(1,975,793)	4,140,059	(330,377)	1,092,937

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. ცხრილი გვიჩვენებს გავლენას წლის წმინდა მოგებაზე:

	აშშ დოლარი/ლარი + 20%		აშშ დოლარი/ლარი - 20%	
	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) 2022	(395,159)	395,159	828,012	(828,012)
მოგება/(ზარალი) 2021	(66,075)	66,075	218,587	(218,587)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის საფუძველზე. ცვლადი განაკვეთის ვალდებულებების შემთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობას.

	2022		2021	
	ზრდა 1%	შემცირება 1%	ზრდა 1%	შემცირება 1%
მოგება/(ზარალი)	(4,570)	4,570	(5,505)	5,505

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვა. ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს 1 ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი. რეალურად, ცვლადები ერთმანეთთან კორელაციურ კავშირშია და ერთი ცვლადის ცვლილება გავლენას ახდენს სხვა დანარჩენზე. ცვლადებს შორის ურთიერთობა არ არის წრფივი და მცირე ან დიდი ცვლილება შეიძლება არ იყოს გამოსადეგი შედეგების ექსტრაპოლაციისთვის. მოცემული მგრძნობელობის ანალიზი დამატებით შეზღუდულია იმით, რომ დაშვება არის ჰიპოტეტიური პოტენციური რისკის

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

დემონსტრაციისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მოსაზრებას ბაზრის შესაძლო ცვლილებაზე. რეალურად ბაზრის სამომავლო ცვლილება შეუძლებელია წინასწარ განისაზღვროს. მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმ ფაქტს რომ აქტივები და ვალდებულებები იმართება აქტიურად. შესაბამისად, ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება იყოს განსხვავებული საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების დროს. ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის მიზანია გაუმკლავდეს ბაზარზე არასასურველი ცვლილების ეფექტს.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის/კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის/კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა).

ჯგუფი/კომპანია საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძველიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლსა და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი/კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი/კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებლის დაფინანსების წყაროს, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	8,537,496	8,296,717	8,537,496	8,296,717
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	5,615,273	7,782,207	5,574,165	7,747,392
სულ	14,152,769	16,078,924	14,111,661	16,044,109

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არ არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი/კომპანია ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმისდა მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი ამოღება ან დაფარვა. ამ ცხრილებში წარმოდგენილი თანხები შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებს, რადგან ქვემოთ წარმოდგენილი ინფორმაცია მოიცავს ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს, რაც უთითებს ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილ მთლიან დაუდისკონტირებელ გადახდებს საპროცენტო დავალიანების ჩათვლით. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს ლიკვიდურობის ანალიზს:

	ჯგუფი				კომპანია			
	1 წლამდე	1-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,322,204	-	-	5,322,204	5,319,487	-	-	5,319,487
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-	-	169,831	679,323	169,831	1,018,985
სესხები	139,418	486,494	-	625,912	-	-	-	-
სულ 2022	5,461,622	486,494	-	5,948,116	5,489,318	679,323	169,831	6,338,472
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,645,062	-	-	5,645,062	5,636,584	-	-	5,636,584
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-	-	169,831	679,324	339,661	1,188,816
სესხები	147,939	477,936	105,481	731,356	-	-	-	-
სულ 2021	5,793,001	477,936	105,481	6,376,418	5,806,415	679,324	339,661	6,825,400

ჯგუფი/კომპანია მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. ამონაგები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
გაცივებიდან მიღებული ამონაგები	50,852,050	52,722,527	50,852,050	52,722,527
სერვისის გაწევიდან მიღებული ამონაგები	954,135	983,326	954,135	999,950
სხვა	53,512	71,680	-	-
სულ	51,859,697	53,777,533	51,806,185	53,722,477

2021 წელს გაცივებიდან მიღებული ამონაგები არ მოიცავდა 945,000 ლარს, რაც წარმოადგენდა ცვალებადი ანაზღაურების შესწორებას მოსალოდნელი ჯარიმის გამო. 2022 წელს ჯგუფმა/კომპანიამ აღიარა ამონაგები 945,000 ლარი 2021 წელს განხორციელებულ მიწოდებაზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით მაღალი ალბათობით არის მოსალოდნელი, რომ შემდგომში, ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის პრობლემის გადაჭრის დროს, დაგროვილი აღიარებული ამონაგების სიდიდე მნიშვნელოვნად არ შემცირდება.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აღიარებულ ამონაგებს, რომელიც მოიცავს შესადარის პერიოდში აღიარებულ სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულებას:

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
1 იანვარი	12,739,949	249,960	12,739,949	249,960
მიღებული ავანსი, რომლისთვისაც არ აღიარებულა ამონაგები მიმდინარე პერიოდში	483,085	12,674,949	483,085	12,674,949
საკონტრაქტო ვალდებულების საწყისი ნაშთიდან აღიარებული ამონაგები	(12,739,949)	(184,960)	(12,739,949)	(184,960)
31 დეკემბერი	483,085	12,739,949	483,085	12,739,949

ამონაგებთან დაკავშირებით დამატებითი იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 3 და 23.

შესასრულებელი ვალდებულება ისეთი ხელშეკრულების ნაწილია, რომლის თავდაპირველი მოსალოდნელი ვადა არ აღემატება ერთ წელს. გამარტივების მიზნით ჯგუფი/კომპანია არ გაშიფრავს გარიგების ფასის აგრეგირებული სიდიდეს, რომელიც განაწილებულია დაუფარავ (ან ნაწილობრივ დაფარულ) დარჩენილ შესასრულებელ ვალდებულებებზე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჯგუფი/კომპანია მოელის სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებას 2023 წელს.

ჯგუფმა/კომპანიამ გააერთიანა ერთსა და იმავე მომხმარებელთან (ან ერთი და იმავე მომხმარებლის დაკავშირებულ მხარეებთან) ერთდროულად, ან თითქმის ერთსა და იმავე დროს გაფორმებული ორი ან რამდენიმე ხელშეკრულება და ეს ხელშეკრულებები აღრიცხა, როგორც ერთი ხელშეკრულება.

6. თვითღირებულება

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
გაცივული საქონლის თვითღირებულება	(41,632,483)	(44,303,156)	(41,632,483)	(44,303,156)
გაწეული სერვისის თვითღირებულება	(771,639)	(786,661)	(771,639)	(786,661)
სულ	(42,404,122)	(45,089,817)	(42,404,122)	(45,089,817)

7. მიწოდების ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
სახელფასო ხარჯი	(994,877)	(760,159)	(994,877)	(760,159)
სატრანსპორტო ხარჯი	(116,549)	(73,632)	(116,549)	(73,632)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	(60,841)	(57,994)	(164,980)	(162,133)
სხვა	(151,113)	(56,457)	(151,113)	(56,457)
სულ	(1,323,380)	(948,242)	(1,427,519)	(1,052,381)

ჯგუფი/კომპანია მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
ხელფასის ხარჯი	(1,015,068)	(928,175)	(1,001,037)	(922,971)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(133,562)	(109,652)	(133,562)	(109,652)
სამივლინებო ხარჯები	(94,481)	(12,465)	(94,481)	(12,465)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(60,708)	(19,108)	(60,708)	(19,108)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	(57,909)	(51,328)	(26,075)	(24,854)
კომუნალურის ხარჯი	(55,494)	(47,775)	(35,167)	(31,533)
სხვა ხარჯები	(412,770)	(292,019)	(403,168)	(259,505)
სულ	(1,829,992)	(1,460,522)	(1,754,198)	(1,380,088)

9. წმინდა ფინანსური შემოსავალი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი	190,617	140,551	190,617	140,551
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე	(73,665)	(87,215)	-	(9,732)
საპროცენტო ხარჯი იჯარის ვალდებულებაზე	-	-	(85,037)	(93,585)
სულ	116,952	53,336	105,580	37,234

10. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა	ჯგუფი ოფისის აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	სულ
31.12.2020	243,926	1,535,995	545,977	303,274	2,629,172
შემოსვლა	-	-	15,442	31,000	46,442
გასვლა	-	-	(1,818)	(37,708)	(39,526)
გადასვლა საინვესტიციო ქონებაში	-	(64,429)	-	-	(64,429)
31.12.2021	243,926	1,471,566	559,601	296,566	2,571,659
შემოსვლა	-	-	44,791	36,564	81,355
გასვლა	-	-	-	(44,376)	(44,376)
31.12.2022	243,926	1,471,566	604,392	288,754	2,608,638
დაგროვილი ცვეთა					
31.12.2020	-	(517,292)	(386,513)	(209,408)	(1,113,213)
პერიოდის ცვეთა	-	(38,375)	(37,127)	(31,000)	(106,502)
გასვლა	-	-	1,582	31,194	32,776
31.12.2021	-	(555,667)	(422,058)	(209,214)	(1,186,939)
პერიოდის ცვეთა	-	(39,767)	(39,367)	(32,828)	(111,962)
გასვლა	-	-	-	37,605	37,605
31.12.2022	-	(595,434)	(461,425)	(204,437)	(1,261,296)
საბალანსო ღირებულება					
31.12.2021	243,926	915,899	137,543	87,352	1,384,720
31.12.2022	243,926	876,132	142,967	84,317	1,347,342

ჯგუფის მიწა და შენობა საბალანსო ღირებულებით შესაბამისად 200,000 ლარი და 694,000 ლარი წარმოადგენს მიღებული სესხების უზრუნველყოფას.

ჯგუფი/კომპანია მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ისტორიული ღირებულება	მიწა	მიწა	კომპანია ოფისის აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	სულ
31.12.2020	43,993	690,005	496,621	303,274	1,533,893
შემოსვლა	-	-	15,441	31,000	46,441
გასვლა	-	-	(1,818)	(37,708)	(39,526)
31.12.2021	43,993	690,005	510,244	296,566	1,540,808
შემოსვლა	-	-	44,791	36,564	81,355
გასვლა	-	-	-	(44,376)	(44,376)
31.12.2022	43,993	690,005	555,035	288,754	1,577,787
დაგროვილი ცვეთა					
31.12.2020	-	(464,389)	(376,184)	(209,408)	(1,049,981)
პერიოდის ცვეთა	-	(19,200)	(32,649)	(30,999)	(82,848)
გასვლა	-	-	1,582	31,194	32,776
31.12.2021	-	(483,589)	(407,251)	(209,213)	(1,100,053)
პერიოდის ცვეთა	-	(19,200)	(34,889)	(32,827)	(86,916)
გასვლა	-	-	-	37,605	37,605
31.12.2022	-	(502,789)	(442,140)	(204,435)	(1,149,364)
საბალანსო ღირებულება					
31.12.2021	43,993	206,416	102,993	87,353	440,755
31.12.2022	43,993	187,216	112,895	84,319	428,423

11. საინვესტიციო ქონება

ისტორიული ღირებულება	მიწა	ჯგუფი შენობა	სულ
31.12.2020	65,767	193,512	259,279
გადმოსვლა ძირითადი საშუალებიდან	-	64,429	64,429
31.12.2021	65,767	257,941	323,708
31.12.2022	65,767	257,941	323,708
დაგროვილი ცვეთა			
31.12.2020	-	(21,206)	(21,206)
ცვეთის ხარჯი	-	(2,820)	(2,820)
31.12.2021	-	(24,026)	(24,026)
ცვეთის ხარჯი	-	(6,788)	(6,788)
31.12.2022	-	(30,814)	(30,814)
საბალანსო ღირებულება			
31.12.2021	65,767	233,915	299,682
31.12.2022	65,767	227,127	292,894

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს მიღებული სესხების უზრუნველყოფას. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 628,000 ლარს.

ჯგუფი საინვესტიციო ქონებას ფლოს საიჯარო შემოსავლების მიღების მიზნით.

საიჯარო ხელშეკრულება არის ფიქსირებულ ფასიანი და მოიცავს შეწყვეტის უფლებას მხარეთა წინასწარი შეტყობინებით 12 თვემდე. რისკის სამართავად კომპანია იტოვებს წინასწარი შეტყობინების საფუძველზე შეწყვეტის უფლებას. კომპანიის მომავალი საიჯარო შემოსავალი მოიცავს 16,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარს თითოეული წლისთვის. შემოსავალთან დაკავშირებული ხარჯები მოიცავს საინვესტიციო ქონების ცვეთას და საინვესტიციო ქონების საფუძველზე აღიარებულ ქონების გადასახადს.

ჯგუფი/კომპანია მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

12. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება

კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულება მოიცავს საოპერაციო საქმიანობისთვის განკუთვნილ სასაწყობო ფართის იჯარას. იჯარის სახელშეკრულებო პერიოდი მოიცავს 1 წლიან პერიოდს. ხელშეკრულების განახლების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკით. ცხრილი გვიჩვენებს იჯარის ვადას, ზღვრულ სასესხო განაკვეთს და ჯამურ საიჯარო გადასახდელებს.

	არაგაუქმებადი პერიოდი	გაგრძელების არჩევანის უფლების გამოყენება	იჯარის ვადა	IBR წლიური	თვიური გადასახდელი
საწყისი აღიარებისას	-	10 წელი	10 წელი	11.2%	14,153
31.12.2022	-	7 წელი	7 წელი	11.2%	14,153

ხელმძღვანელობა გონივრულად ვარაუდობს გაგრძელების უფლების გამოყენებას მომდევნო 7 წლის განმავლობაში, რადგან აღნიშნული ხელშეკრულების მანამდე გაწყვეტით კომპანია მიიღებს მნიშვნელოვან ეკონომიკურ ზიანს. კომპანიას არ გააჩნია მიღებული სესხები, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა, შესაბამისად სესხის პროცენტის განსაზღვრისთვის გამოიყენა დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემები მსგავსი სექტორისთვის.

კომპანიის იჯარის ხელშეკრულება განსაზღვრავს ფიქსირებულ საიჯარო გადასახდელს 1 წლიანი პერიოდისთვის. რამდენადაც გაგრძელების უფლება გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად, კომპანია ამგვარი საიჯარო პერიოდისთვის იყენებს 1 წლიანი პერიოდისთვის განსაზღვრულ ფიქსირებულ გადასახდელებს. ცხრილი გვიჩვენებს აქტივების გამოყენების უფლების მოძრაობას.

1 იანვარი

ცვეთა

31 დეკემბერი

კომპანია	
2022	2021
728,969	833,108
(104,139)	(104,139)
624,830	728,969

ცხრილი გვიჩვენებს საიჯარო ვალდებულების მოძრაობას.

1 იანვარი

საპროცენტო ხარჯი

გადახდა

31 დეკემბერი

კომპანია	
2022	2021
851,629	927,875
85,037	93,585
(169,831)	(169,831)
766,835	851,629

13. ინვესტიციები

შპს ჯანი

შპს მედ ლოჯისტიკი

სულ

ჯგუფი		კომპანია	
2022	2021	2022	2021
33,264	35,949	33,264	35,949
-	-	829,270	748,605
33,264	35,949	862,534	784,554

ცხრილი გვიჩვენებს ერთობლივი საწარმოს საბალანსო ღირებულების მოძრაობას.

1 იანვარი

მოგების/(ზარალის) წილი შვილობილ საწარმოში

მოგების/(ზარალის) წილი ერთობლივ საწარმოში

სულ ინვესტიციები 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ჯგუფი		კომპანია	
2022	2021	2022	2021
35,949	44,233	784,554	719,087
-	-	80,665	73,751
(2,685)	(8,284)	(2,685)	(8,284)
33,264	35,949	862,534	784,554

ცხრილი გვიჩვენებს ერთობლივი საწარმოს და შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ თანხებს.

	სულ აქტივები	სულ ვალდებულებები	ამონაგები	მოგება	% წილი საწარმოში
შპს ჯანი 2022	152,762	(86,234)	18,854	(5,370)	50%
შპს ჯანი 2021	162,494	(90,596)	15,669	(16,568)	50%
შპს მედ ლოჯისტიკი- 2022	1,289,024	(459,754)	223,343	80,665	100%
შპს მედ ლოჯისტიკი- 2021	1,307,592	(558,987)	224,887	73,751	100%

ჯგუფი/კომპანია მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

14. მარაგები

2022 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები შეადგენს სამედიცინო აღჭურვილობას და დანადგარებს, რომელიც გამიზნულია გასაყიდად. მარაგები მოცავს მარაგებს გზაში საბალანსო ღირებულებით 298,706 ლარი (2021: 8,714,256 ლარი)

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
საგარანტიო მოთხოვნა მესამე მხარისგან	689,035	-	689,035	-
სავაჭრო მოთხოვნები - გრძელვადიანი ნაწილი	-	319,099	-	319,099
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გრძელვადიანი ნაწილი	689,035	319,099	689,035	319,099
სავაჭრო მოთხოვნები - მოკლევადიანი ნაწილი	9,604,306	9,261,528	9,604,306	9,261,528
სახელშეკრულებო აქტივი	519,427	-	519,427	-
საექვო ვალების რეზერვი	(1,586,237)	(1,283,910)	(1,586,237)	(1,283,910)
წმინდა ფინანსური მოთხოვნების მოკლევადიანი ნაწილი	8,537,496	7,977,618	8,537,496	7,977,618
გადახდილი ავანსები	632,318	3,382,686	626,477	3,377,037
საგარანტიო მოთხოვნა მესამე მხარისგან	319,594	393,541	319,594	393,541
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	104,861	463,196	104,861	463,196
სულ არა ფინანსური მოთხოვნები მოკლევადიანი ნაწილი	1,056,773	4,239,423	1,050,932	4,233,774
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოკლევადიანი ნაწილი	9,594,269	12,217,041	9,588,428	12,211,392
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,283,304	12,536,140	10,277,463	12,530,491

2022 წელს კომპანიამ შეასრულა ვალდებულება საქონლის მომხმარებლისთვის გადაცემით მანამდე, სანამ ამ საქონლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დადგება. შედეგად, კომპანიამ აღნიშნული შესრულება წარადგინა, როგორც სახელშეკრულებო აქტივი. აღნიშნული სახელშეკრულებო აქტივი მომდევნო 1 წლის რეკლასიფიცირდება სავაჭრო მოთხოვნად რადგანაც ჯგუფი/კომპანია მოიპოვებს ანაზღაურების უფლების უპირობო უფლებას.

ჯგუფი/კომპანია იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სახელშეკრულებო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივი დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება ჯგუფის/კომპანიის ბოლო სამი წლის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი დაკორექტირდა არსებული და სამომავლო მაკროეკონომიკური ფაქტორების გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს ჯგუფის/კომპანიის მომხმარებლებზე. ჯგუფი/კომპანია ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის, უმუშევრობისა და ინფლაციის დონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, იმ ქვეყნისთვის სადაც ჯგუფი/კომპანია საქმიანობს. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხს

	რეზერვის %	ჯგუფი და კომპანია		მოთხოვნა 2021	გაუფასურება 2021
		მოთხოვნა 2022	გაუფასურება 2022		
გრძელვადიანი მოთხოვნა	1%	-	-	319,099	(3,406)
მიმდინარე	1%	7,163,783	(76,473)	7,397,026	(78,963)
30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	5%	656,714	(35,052)	338,832	(18,085)
31-90 დღის ვადაგადაცილება	16%	526,043	(84,233)	225,281	(36,073)
91-180 დღის ვადაგადაცილება	32%	458,092	(146,704)	202,024	(64,698)
181-365 დღის ვადაგადაცილება	64%	209,531	(134,205)	43,617	(27,937)
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	1,109,570	(1,109,570)	1,054,748	(1,054,748)
სულ მოთხოვნები		10,123,733	(1,586,237)	9,580,627	(1,283,910)
გაუფასურების რეზერვი		(1,586,237)		(1,283,910)	
წმინდა მოთხოვნები		8,537,496		8,296,717	

2022 წელს ჯგუფმა აღიარა ფინანსური აქტივების გაუფასურების ხარჯი 302,327 ლარი. (2021: გაუფასურების აღდგენა 317,529 ლარი). გაუფასურების რეზერვში ადგილი არ ქონია სხვა ცვლილებას.

ჯგუფი/კომპანია მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	5,490,644	5,788,846	5,449,536	5,754,031
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	83,132	766,894	83,132	766,894
შეზღუდული ფული	41,497	1,226,467	41,497	1,226,467
ფული სალაროში	11,198	11,934	11,198	11,934
სულ	5,626,471	7,794,141	5,585,363	7,759,326

შეზღუდული ფული წარმოადგენს საგარანტიო თანხას სახელმწიფო შესყიდვების ტენდერებში მონაწილეობის მისაღებად.

17. ანარიცხები

ჯგუფი/კომპანიის მიერ აღიარებული ანარიცხები მოიცავს გაყიდულ პროდუქციაზე გაცემულ საგარანტიო ანარიცხებს. ანარიცხი მოიცავს შემთხვევების დიდ რაოდენობას და ფასდება ყველა შესაძლო შედეგისა და მათი ალბათობების შეწონვით. საგარანტიო შემთხვევები არსებითად სრულად ანაზღაურდება მომწოდებლის მიერ, შესაბამისად ანარიცხის აღიარებისას ჯგუფი/კომპანიის აღიარებს მოთხოვნას მესამე მხარის მიმართ.

2022 წელს მიწოდებულ პროდუქციაზე ჯგუფმა/კომპანიამ გასცა გრძელვადიანი გარანტია. ჯგუფს/კომპანიას არ აქვს წარსული გამოცდილება გრძელვადიან გარანტიებთან დაკავშირებით. ანარიცხის გაანგარიშებისთვის გამოიყენა შესაბამისი მომწოდებლის წარსული სტატისტიკა საგარანტიო შემთხვევებთან დაკავშირებით.

ფულის დროითი ღირებულების ეფექტი არ არის მნიშვნელოვანი და შესაბამისად ანარიცხების თანხა წარმოადგენს მოსალოდნელი დანახარჯების დაუდისკონტრირებელ ღირებულებას.

18. სესხები

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სესხების მოძრაობას.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2021	2021
1 იანვარი	550,509	633,057	-	-
სესხების აღება	-	1,194,720	-	1,194,720
საპროცენტო ხარჯი	73,665	87,215	-	9,732
გადახდილი პროცენტი	(74,506)	(86,945)	-	(9,732)
სესხების დაფარვა	(92,631)	(1,206,018)	-	(1,123,200)
საკურსო სხვაობის გავლენა	-	(71,520)	-	(71,520)
31 დეკემბერი	457,037	550,509	-	-

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	5,190,260	5,645,062	5,187,543	5,636,584
გადასახდელი ხელფასები	131,944	-	131,944	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,322,204	5,645,062	5,319,487	5,636,584
სახელშეკრულებო ვალდებულება	483,085	12,739,949	483,085	12,739,949
სულ	5,805,289	18,385,011	5,802,572	18,376,533

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები მოიცავს მფლობელებს, საერთო მფლობელობაში არსებულ კომპანიებს, ერთობლივ საწარმოებს. როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გათვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს ნაშთებს დაკავშირებულ მხარეებთან.

	ურთიერთობა	ჯგუფი		კომპანია	
		2022	2021	2022	2021
ნაშთები					
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	საერთო მფლობელები	-	2,875,023	-	2,875,023
საექვო ვალების რეზერვი	საერთო მფლობელები	-	(33,681)	-	(33,681)
წმინდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	საერთო მფლობელები	-	2,841,342	-	2,841,342
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	საერთო მფლობელები	-	11,875	-	11,875
საიჯარო ვალდებულება	შვილობილი			766,835	851,629
ოპერაციები					
ამონაგები	საერთო მფლობელები	756,612	2,098,349	756,612	2,098,349
საპროცენტო ხარჯი საიჯარო ვალდებულებაზე	შვილობილი	-	-	(85,037)	(93,585)

ჯგუფის/კომპანიის უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურებას 2022 წელს შეადგენს 444,000 ლარს (2021: 545,000 ლარი)

21. პირობითი და სახელშეკრულებო ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

სახელშეკრულებო ვალდებულებები - 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს/კომპანიას არ ჰქონდა მნიშვნელოვანი არაღიარებული სახელშეკრულებო ვალდებულებები.

სასამართლო დავები - ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ჯგუფს/კომპანიას ჰქონდა დავა მომხმარებელთან. მომხმარებელი ითხოვს 2022 წლის 31 დეკემბრამდე მიწოდებული პროდუქციის ღირებულების დაბრუნებას, სახელშეკრულებო პირობების არაჯეროვანი შესრულების საფუძველით. ხელმძღვანელობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებაზე დაყრდნობით, მიაჩნია რომ, დავის მხრის მოთხოვნა უსაფუძვლოა. თანხის საერთო ოდენობა, რომელსაც დავის მხარე მოითხოვს შეადგენს ჯამურად 8,200,000 ლარს. ხელმძღვანელობის შეფასებით უფრო მოსალოდნელია, რომ დავა დასრულდა კომპანიის სასარგებლოდ ვიდრე პირიქით. წარსული პრაქტიკის ნაკლებობის გამო დავის შედეგების საიმედოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი. აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს/კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, სასაჩივრე, პროცენტები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. სასაგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირობითი მოგების გადასახადი შეადგენს 5,244,000 ლარს.

საოპერაციო გარემო - საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენს საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფმა/კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა 1,603,000 ლარის დივიდენდი, რაზეც გადაიხადა 283,000 ლარი მოგების გადასახადი.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

23.1 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება;
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებები მომხდარი.

როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაზნევასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღება საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

23.2 ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში და შვილობილ კომპანიაში

ერთობლივი საწარმო გულისხმობს ორი ან მეტი მონაწილე მხარის ერთობლივად კონტროლირებადი ეკონომიკური საქმიანობის წარმართვას, სახელშეკრულებო შეთანხმების საფუძველზე. ერთობლივი კონტროლი წარმოადგენს ხელშეკრულებით დადგენილ ერთობლივ კონტროლს ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში, რომელიც არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც სტრატეგიული ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღება უკავშირდება საქმიანობას, რომელიც საჭიროებს ერთობლივად მაკონტროლებელ მხარეთა (სრულუფლებიანი მონაწილე) ერთსულოვან თანხმობას.

ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში დაბანდებულ ინვესტიციებს ჯგუფი აღრიცხვას კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით. კაპიტალ-მეთოდი ისეთი სააღრიცხვო მეთოდია, რომელიც გულისხმობს ინვესტიციის თავდაპირველ აღრიცხვას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის კორექტირებას ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოს წმინდა აქტივებში არსებული ჯგუფის წილის შეძენის შემდგომი ცვლილების შესაბამისად. ჯგუფის მოგება ან ზარალი მოიცავს მის წილს ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში.

თუ ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოები და ჯგუფი მსგავს ოპერაციებსა და შემთხვევებში იყენებენ განსხვავებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ხოლო ჯგუფი კაპიტალ-მეთოდს იყენებს ერთობლივად კონტროლირებადი

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით, ხდება მათი სააღრიცხვო პოლიტიკათა დაახლოება და შესაბამისი კორექტირებების ჩატარება.

ჯგუფი წყვეტს კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებას იმ დღიდან, როდესაც იგი წყვეტს ერთობლივ კონტროლს ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში და იმ დღიდან ინვესტიციას აღრიცხავს ფასს 9-ის შესაბამისად, თუ ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოები არ ხდება შვილობილი საწარმო ან მეკავშირე საწარმო.

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შვილობილ და ერთობლივ საწარმოში აღრიცხულია კაპიტალ მეთოდით.

23.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში ჯგუფი/კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ჯგუფი/კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.504

23.4 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ჯგუფი/კომპანია აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი/კომპანია მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი/კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- ამონაგების აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

ჯგუფი/კომპანია ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

ჯგუფი/კომპანია ამონაგების ძირითად ნაწილს იღებს სამედიცინო და არასამედიცინო დანადგარებისა და ინსტრუმენტების გაყიდვიდან, რომელიც აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში, მაშინ როცა ხდება მოცემულ საქონელთან დაკავშირებული კონტროლის მომხმარებლისთვის გადაცემა. კონტროლის გადაცემა ძირითადად ხდება როცა საქონელი გადაეცემა მომხმარებელს. კონტროლი შესაძლოა გადავიდეს მომხმარებელზე, როგორც გაგზავნის ისე მიღების ადგილას, რომელიც განსაზღვრულია მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე. კონტროლის გადაცემის მომენტის განსაზღვრისთვის ჯგუფი/კომპანია ყრდნობა შემდეგ მსჯელობას: როგორც კი საქონელი მივა შეთანხმებულ ადგილზე, ჯგუფი/კომპანიას აღარ გააჩნია მოცემულ საქონელზე მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

23. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ჯგუფის/კომპანიის დამატებით ამონაგების წყაროს წარმოადგენს სამედიცინო აპარატურის რეგულარული სერვისების გაწევა. ამონაგები სამედიცინო აპარატურის რეგულარული სერვისებიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში ყოველთვიურ საფუძველზე.

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის/კომპანიის ამონაგების ძირითადი სახელშეკრულებო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები ამონაგების განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით. გარიგების ფასის განსაზღვრისას ჯგუფი/კომპანია დაპირებული ანაზღაურების ოდენობას აკორექტირებს ფულის დროითი ღირებულების გავლენის გათვალისწინებით, თუ ხელშეკრულების მონაწილე მხარეთა მიერ შეთანხმებული გადახდების განხორციელების ვადები (ხელშეკრულებაში აშკარად მითითებული, ან ნაგულისხმევი) მომხმარებელს ან ჯგუფს/კომპანიას უზრუნველყოფს მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების გადაცემის დაფინანსებით განპირობებული მნიშვნელოვანი სარგებლით. ჯგუფი/კომპანია დაფინანსების გავლენას აღიარებს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში მომხმარებლისგან მიღებული ამონაგებისგან განკალკუვებით საპროცენტო შემოსავალი/(ხარჯი) - ს მუხლში.

მომხმარებლებთან გაფორმებული ცალკეული ხელშეკრულებები მოიცავს ჯარიმას სახელშეკრულები ვალდებულების შესრულების ვადებზე. ასეთ ხელშეკრულებებს ჯგუფი/კომპანია განიხილავს როგორც ცვალებადი ღირებულებიან ხელშეკრულებებს. ჯგუფი/კომპანია აფასებს ანაზღაურების იმ ოდენობა, რომლის მიღების უფლებასაც მოიპოვებს იგი დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. მომხმარებლის მიერ დაპირებულ ანაზღაურებასთან დაკავშირებული ცვალებადობა შეიძლება პირდაპირ იყოს მითითებული ხელშეკრულებაში და ამ უფლების გამოყენება დამოკიდებული იყოს მომხმარებლის გადაწყვეილებაზე.

ჯგუფი/კომპანია ცვალებადი ანაზღაურების შეფასებისთვის იყენებს ყველაზე მაღალი ალბათობის მოსალოდნელ ღირებულებას - ეს არის ანაზღაურების შესაძლო მნიშვნელობების დიაპაზონიდან აღებული ერთადერთი, ყველაზე დიდი ალბათობის მოსალოდნელი სიდიდე (ანუ, ხელშეკრულების ერთადერთი, ყველაზე მეტად მოსალოდნელი შედეგი). ყველაზე მაღალი ალბათობის მოსალოდნელი ღირებულება მხოლოდ იმ შემთხვევაში შეიძლება იყოს ცვალებადი ანაზღაურების სათანადო შეფასება, როდესაც ხელშეკრულებას მხოლოდ ორი შესაძლო შედეგი გააჩნია (მაგალითად, მომხმარებელი ან გამოიყენებს ხელშეკრულების ვადების დარღვევის გამო საჯარიმო მოთხოვნის უფლებას ან არა). ცვალებადი ანაზღაურება გარიგების ფასში ნაწილობრივ ან სრულად ჩაერთვება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ, მაღალი ალბათობით არის მოსალოდნელი, რომ შემდგომში, ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის პრობლემის გადაჭრის დროს, დაგროვილი აღიარებული ამონაგების სიდიდე მნიშვნელოვნად არ შემცირდება.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ჯგუფის/კომპანიის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულფასიანი. ჯგუფი/კომპანია მთლიან სახელშეკრულებო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით.

ცვალებადი თანხა (და ამ თანხის შემდგომი ცვლილებები) იმ შემთხვევაში ნაწილდება სრულად ერთ შესასრულებელ ვალდებულებაზე, ან განსხვავებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე, რომელიც ერთი შესასრულებელი ვალდებულების შემადგენელი ნაწილია, როდესაც ქვემოთ მოცემული ორივე კრიტერიუმი დაკმაყოფილებულია:

- ა) ცვალებადი გადახდის პირობები უშუალოდ არის დაკავშირებული საწარმოს საქმიანობასთან, რომელიც მიმართულია მოცემული შესასრულებელი ვალდებულების შესრულებაზე, ან განსხვავებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემაზე და
- ბ) ანაზღაურების მთელი ცვალებადი თანხის მიკუთვნება შესასრულებელ ვალდებულებაზე, ან განსხვავებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე განაწილება ასახავს ანაზღაურების ოდენობას, რომლის მიღების უფლებასაც საწარმო მოელის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემის სანაცვლოდ.

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა/კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

23.5 იჯარა

ჯგუფმა/კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს. ჯგუფს არ აქვს გრძელვადიანი იჯარები.

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირდება იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად არის შესაძლებელი. თუ ეს შეუძლებელია, გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში ცვლადი საიჯარო გადახდები მონაწილეობს იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე.

ცვლადი საიჯარო გადახდები თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით. სხვა ცვლადი საიჯარო გადახდები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, რომელსაც ისინი მიეკუთვნება.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანიის ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის მოიცავს:

- თანხებს, რომელთა გადახდა მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას;
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმებს, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას;

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის კომპანია აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. საიჯარო აქტივი ამორტიზდება იჯარის ვადის შესაბამისად. (იხ. შენიშვნა 12)

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით.

როცა კომპანია ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- იჯარის მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება იჯარის გამოყენების სფერო და იჯარის ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.
- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

კომპანია არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღირიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, კომპანია განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. კომპანია ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით.

მოკლევადიანი იჯარა და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიანი იჯარის და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარის მიმართ გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს.

23.6 მოგების გადასახადები

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ჯგუფი/კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

23.7 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

23.8 ძირითადი საშუალებები

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

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი/კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა	35-40
ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	5-6
ავტოტრანსპორტი	5

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

23.9 საინვესტიციო ქონება

ჯგუფი საინვესტიციო ქონებას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და ნებისმიერ უშუალოდ მიკუთვნებად დანახარჯებს. საინვესტიციო ქონებას ჯგუფი აქტივად აღიარებს როდესაც: ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ამ ქონებასთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; ბ) შესაძლებელია საინვესტიციო ქონების თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება. საინვესტიციო ქონება აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა შენობა-ნაგებობას ერიცხება წრფივი მეთოდით, შენობა - ნაგებობის სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 20 წელი, მიწას ცვეთა არ ერიცხება.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში „სხვა ხარჯების“ მუხლში.

23.10 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე, რომელიც შეადგენს 5 წელს. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

23.11 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი/კომპანია გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, ჯგუფი/კომპანია გუფი აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარგებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

23.12 მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, გადამუშავების და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი ამონაგები. მარაგები ჩამოიწერება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებას და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

23.13 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს/კომპანიას წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს/კომპანიას მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

განუსაზღვრელობებისადმი, რომლებიც თან ახლავს ანარიცხად ასაღიარებელ თანხას, სხვადასხვა პირობის გათვალისწინებით, არსებობს განსხვავებული სახის მიდგომა. როდესაც შესაფასებელი ანარიცხი მოიცავს მუხლების დიდ რაოდენობას, ვალდებულება ფასდება ყველა შესაძლო შედეგისა და მათი ალბათობების შეწონვით.

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

ჯგუფი/კომპანია აფასებს ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულების შესასრულებლად გარდაუვალ დანახარჯს. როდესაც მოვალეობების შესასრულებლად გარდაუვალი დანახარჯი აღემატება ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ მოსალოდნელ სარგებელს, ჯგუფი/კომპანია აღიარებს წაგებიანი ხელშეკრულების ანარიცხს რომელიც არის უმცირესი თანხა ხელშეკრულების შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯებსა და ხელშეკრულების შეუსრულებლობისათვის ნებისმიერ კომპენსაციასა და ჯარიმებს შორის.

23.14 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელი.

23.15 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება ჯგუფის/კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საჭირო და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები) ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობს მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი/კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი/კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკით, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორექსიონით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და

სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში. ჯგუფი/კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს,

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლის დასრულების ვადაც განისაზღვრება სამი ან ნაკლები თვით.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე, ჯგუფი/კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს/კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები, საწყისი აღიარებისას, შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ჯგუფი/კომპანია ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთგადაფარავს მაშინ, როდესაც ურთიერთგადაფარვა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი/კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს.

23.16 ხარჯები

ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივიდან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

23.17 საწესდებო კაპიტალი

საკუთარი კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის/კომპანიის წესდებით. ჯგუფის/კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საკუთარი კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საკუთარი კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

23.18 დივიდენდები

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

ჯგუფი მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

მმართველობის ანგარიშგება

შპს „მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი“ შვილობილი საწარმო არაარსებითა და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის ასევე არის არაარსებითი, შესაბამისად ხელმძღვანელობა არ წარადგენს შპს „მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი“ ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებას. კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება გამოხატავს ინდივიდუალურ მმართველობით ანგარიშგებასაც.

სუბიექტის განვითარების გეგმები

შპს „მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი“ (შემდგომში ჯგუფი) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 1998 წლის 6 ივლისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჯგუფის იურიდიული მისამართია ბელიაშვილის ქუჩა #82, თბილისი, საქართველო. ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა არის სამედიცინო დანიშნულების ტექნიკის, პროდუქტების და ხელსაწყოების რეალიზაცია, ასევე სერვისული მომსახურების გაწევა. ჯგუფი პროდუქციას ყიდის ძირითადად ადგილობრივ ბაზარზე.

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შპს „მედ-ლოჯისტიკს“ და კაპიტალ მეთოდით აღრიცხულ ერთობლივ საწარმოს შპს ჯანს. შვილობილი კომპანიის მთავარი საქმიანობა მოიცავს საწყოების მომსახურების შეთავაზებას. ერთობლივი საწარმოს მთავარ საქმიანობას შეადგენს სამედიცინო დანადგარების რეალიზაცია.

შპს „მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი“ შვილობილი საწარმო არაარსებითა და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის ასევე არის არაარსებითი, შესაბამისად ხელმძღვანელობა არ წარადგენს შპს „მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი“ ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებას.

ჯგუფი წარმოადგენს სამედიცინო აღჭურვილობისა და მასალების მწარმოებელი ერთ-ერთ უმსხვილესი კომპანიების პარტნიორს საქართველოში, როგორცაა PHILIPS, MEDTRONIC, TERUMO, BBRAUN/AESCULAP, LOHMAN, CARESTREAM (KODAK), LISOFORM, LEICA, TUTTNAUER, KUGEL, NITROCARE და სხვ. წარმოადგენს ზოგიერთი მათგანის ექსკლუზიურ დისტრიბუტორს საქართველოში. გარდა ამისა, დამყარებულია მჭიდრო და საქმიანი კავშირები მეორადი მოხმარების სამედიცინო აპარატურის მომწოდებელ ფირმებთან ევროპასა და ამერიკაში. საქართველოში ვთანამშრომლობთ ისეთ მსხვილ სამედიცინო ორგანიზაციებთან, როგორებიცაა: ავერსი ჯგუფი, ღუდუშაურის სახელობის ეროვნული სამედიცინო ცენტრი, ჯო ენის სახელობის ბავშვთა კარდიოქირურგიული კლინიკა, შპს „ღია გული“, გადაუდებელი კარდიოლოგიის ცენტრი და სხვა. კომპანიაში 50-ზე მეტი მაღალკვალიფიციური თანამშრომელია, მათ შორისაა მარკეტინგული და ტექნიკური ჯგუფები, რომლებიც უზრუნველყოფენ მომხმარებლისათვის სასურველი პირობებით აპარატურისა და სახარჯი მასალების შერჩევასა და იმპორტს, სამედიცინო დაწესებულებებში მათ დამონტაჟებას, ასევე საგარანტიო და პოსტ-გარანტიულ მომსახურებას. ჯგუფში დასაქმებულია მაღალი კვალიფიკაციის 10 ბრენდ-მენეჯერი, რომლებიც სრულყოფილ კონსულტირებას უწევენ შესაბამისი საქონლის შეძენის დაინტერესებულ პირებს.

ამასთან, ჯგუფში დაფუძნების დღიდან ფუნქციონირებს საქართველოს მასშტაბით ერთ-ერთი გამორჩეული სამედიცინო ინჟინერიის დეპარტამენტი, რომელიც უზრუნველყოფს შეკვეთამდე მყიდველების სრულყოფილ ტექნიკურ კონსულტირებას, შეკვეთის განთავსების შემდგომ ტექნიკური დავალების მომზადებას, სამონტაჟო ადგილების მომზადების მონიტორინგს, სამონტაჟო/საინსტალაციო სამუშაოებს, საგარანტიო და პოსტსაგარანტიო სერვისებს, კალიბრაციას და სხვ. ჯგუფში საანგარიშგებო წელს დასაქმებული იყო 11 სხვადასხვა კვალიფიკაციის სერთიფიცირებული და დიპლომირებული ინჟინერი.

ჯგუფი უზრუნველყოფს მთელი საქართველოს მასშტაბით დაკვეთილი საქონლის შეუფერხებელ და ოპერატიული მიწოდებას. ამ მიზნით ჯგუფს ყავს 6 მცირე და საშუალო გაბარიტიანი ავტომობილი და შესაბამისი კვალიფიკაციის მძღოლი-ექსპედიტორები.

ჯგუფი წარმოადგენს ერთ-ერთ მსხვილ გადამხდელს, არის საბაჟოს „ოქროს სიის“ მონაწილე.

ჯგუფს მიღებული აქვს საქართველოს ნაციონალური ბიზნეს რეიტინგის ოქროს სერთიფიკატი სხვადასხვა ბიზნეს მაჩვენებელში ლიდერობისთვის. აღნიშნული სარეიტინგო კვლევები ეყრდნობა საქსტატის მონაცემებს.

ჯგუფი აქტიურ მონაწილეობას იღებს სამედიცინო სფეროში თანამედროვე და წამყვანი ტექნოლოგიების საქართველოში პოპულარიზაციასა და დანერგვაში.

2021 წლის 21 მაისს ჯგუფმა მიიღო ISO9001 სერთიფიკატი.

ჯგუფი ჩაერთო კომპანია MEDTRONIC-ის დიაბეტის მიმართულების პროდუქციის საქართველოში დანერგვის პროცესში, რისთვისაც დასაქმებულ იქნა ახალი ბრენდ მენეჯერი და დაისახა ამ მიმართულებით საკადრო და ინფრასტრუქტურული განვითარების გეგმები.

ჯგუფი მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

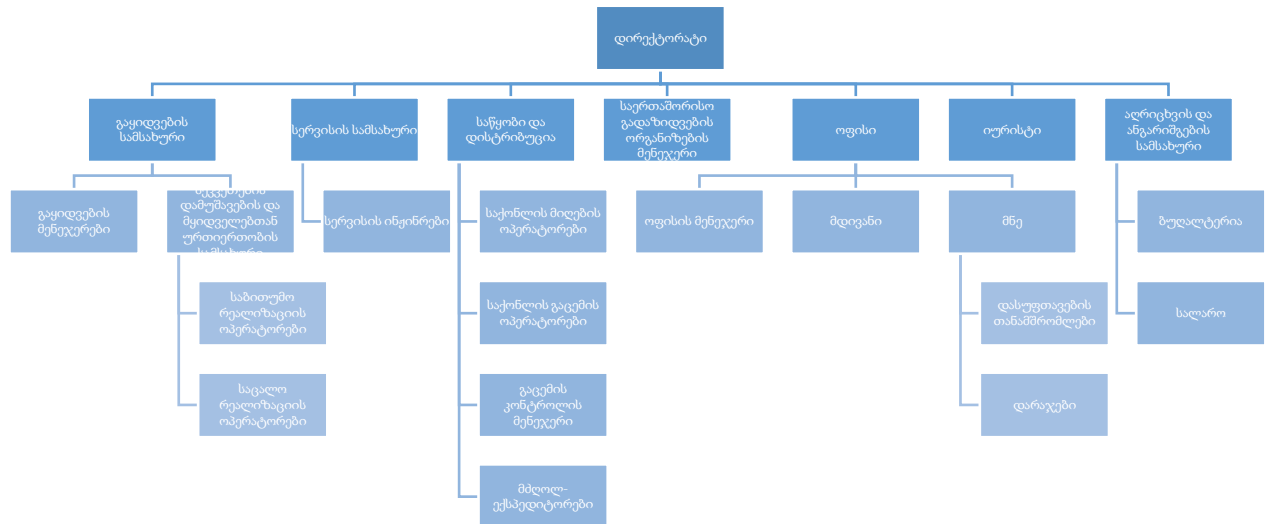
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

ორგანიზაციული სტრუქტურა

ჯგუფის მასშტაბებიდან გამომდინარე შერჩეულია ჰორიზონტალური მმართველობის სტრუქტურა:



თანამშრომლების შესახებ ინფორმაცია

სულ თანამშრომლები – 61

მამაკაცი თანამშრომელი – 56%

ქალი თანამშრომელი – 44%

უმაღლესი განათლება - 90%

ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

ჯგუფის საქმიანობის ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს კლინიკების მომარაგება სამედიცინო სახარჯი მასალებით და აპარატურით, მაგრამ ჯგუფის საოფისო შენობაში მისამართზე თბილისი, აკაკი ბელიაშვილის 83-ში ფუნქციონირებს საცალო გაყიდვების მაღაზიაც. საანგარიშგებო პერიოდში ფუნქციონირებდა მცირე სავაჭრო ობიექტი ლუბლიანას 21-ში.

ძირითადი მარაგი თავმოყრილია თბილისში, ნესტან დარეჯანის ქუჩის #18-ში განთავსებულ სასაწყობო ფართში, საიდანაც ხორციელდება მარაგების საბითუმოდ გაცემა და საცალო მაღაზიის მომარაგება.

ჯგუფს ფილიალები არ აქვს.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ჯგუფს ბასს 38 - ის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდში განხორციელებული არ აქვს კვლევა ძიების სამუშაოები.

ძირითადი ხარისხობრივი და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფი ორიენტირებულია პერსონალის მუდმივ განვითარებაზე. ჯგუფმა 2022 წლის განმავლობაში უზრუნველყო გაყიდვების და სერვისის სპეციალისტების ჩართვა სხვადასხვა მოწინავე კომპანიათა მიერ ორგანიზებულ კონფერენციებში, სემინარებში, სამუშაო შეხვედრებსა და ტრენინგებში:

ინფორმაცია წილის და აქციების შეძენის შესახებ

2021 წლის განმავლობაში კომპანიას არ ჰქონია წილის ან აქციების შეძენის ან გასხვისების ოპერაციები.

ჯგუფი მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

მაჩვენებელი	2022	2021	ცვლილება	%
შემოსავალი რეალიზაციიდან (ათასი ლარი)	51,860	53,778	(1,918)	-3.57%
მოგება პროცენტებამდე, გადასახადებამდე და ცვეთა/ამორტიზაციამდე (ათასი ლარი)	5,142	5,761	-619	-10.74%
წმინდა მოგება (ათასი ლარი)	5,140	5,705	-565	-9.90%
საოპერაციო მოგება ფინანსური აქტივების გაუფასურების გარეშე	6,302	6,279	23	0.37%
კაპიტალი (ათასი ლარი)	29,718	29,527	191	
მიმდინარე აქტივები - მიმდინარე ვალდებულებები (ათასი ლარი)	28,316	27,840	476	
(მიმდინარე აქტივები-მარაგები)/მიმდინარე ვალდებულებები	2.45	1.06	1.39	
წმინდა მოგება/შემოსავალი რეალიზაციიდან	9.91%	10.61%	-1%	
წმინდა მოგება/მთლიან აქტივებზე	13.9%	11.7%	2%	

რისკები და განუსაზღვრელობები

სავალუტო რყევები - იმის გათვალისწინებით, რომ საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ჯგუფს უწევს საქონლის შეძენა უცხოელი მწარმოებლებისგან, შესაბამისად, უცხოურ ვალუტაში, ხოლო ადგილობრივი მყიდველებისგან ანგარიშსწორება წარმოებს ლარში და მაღალი კონკურენციის, ბაზრის მონაწილეთა გადამხდელუნარიანობის და საფინანსო ინსტიტუტების მაღალი ტარიფების გათვალისწინებით ჰეჯირების ინსტრუმენტების გამოყენება უმეტესად ვერ ხერხდება, განუსაზღვრელობის ყველაზე ხშირ შემთხვევას წარმოადგენს სავალუტო რყევები. რეგიონში სავალუტო რყევები ასევე ახალისებს პარალელურ იმპორტს, განსაკუთრებით მაშინ როდესაც მეზობელი ქვეყნების ეროვნული ვალუტები იწყებენ გაუფასურებას.

მყიდველების შემოსავლების სტრუქტურა - ჯგუფის კლიენტების უმეტესი ნაწილი კლინიკებია, რომელთა შემოსავლის ძირითად წყაროს წარმოადგენს საყოველთაო ჯანდაცვის და სხვა სახელმწიფო პროგრამების ფარგლებში სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებული ანაზღაურება. სახელმწიფოს მხრიდან ანაზღაურების დაბალი ტარიფების, ანაზღაურების ვადების და თავისებურებების კლინიკების მხრიდან გაუთვალისწინებლობა ჯგუფისთვის რისკია კლინიკებზე მაღალტექნოლოგიური საქონლის რეალიზაციის და რეალიზებული საქონლისთვის ფულის შეფერხებებით მიღებისა.

ფასი/ხარისხის ბალანსი - ჯგუფი ერთგულია მაღალხარისხიანი პროდუქტის მიწოდების პოლიტიკისა, თუმცა ზემოთ აღწერილი გამოწვევები (პანდემია, სავალუტო რყევები და მყიდველთა შემოსავლების წყაროების თავისებურება) კვლავ რჩება მაღალხარისხიანი და მაღალტექნოლოგიური პროდუქციის სტაბილური მიწოდებისათვის გამოწვევად და განუსაზღვრელობად.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 12 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გიორგი ნიკოლაიშვილი

ფინანსური დირექტორი

ლაშა ღვინიაძე

ჯგუფი მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებით განმარტებები

მაჩვენებელი	2022	2021	ცვლილება	%
შემოსავალი რეალიზაციიდან (ათასი ლარი)	51,860	53,778	(1,918)	-3.57%
მოგება პროცენტებამდე, გადასახადებამდე და ცვეთა/ამორტიზაციამდე (ათასი ლარი)	5,142	5,761	-619	-10.74%
წმინდა მოგება (ათასი ლარი)	5,140	5,705	-565	-9.90%
საოპერაციო მოგება ფინანსური აქტივების გაუფასურების გარეშე	6,302	6,279	23	0.37%
კაპიტალი (ათასი ლარი)	29,718	29,527	191	
მიმდინარე აქტივები - მიმდინარე ვალდებულებები (ათასი ლარი)	28,316	27,840	476	
(მიმდინარე აქტივები-მარაგები)/მიმდინარე ვალდებულებები	2.45	1.06	1.39	
წმინდა მოგება/შემოსავალი რეალიზაციიდან	9.91%	10.61%	-1%	
წმინდა მოგება/მთლიან აქტივებზე	13.9%	11.7%	2%	

რისკები და განუსაზღვრელობები

სავალუტო რყევები - იმის გათვალისწინებით, რომ საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ჯგუფს უწევს საქონლის შეძენა უცხოელი მწარმოებლებისგან, შესაბამისად, უცხოურ ვალუტაში, ხოლო ადგილობრივი მყიდველებისგან ანგარიშსწორება წარმოებს ლარში და მაღალი კონკურენციის, ბაზრის მონაწილეთა გადამხდელუნარიანობის და საფინანსო ინსტიტუტების მაღალი ტარიფების გათვალისწინებით ჰეჯირების ინსტრუმენტების გამოყენება უმეტესად ვერ ხერხდება, განუსაზღვრელობის ყველაზე ხშირ შემთხვევას წარმოადგენს სავალუტო რყევები. რეგიონში სავალუტო რყევები ასევე ახალისებს პარალელურ იმპორტს, განსაკუთრებით მაშინ როდესაც მეზობელი ქვეყნების ეროვნული ვალუტები იწყებენ გაუფასურებას.

მყიდველების შემოსავლების სტრუქტურა - ჯგუფის კლიენტების უმეტესი ნაწილი კლინიკებია, რომელთა შემოსავლის ძირითად წყაროს წარმოადგენს საყოველთაო ჯანდაცვის და სხვა სახელმწიფო პროგრამების ფარგლებში სახელმწიფო ბიუჯეტიდან მიღებული ანაზღაურება. სახელმწიფოს მხრიდან ანაზღაურების დაბალი ტარიფების, ანაზღაურების ვადების და თავისებურებების კლინიკების მხრიდან გაუთვალისწინებლობა ჯგუფისთვის რისკია კლინიკებზე მაღალტექნოლოგიური საქონლის რეალიზაციის და რეალიზებული საქონლისთვის ფულის შეფერხებებით მიღებისა.

ფასი/ბარისხის ბალანსი - ჯგუფი ერთგულია მაღალბარისხიანი პროდუქტის მიწოდების პოლიტიკისა, თუმცა ზემოთ აღწერილი გამოწვევები (პანდემია, სავალუტო რყევები და მყიდველთა შემოსავლების წყაროების თავისებურება) კვლავ რჩება მაღალბარისხიანი და მაღალტექნოლოგიური პროდუქციის სტაბილური მიწოდებისათვის გამოწვევად და განუსაზღვრელობად.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 12 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გიორგი ნიკოლაიშვილი

ფინანსური დირექტორი

ლაშა ღვინიაშვილი

