

მედალფა ჯგუფი

**კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური
და მმართველობის ანგარიშგება**

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი:

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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	13
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	14
5. ამონაგები	18
6. სხვა შემოსავალი	18
7. სხვა ხარჯები	18
8. წმინდა საპროცენტო შემოსავალი	18
9. ძირითადი საშუალებები	19
10. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება	20
11. მარაგები	20
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	22
16. შეწყვეტილი ოპერაციები	22
17. პირობითი ვალდებულებები	23
18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	24
19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	25

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება	33
--	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მედალფას“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მედალფას“ (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, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „მედალფას“ ჯგუფის 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.

მოსაზრების საფუძველი

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. ჩვენი 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 მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

განსაკუთრებული გარემოებების ამსახველი აზრები

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-18 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სსიპ - სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს (გამყიდველი), და შპს მედალფას (მყიდველი) შორის 2011 და 2012 წელს გაფორმებულ ნასყიდობის ხელშეკრულებაში 2023 წლის ივლისში შესული ცვლილების შესაბამისად, ჯგუფი/კომპანია ვალდებულია პირადად ან/და მესამე პირის მეშვეობით 2023 წლის ივლისიდან 7 წლის განმავლობაში, უზრუნველყოს ოზურგეთის, კასპის, ჩოხატაურის და ლანჩხუთის მუნიციპალიტეტებში ხელშეკრულებით განსაზღვრული ბაზისური სამედიცინო სერვისების მიწოდება, ჯამრთელობის დაცვის პროგრამებში ყოველწლიურად მონაწილეობა, სახელმწიფოსთვის სტრატეგიული სერვისების მიწოდება. ვალდებულების შეუსრულებლობის ან არაჯეროვანი შესრულების შემთხვევაში, ხელშეკრულება ითვალისწინებს ჯარიმას ყოველ დარღვეულ დღეზე. ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების განმეორებით შეუსრულებლობის ან/და დაწესებულ ვადაში პირგასამტეხლოს გადაუხდელობის შემთხვევაში, გამყიდველს უფლება აქვს ცალმხრივად მოშალოს ხელშეკრულება. ამ საკითხთან მიმართებაში ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გეჰონდა 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. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

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 პასუხისმგებელ 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, ვადებზე 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

19 ივლისი, 2023

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მედალფას“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „მედალფას“ (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, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „მედალფას“ ჯგუფის 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.

მოსაზრების საფუძველი

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 ბუღალტერთა 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 მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

განსაკუთრებული გარემოებების ამსახველი აზრები

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-18 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სსიპ - სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს (გამყიდველი), და შპს მედალფას (მყიდველი) შორის 2011 და 2012 წელს გაფორმებულ ნასყიდობის ხელშეკრულებაში 2023 წლის ივლისში შესული ცვლილების შესაბამისად, ჯგუფი/კომპანია ვალდებულია პირადად ან/და მესამე პირის მეშვეობით 2023 წლის ივლისიდან 7 წლის განმავლობაში, უზრუნველყოს ოზურგეთის, კასპის, ჩოხატაურის და ლანჩხუთის მუნიციპალიტეტებში ხელშეკრულებით განსაზღვრული ბაზისური სამედიცინო სერვისების მიწოდება, ჯამრთელობის დაცვის პროგრამებში ყოველწლიურად მონაწილეობა, სახელმწიფოსთვის სტრატეგიული სერვისების მიწოდება. ვალდებულების შეუსრულებლობის ან არაჯეროვანი შესრულების შემთხვევაში, ხელშეკრულება ითვალისწინებს ჯარიმას ყოველ დარღვეულ დღეზე. ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების განმეორებით შეუსრულებლობის ან/და დაწყებულ ვადაში პირგასამტეხლოს გადაუხდელობის შემთხვევაში, გამყიდველს უფლება აქვს ცალმხრივად მოშალოს ხელშეკრულება. ამ საკითხთან მიმართებაში ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა 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 გავცენოთ 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. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

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 პასუხისმგებელ 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 უგულბელობას;

- 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 ეჭვის 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 არაა დეკვატური 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, ვადებზე 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 ტყეშელაშვილი (რეესტრირების ნომერი SARAS-A-720718)

მას „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

19 ივლისი, 2023

მედალფა ჯგუფი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2022	2021	2022	2021
ამონაგები	5	16,683,631	23,371,451	16,683,631	23,371,451
სხვა შემოსავალი	6	213,919	101,792	545,363	101,762
მარაგების ხარჯი		(3,503,841)	(4,854,071)	(3,503,841)	(4,854,071)
პერსონალის ხარჯები		(8,398,055)	(9,317,638)	(8,398,055)	(9,317,608)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები		(940,135)	(754,399)	(940,135)	(754,399)
სხვა ხარჯები	7	(1,627,092)	(1,983,803)	(1,627,092)	(1,983,803)
საოპერაციო მოგება		2,428,427	6,563,332	2,759,871	6,563,332
წმინდა მოგება საკუთროსო სხვაობიდან		94,736	54,897	94,736	54,897
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი	8	226,654	129,973	226,654	129,973
მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		2,749,817	6,748,202	3,081,261	6,748,202
მოგება/(ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	16	(372,720)	368,813	(399,851)	318,033
წმინდა მოგება		2,377,097	7,117,015	2,681,410	7,066,235
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სრული შემოსავალი		2,377,097	7,117,015	2,681,410	7,066,235

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური და კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 19 ივლისის შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ზვიად მარტიაშვილი

ფინანსური დეპარტამენტის ხელმძღვანელი

მანანა ტურავა

მედალფა ჯგუფი

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

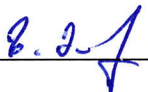
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2022	2021	2022	2021
ამონაგები	5	16,683,631	23,371,451	16,683,631	23,371,451
სხვა შემოსავალი	6	213,919	101,792	545,363	101,762
მარაგების ხარჯი		(3,503,841)	(4,854,071)	(3,503,841)	(4,854,071)
პერსონალის ხარჯები		(8,398,055)	(9,317,638)	(8,398,055)	(9,317,608)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები		(940,135)	(754,399)	(940,135)	(754,399)
სხვა ხარჯები	7	(1,627,092)	(1,983,803)	(1,627,092)	(1,983,803)
საოპერაციო მოგება		2,428,427	6,563,332	2,759,871	6,563,332
წმინდა მოგება საკუთრო სხვაობიდან		94,736	54,897	94,736	54,897
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი	8	226,654	129,973	226,654	129,973
მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		2,749,817	6,748,202	3,081,261	6,748,202
მოგება/(ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	16	(372,720)	368,813	(399,851)	318,033
წმინდა მოგება		2,377,097	7,117,015	2,681,410	7,066,235
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სრული შემოსავალი		2,377,097	7,117,015	2,681,410	7,066,235

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური და კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 19 ივლისის შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი



ზვიად მარტიაშვილი

ფინანსური დეპარტამენტის ხელმძღვანელი



მანანა ტურავა

მედალფა ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2022	2021	2022	2021
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	9	15,381,324	18,760,900	15,381,324	18,150,649
აქტივების გამოყენების უფლება	10	138,092	179,519	138,092	179,519
არამატერიალური აქტივები		48,415	27,239	48,415	24,216
ინვესტიციები შვილობილში	1	-	-	-	410,625
		15,567,831	18,967,658	15,567,831	18,765,009
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	11	451,739	755,858	451,739	746,081
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	10,433,805	8,571,375	10,433,805	8,530,553
ფული და ფულის ეკვივალენტები	13	2,307,145	1,326,861	2,307,145	1,258,729
		13,192,689	10,654,094	13,192,689	10,535,363
სულ აქტივები		28,760,520	29,621,752	28,760,520	29,300,372
კაპიტალი და ვალდებულებები					
კაპიტალი					
საწესდებო კაპიტალი		4,492,910	6,692,910	4,492,910	6,692,910
გაუნაწილებელი მოგება		22,836,481	20,281,453	22,836,481	19,977,140
სულ კაპიტალი		27,329,391	26,974,363	27,329,391	26,670,050
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები		116,373	156,931	116,373	156,931
		116,373	156,931	116,373	156,931
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები		40,558	35,886	40,558	35,886
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	1,274,198	2,454,572	1,274,198	2,437,505
		1,314,756	2,490,458	1,314,756	2,473,391
სულ ვალდებულებები		1,431,129	2,647,389	1,431,129	2,630,322
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		28,760,520	29,621,752	28,760,520	29,300,372

11-32 გვერდებზე არსებული შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მედალფა ჯგუფი

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	ჯგუფი		
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	10,192,910	13,164,438	23,357,348
კაპიტალის გატანა ფულადი საშუალებებით	(3,500,000)	-	(3,500,000)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	7,117,015	7,117,015
2021 წლის 31 დეკემბერი	6,692,910	20,281,453	26,974,363
კაპიტალის გატანა ფულადი საშუალებებით	(2,200,000)	-	(2,200,000)
მფლობელის გადაწყვეტილებით ოპერაციის ეფექტი (შენიშვნა 16)	-	177,931	177,931
სრული შემოსავალი	-	2,377,097	2,377,097
2022 წლის 31 დეკემბერი	4,492,910	22,836,481	27,329,391

	კომპანია		
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	10,192,910	12,910,905	23,103,815
კაპიტალის გატანა ფულადი საშუალებებით	(3,500,000)	-	(3,500,000)
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	7,066,235	7,066,235
2021 წლის 31 დეკემბერი	6,692,910	19,977,140	26,670,050
კაპიტალის გატანა ფულადი საშუალებებით	(2,200,000)	-	(2,200,000)
მფლობელის გადაწყვეტილებით ოპერაციის ეფექტი (შენიშვნა 16)	-	177,931	177,931
სრული შემოსავალი	-	2,681,410	2,681,410
2022 წლის 31 დეკემბერი	4,492,910	22,836,481	27,329,391

მედალფა ჯგუფი

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2022	2021	2022	2021
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან					
მოგება დაბეგრამდე		2,377,097	7,117,015	2,681,410	7,066,235
კორექტირებები:					
საპროცენტო ხარჯი	8	21,742	18,526	21,742	18,526
საპროცენტო შემოსავალი	8	(248,396)	(148,499)	(248,396)	(148,499)
მოგება ინვესტიციის გაყიდვიდან	6	-	-	(331,444)	-
ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან		9,732	47,666	9,732	47,666
ფინანსური აქტივების გაუფასურების აღდგენა	7	(18,818)	-	(18,818)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია		1,375,542	1,252,451	1,352,393	1,226,509
წმინდა მოგება საკუროს სხვაობიდან		(94,736)	(54,897)	(94,736)	(54,897)
		3,422,163	8,232,262	3,371,883	8,155,540
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში					
მარაგების (ზრდა)/შემცირება		193,002	(165,374)	190,536	(170,686)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		5,025,103	(3,823,843)	5,020,231	(3,819,995)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(1,049,847)	1,016,535	(1,045,885)	1,015,861
ფულადი სახსრების საოპერაციო საქმიანობიდან		7,590,421	5,259,580	7,536,765	5,180,720
გადახდილი პროცენტები		(21,742)	(18,526)	(21,742)	(18,526)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		7,568,679	5,241,054	7,515,023	5,162,194
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
მიღებული პროცენტი		127,591	100,975	127,591	100,975
ინვესტიციების შემცირება შვილობილ კომპანიაში		-	-	70,000	120,000
წმინდა გასვლა შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	16	(43,730)	-	-	-
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(4,407,501)	(2,164,024)	(4,399,097)	(2,160,632)
ძირითადი საშუალებების გასვლა		-	9,192	-	9,192
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(28,869)	(3,031)	(29,215)	(350)
		(4,352,509)	(2,056,888)	(4,230,721)	(1,930,815)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან					
საიჯარო ვალდებულების გადახდა		(35,886)	(39,102)	(35,886)	(39,102)
კაპიტალის გატანა		(2,200,000)	(3,500,000)	(2,200,000)	(3,500,000)
		(2,235,886)	(3,539,102)	(2,235,886)	(3,539,102)
წმინდა ცვლილება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		980,284	(354,936)	1,048,416	(307,723)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	13	1,326,861	1,681,797	1,258,729	1,566,452
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	13	2,307,145	1,326,861	2,307,145	1,258,729

მედალფა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „მედალფა“ (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაარსდა 2011 წლის 23 აგვისტოს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის იურიდიული მისამართია ქ. თბილისის, ვაკე-საბურთალოს რაიონში, ალ. ყაზბეგის გამზ., №16. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის სამედიცინო მომსახურების გაწევა. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100% წილის მფლობელი არის შპს ავერსი-ფარმა.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „მედალფას“ შვილობილ კომპანიას წარმოადგენს შპს „მახინჯაურის მრავალპროფილიანი პოლიკლინიკას“, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამედიცინო მომსახურების მიწოდებას, კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შპს „მახინჯაურის მრავალპროფილიანი პოლიკლინიკას“. ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შვილობილში აღირიცხება თვითღირებულებით.

2022 წლის ბოლოს შპს მედალფამ სს კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნულ ცენტრს გადასცა შპს „მახინჯაურის მრავალპროფილიანი პოლიკლინიკის“ 100%-იანი წილი და ბათუმის კლინიკა. ოპერაცია წარმოადგენს შეწყვეტილ ოპერაციას და განმარტებულია შენიშვნა 16-ში.

2. მომზადების საფუძველი

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. 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, ხელმძღვანელობამ მიაჩნია, რომ ჯგუფის/კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

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.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

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

ფასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ფასს 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.

ფასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ფასს 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 ჯერ არ არის ძალაში

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები

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

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ფასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ფასს 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 (ფასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ფასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას. შესწორების შედეგად ფასს 12.5-ს დავამატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათვალისწინებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათვალისწინდება 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 გამყიდველ-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

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

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

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 მიხედვით 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 ბასკ-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 ვადები.

3.2 იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი და საიჯარო გადასახდელები

ჯგუფი/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. ჯგუფი/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 მნიშვნელოვანად 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. ჯგუფი/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 არასრულს ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. ჯგუფი/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 გადახდების შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს წარდგენილისგან.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)**3.3 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.

3.4 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 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 სავაჭრო, საიჯარო და სხვა ვალდებულებებს. ჯგუფს/კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ფული და ფულის ეკვივალენტები. ცხრილი გვიჩვენებს ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითად კატეგორიებს.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,244,939	8,511,759	10,244,939	8,470,937
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,307,145	1,326,861	2,307,145	1,258,729
სულ ფინანსური აქტივები	12,552,084	9,838,620	12,552,084	9,729,666
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,232,335	2,279,231	1,232,335	2,262,165
საიჯარო ვალდებულებები	156,931	192,817	156,931	192,817
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,389,266	2,472,048	1,389,266	2,454,982

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ჯგუფს/კომპანიას კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებებისთვის 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:

4. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა (გაგრძელება)

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული)
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირ ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა 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.

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, ასეთის 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.

ფიქსირებული განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. ფიქსირებული 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.

საიჯარო ვალდებულებების მესამე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 14%-დან 15%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. საიჯარო ვალდებულებების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. 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

მედალფა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა (გაგრძელება)

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.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

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.

	ჯგუფი და კომპანია			
	2022		2021	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26,083	143,658	150,111	77,713
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(26,083)	(143,658)	(150,111)	(77,713)

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.

	ჯგუფი და კომპანია			
	აშშ დოლარი/ ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) 2022	(5,217)	5,217	(28,732)	28,732
მოგება/(ზარალი) 2021	(30,022)	30,022	(15,543)	15,543

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფს/კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფს/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 საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი/კომპანია მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცემის სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი/კომპანია განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებლის დაფინანსების წყაროს, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიმძნელების არსებობას. მაღალ რისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

მედალფა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები -რისკების მართვა (გაგრძელება)

ცხრილი გვიჩვენებს საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობას.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,244,939	8,511,759	10,244,939	8,470,937
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	2,300,338	1,322,962	2,300,338	1,255,671
სულ	12,545,277	9,834,721	12,545,277	9,726,608

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.

	1 წლამდე	1-დან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	სულ
ჯგუფი და კომპანია				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,232,335	-	-	1,232,335
საიჯარო ვალდებულებები	57,628	57,628	76,837	192,093
სულ 2022	1,289,963	57,628	76,837	1,424,428
ჯგუფი				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,279,231	-	-	2,279,231
საიჯარო ვალდებულებები	57,628	57,628	134,464	249,720
სულ 2021	2,336,859	57,628	134,464	2,528,951
კომპანია				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,262,165	-	-	2,262,165
საიჯარო ვალდებულებები	57,628	57,628	134,464	249,720
სულ 2021	2,319,793	57,628	134,464	2,511,885

მედალფა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. ამონაგები

ამონაგები მიღებულია სამედიცინო მომსახურებიდან. ცხრილი გვიჩვენებს ამონაგებს ფილიალების მიხედვით.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
ამონაგები ოზურგეთის კლინიკიდან	7,966,227	10,684,517	7,966,227	10,684,517
ამონაგები კასპის კლინიკიდან	3,498,253	4,658,461	3,498,253	4,658,461
ამონაგები ლანჩხუთის კლინიკიდან	2,696,953	3,669,195	2,696,953	3,669,195
ამონაგები ჩოხატაურის კლინიკიდან	2,522,198	4,359,278	2,522,198	4,359,278
სულ	16,683,631	23,371,451	16,683,631	23,371,451

2021 წელს ჯგუფი/კომპანია აქტიურად მონაწილეობდა კოვიდ 19-ის მართვის სახელმწიფო პროგრამებში. 2022 წლის მარტიდან მნიშვნელოვნად შემცირდა კოვიდ 19-ის პროგრამები რასაც არსებითი გავლენა ქონდა ჯგუფის/კომპანიის ამონაგების შემცირებაზე.

ცხრილი გვიჩვენებს ამონაგებს დაფინანსების წყაროების მიხედვით.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
ამონაგები საყოველთაო დაზღვევიდან	14,188,625	20,528,335	14,188,625	20,528,335
ამონაგები ფიზიკური პირებისგან	1,759,695	1,664,909	1,759,695	1,664,909
ამონაგები კერძო სადაზღვევო ორგანიზაციებიდან	417,594	333,066	417,594	333,066
ამონაგები სახელმწიფო დაწესებულებებიდან	308,719	832,278	308,719	832,278
ამონაგები სხვა ორგანიზაციებიდან	8,998	12,863	8,998	12,863
სულ	16,683,631	23,371,451	16,683,631	23,371,451

6. სხვა შემოსავალი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
მოგება ინვესტიციის გაყიდვიდან (შენიშვნა 16)	-	-	331,444	-
შემოსავალი იჯაროდან	76,633	78,173	76,633	78,173
სხვა შემოსავალი	137,286	23,619	137,286	23,589
სულ	213,919	101,792	545,363	101,762

7. სხვა ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
კომუნალური ხარჯი	(624,092)	(592,042)	(624,092)	(592,042)
პაციენტების მოვლის ხარჯი	(236,314)	(561,033)	(236,314)	(561,033)
პროფესიული სერვისები	(176,674)	(278,591)	(176,674)	(278,591)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(142,685)	(131,628)	(142,685)	(131,628)
რემონტის ხარჯები	(132,479)	(133,251)	(132,479)	(133,251)
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	(44,062)	(36,996)	(44,062)	(36,996)
მივლინების ხარჯები	(40,216)	(1,749)	(40,216)	(1,749)
სხვა ხარჯები	(249,388)	(248,513)	(249,388)	(248,513)
სულ	(1,645,910)	(1,983,803)	(1,645,910)	(1,983,803)
ანარიცხის ხარჯი სასამართლო დავებზე	18,818	-	18,818	-
სულ	(1,627,092)	(1,983,803)	(1,627,092)	(1,983,803)

8. წმინდა საპროცენტო შემოსავალი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
საპროცენტო შემოსავალი	248,396	148,499	248,396	148,499
საპროცენტო ხარჯი იჯარის ვალდებულებაზე	(21,742)	(18,526)	(21,742)	(18,526)
სულ	226,654	129,973	226,654	129,973

მედალფა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

9. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ოფისის ავეჯი, აღჭურვილობა	სამედიცინო დანადგარები აღჭურვილობა	მშენებარე აქტივები	ავტოტრანსპორტი	ქონების რემონტი	სულ
ჯგუფი								
31.12.2020	513,582	14,147,476	1,812,080	8,667,791	72,003	89,054	909,367	26,211,353
შემოსვლა	-	110,329	235,672	1,025,242	436,773	-	4,623	1,812,639
გასვლა	-	-	(21,501)	(243,725)	-	-	-	(265,226)
გადასვლა	-	257,378	420,668	(420,668)	(257,378)	-	-	-
31.12.2021	513,582	14,515,183	2,446,919	9,028,640	251,398	89,054	913,990	27,758,766
შემოსვლა	-	1,535,687	235,354	1,508,064	919,923	-	37,646	4,236,674
შეწყვეტილი ოპრ*	(231,830)	(4,650,754)	(412,085)	(2,537,849)	-	-	-	(7,832,518)
გასვლა	-	-	(3,405)	(19,216)	-	-	-	(22,621)
გადასვლა	-	821,837	-	-	(1,001,615)	-	179,778	-
31.12.2022	281,752	12,221,953	2,266,783	7,979,639	169,706	89,054	1,131,414	24,140,301
დაგროვილი ცვეთა								
31.12.2020	-	(1,770,295)	(1,429,875)	(4,309,329)	-	(89,054)	(402,526)	(8,001,079)
პერიოდის ცვეთა	-	(281,418)	(180,845)	(697,162)	-	-	(45,730)	(1,205,155)
გასვლა	-	-	18,495	189,873	-	-	-	208,368
31.12.2021	-	(2,051,713)	(1,592,225)	(4,816,618)	-	(89,054)	(448,256)	(8,997,866)
პერიოდის ცვეთა	-	(291,320)	(207,859)	(778,393)	-	-	(53,406)	(1,330,978)
შეწყვეტილი ოპრ*	-	344,633	272,161	940,184	-	-	-	1,556,978
გასვლა	-	-	1,549	11,340	-	-	-	12,889
31.12.2022	-	(1,998,400)	(1,526,374)	(4,643,487)	-	(89,054)	(501,662)	(8,758,977)
საბალანსო ღირებულება								
31.12.2021	513,582	12,463,470	854,694	4,212,022	251,398	-	465,734	18,760,900
31.12.2022	281,752	10,223,553	740,409	3,336,152	169,706	-	629,752	15,381,324
კომპანია								
31.12.2020	485,175	13,536,639	1,775,980	8,626,482	72,003	89,054	909,367	25,494,700
შემოსვლა	-	110,329	235,672	1,021,850	436,773	-	4,623	1,809,247
გასვლა	-	-	(21,501)	(243,725)	-	-	-	(265,226)
გადასვლა	-	257,378	420,668	(420,668)	(257,378)	-	-	-
31.12.2021	485,175	13,904,346	2,410,819	8,983,939	251,398	89,054	913,990	27,038,721
შემოსვლა	-	1,535,687	235,354	1,499,660	919,923	-	37,646	4,228,270
შეწყვეტილი ოპრ*	(203,423)	(4,039,917)	(375,986)	(2,484,725)	-	-	-	(7,104,051)
გასვლა	-	-	(3,405)	(19,216)	-	-	-	(22,621)
გადასვლა	-	821,837	-	-	(1,001,615)	-	179,778	-
31.12.2022	281,752	12,221,953	2,266,782	7,979,658	169,706	89,054	1,131,414	24,140,319
დაგროვილი ცვეთა								
31.12.2020	-	(1,723,359)	(1,414,399)	(4,287,622)	-	(89,054)	(402,525)	(7,916,959)
პერიოდის ცვეთა	-	(268,535)	(175,900)	(689,315)	-	-	(45,731)	(1,179,481)
გასვლა	-	-	18,495	189,873	-	-	-	208,368
31.12.2021	-	(1,991,894)	(1,571,804)	(4,787,064)	-	(89,054)	(448,256)	(8,888,072)
პერიოდის ცვეთა	-	(278,436)	(204,627)	(771,360)	-	-	(53,406)	(1,307,829)
შეწყვეტილი ოპრ*	-	272,695	248,508	902,814	-	-	-	1,424,017
გასვლა	-	-	1,549	11,340	-	-	-	12,889
31.12.2022	-	(1,997,635)	(1,526,374)	(4,644,270)	-	(89,054)	(501,662)	(8,758,995)
საბალანსო ღირებულება								
31.12.2021	485,175	11,912,452	839,015	4,196,875	251,398	-	465,734	18,150,649
31.12.2022	281,752	10,224,318	740,408	3,335,388	169,706	-	629,752	15,381,324

* შეწყვეტილი ოპერაციების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-16 განმარტებით შენიშვნაში.

ძირითად საშუალებებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ განმარტებით შენიშვნა 16-ში.

მედალფა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

10. აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება

ჯგუფის/კომპანიის საიჯარო ხელშეკრულება მოიცავს საოპერაციო საქმიანობისთვის განკუთვნილი კლინიკის შენობის იჯარას. იჯარის ხელშეკრულება განახლდა შესადარის საანგარიშგებო პერიოდში, რის შედეგადაც იჯარის ვადა განისაზღვრა 5 წელი. ცხრილი გვიჩვენებს იჯარის ვადას, ზღვრულ სასესხო განაკვეთსა და საიჯარო გადასახდელს მოდიფიკაციისას(2021).

საიჯარო ხელშეკრულება	არაგაუქმებადი პერიოდი	გაგრძელების არჩევანის უფლების გამოყენება	იჯარის ვადა	დისკონტის განაკვეთი	საიჯარო გადასახდელი თვეში
ლანჩუთი	-	5 წელი	5 წელი	13.02%	4,802

ხელმძღვანელობა გონივრულად ვარაუდობს გაგრძელების უფლების გამოყენებას ძირითადი საშუალებების (იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობისა და იჯარით აღებულ ქონებაში განთავსებული სამედიცინო აპარატურის) არსებითი ნაწილის ნარჩენი მომსახურების ვადის დასრულებამდე, რადგან აღნიშნული ხელშეკრულების გაწყვეტით ჯგუფი/კომპანია მიიღებს მნიშვნელოვან ეკონომიკურ ზიანს. ჯგუფს/კომპანიას არ გააჩნია მიღებული სესხები, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა, შესაბამისად სესხის პროცენტის განსაზღვრისთვის გამოიყენა დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემები მსგავსი სექტორისთვის.

ცხრილი გვიჩვენებს აქტივების გამოყენების უფლების მოძრაობას.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
1 იანვარი	179,519	71,384	179,519	71,384
ამორტიზაცია	(41,427)	(43,481)	(41,427)	(43,481)
საიჯარო ხელშეკრულების მოდიფიკაციის ეფექტი	-	151,616	-	151,616
31 დეკემბერი	138,092	179,519	138,092	179,519

ცხრილი გვიჩვენებს საიჯარო ვალდებულების მოძრაობას.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
1 იანვარი	192,817	80,303	192,817	80,303
საპროცენტო ხარჯი	21,742	18,526	21,742	18,526
გადახდა	(57,628)	(57,628)	(57,628)	(57,628)
საიჯარო ხელშეკრულების მოდიფიკაციის ეფექტი	-	151,616	-	151,616
31 დეკემბერი	156,931	192,817	156,931	192,817

11. მარაგები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
სამედიცინო მარაგები	396,029	647,969	396,029	642,166
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	55,710	107,889	55,710	103,915
სულ	451,739	755,858	451,739	746,081

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
მოთხოვნა შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	6,635,719	-	6,635,719	-
სავაჭრო მოთხოვნები	3,325,400	8,107,958	3,325,400	8,067,136
სახელშეკრულებო აქტივი	60,889	311,354	60,889	311,354
სხვა მოთხოვნები	250,989	139,323	250,989	139,323
სულ ფინანსური მოთხოვნები	10,272,997	8,558,635	10,272,997	8,517,813
საექვო ვალების რეზერვი	(28,058)	(46,876)	(28,058)	(46,876)
სულ ფინანსური მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	10,244,939	8,511,759	10,244,939	8,470,937
ძირითად საშუალებებზე გადახდილი ავანსები	148,141	-	148,141	-
სხვა ავანსები	40,725	59,616	40,725	59,616
სულ არაფინანსური მოთხოვნები	188,866	59,616	188,866	59,616
სულ	10,433,805	8,571,375	10,433,805	8,530,553

მედალფა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ცხრილი გვიჩვენებს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში ფინანსური აქტივების კატეგორიებს და მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხს.

	რეზერვის განაკვეთი	ჯგუფი და კომპანია 2022		ჯგუფი 2021		კომპანია 2021	
		მოთხოვნა	რეზერვი	მოთხოვნა	რეზერვი	მოთხოვნა	რეზერვი
გაუფასურების გარეშე:							
სახელმწიფო							
ორგანიზაციები	0%	3,165,198	-	8,229,714	-	8,188,892	-
დაკავშირებული მხარეები	0%	6,674,051	-	19,848	-	19,848	-
ბანკი	0%	236,371	-	115,566	-	115,566	-
გაუფასურების ანარიცხით:							
მიმდინარე	1%	115,063	(1,151)	63,234	(632)	63,234	(632)
ვადაგადაცილებული							
30 დღემდე	5%	28,764	(1,438)	33,332	(1,667)	33,332	(1,667)
31-90 დღე	10%	26,952	(2,695)	38,306	(3,831)	38,306	(3,831)
91-180 დღე	50%	7,533	(3,767)	30,202	(15,101)	30,202	(15,101)
181-365 დღე	70%	195	(137)	9,293	(6,505)	9,293	(6,505)
365 დღეზე მეტი	100%	18,870	(18,870)	19,140	(19,140)	19,140	(19,140)
სულ მოთხოვნები		10,272,997	(28,058)	8,558,635	(46,876)	8,517,813	(46,876)
გაუფასურების რეზერვი		(28,058)		(46,876)		(46,876)	
წმინდა მოთხოვნები		10,244,939		8,511,759		8,470,937	

სახელმწიფოებო აქტივები წარმოიქმნება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს დაუსრულებელი სამედიცინო მომსახურებიდან. სახელმწიფოებო აქტივები გაუფასურების მიზნებისთვის წარმოადგენილია მიმდინარე ფინანსური აქტივების ჯგუფში. საკონტრაქტო აქტივები სავაჭრო მოთხოვნებად კლასიფიცირდება მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში სრულად და ემთხვევა სამედიცინო მომსახურების დასრულებას.

ჯგუფი/კომპანია იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო, საკონტრაქტო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, მოთხოვნები 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 მომხმარებლებზე. ჯგუფი/კომპანია ითვალისწინებს მთლიანი შიდა პროდუქტის, უმუშევრობის და ინფლაციის დონეს, როგორც ძირითად მაკროეკონომიკურ ფაქტორებს, იმ ქვეყნისთვის სადაც ჯგუფი/კომპანია საქმიანობს.

ჯგუფი/კომპანია არ აღიარებს დაკავშირებული მხარეების, ფინანსური ინსტიტუტების (ბანკების) და სახელმწიფო ორგანიზაციების მიმართ არსებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვს, რადგან ჯგუფს/კომპანიას არ გააჩნია აღნიშნული მოთხოვნების საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილება.

ცხრილი გვიჩვენებს გაუფასურების რეზერვის მოძრაობას.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
ბალანსი წლის დასაწყისში	(46,876)	(46,876)	(46,876)	(46,876)
მიმდინარე პერიოდის გაუფასურების აღდგენა	18,818	-	18,818	-
ბალანსი წლის ბოლოს	(28,058)	(46,876)	(28,058)	(46,876)

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
ფული ბანკში	2,300,338	1,322,962	2,300,338	1,255,671
ფული საღარიბოში	6,807	3,899	6,807	3,058
სულ	2,307,145	1,326,861	2,307,145	1,258,729

მედალფა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	704,906	1,214,886	704,906	1,204,919
გადასახდელი ხელფასები	505,649	1,019,003	505,649	1,011,904
სხვა ვალდებულება	21,780	45,342	21,780	45,342
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,232,335	2,279,231	1,232,335	2,262,165
საგადასახდო ვალდებულებები	41,863	175,341	41,863	175,340
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,274,198	2,454,572	1,274,198	2,437,505

15. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ოპერაციების და ნაშთები	2022			2021		
	მშობელი კომპანია	მშობელი კომპანიის შვილობილები	სულ	მშობელი კომპანია	მშობელი კომპანიის შვილობილები	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	6,674,051	6,674,051	1,636	18,212	19,848
საიჯარო ვალდებულებები	156,931	-	156,931	192,817	-	192,817
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	215,456	8,579	224,035	486,602	18,729	505,331
ამონაგები	-	18,562	18,562	-	17,884	17,884
სხვა შემოსავალი	22,845	67,339	90,184	14,830	69,296	84,126
მარაგების შესყიდვები	1,999,446	-	1,999,446	3,457,734	-	3,457,734
საპროცენტო ხარჯი	(21,742)	-	(21,742)	(18,526)	-	(18,526)
სხვა ხარჯები	-	(66,647)	(66,647)	-	(80,994)	(80,994)
მოთხოვნა შეწყვეტილი	-	-	-	-	-	-
ოპერაციებიდან	-	6,635,719	6,635,719	-	-	-

შეწყვეტილი ოპერაციების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-16 განმარტებით შენიშვნაში.

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის შეადგენდა 499,000 ჯგუფისთვის (2021: 737,000) და 480,000 კომპანიისთვის (2021: 718,000).

16. შეწყვეტილი ოპერაციები

2022 წლის ბოლოს შპს მედალფამ მშობელი საწარმოს შვილობილს სს კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნულ ცენტრს გადასცა შპს „მახინჯაურის მრავალპროფილიანი პოლიკლინიკის“ 100%-იანი წილი და ბათუმის კლინიკა. ჯგუფმა/კომპანიამ აღნიშნული გადაცემა განიხილა როგორც შეწყვეტილი ოპერაცია, რადგან გასული კომპონენტი მოიცავს ისეთ ოპერაციებსა და ფულად ნაკადებს, რომელთა ნათლად გამიჯვნა, ოპერაციულად და ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, შესაძლებელია საწარმოს დანარჩენი ნაწილისაგან. გასული კომპონენტი გამოყენების პერიოდში იყო ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული.

ცხრილი გვიჩვენებს შეწყვეტილი ოპერაციების ეფექტს.

	ჯგუფი და კომპანია		
	კომპანია	ბათუმის კლინიკა	მახინჯაურის კლინიკა
გადაცემის ღირებულება	5,785,719	850,000	6,635,719
მფლობელის გადაწყვეტილებით ოპერაციის ეფექტი კაპიტალში*		(177,931)	(177,931)
გადაცემული წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულება			
ძირითადი საშუალებები	(5,680,034)	(595,506)	(6,275,540)
არამატერიალური აქტივები	(1,879)	(2,677)	(4,556)
მარაგები	(103,806)	(7,311)	(111,117)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	(35,950)	(35,950)
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	(43,730)	(43,730)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	13,105	13,105
შეწყვეტილი ოპერაციების გასვლის შედეგი	-	-	-

მედალფა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

16. შეწყვეტილი ოპერაციები (გაგრძელება)

* გამომდინარე იქიდან, რომ ოპერაცია განხორციელდა მფლობელის გადაწყვეტილებით (მშობელი საწარმოს შვილობილ კომპანიებს შორის აქტივების გადაცემა) გადაცემის დღის მდგომარეობით სხვაობა გადახდილ საზღაურსა და წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება კაპიტალის ანგარიშგებაში გაუნაწილებელი მოგების რეზერვში.

ცხრილი გვიჩვენებს შედეგს შეწყვეტილი ოპერაციებიდან.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2022	2021	2022	2021
ამონაგები	3,405,371	5,006,025	3,136,978	4,661,448
სხვა შემოსავალი	14,422	80,096	14,422	80,096
მარაგების ხარჯი	(1,156,514)	(1,561,464)	(1,130,880)	(1,499,253)
პერსონალის ხარჯები	(1,861,447)	(2,170,259)	(1,705,590)	(1,982,430)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	(435,407)	(498,052)	(412,258)	(472,110)
სხვა ხარჯები	(339,145)	(487,533)	(302,523)	(469,718)
შეწყვეტილი ოპერაციების გასვლის შედეგი	-	-	-	-
წლის მოგება/(ზარალი)	(372,720)	368,813	(399,851)	318,033

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება მოიცავს ფულად ნაკადებს შეწყვეტილი ოპერაციებიდან არსებითად წმინდა მოგება/(ზარალის) ტოლი თანხით და წარდგენილია საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი ნაკადების სექციაში.

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღირიცხება თვითღირებულებით. ინვესტიციების გადაცემა განხორციელდა 672,069 ლარად (კაპიტალში წარდგენილი ეფექტის გამორიცხვით) და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებაში აღიარდა მოგება ინვესტიციის გასვლიდან 331,444 ლარი.

17. პირობითი ვალდებულებები

სახელმწიფო ვალდებულებები - სახელმწიფო ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ განმარტებით შენიშვნა 18-ში.

სასამართლო დავები - ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ჯგუფს/კომპანიას ქონდა სასამართლო დავა სოციალური მომსახურების სააგენტოსთან. დავა უკავშირდება 2022 წლის 31 დეკემბრამდე საყოველთაო დაზღვევის ფარგლებში ჯგუფის/კომპანიას მიერ გაწეული სამედიცინო მომსახურების ანაზღაურებას. საჯარო თანხის საერთო ოდენობა, რომელსაც დავის მხარე მოითხოვს შეადგენს ჯამურად 638,000 ლარს. ხელმძღვანელობის შეფასებით უფრო მოსალოდნელია, რომ დავა დასრულდა ჯგუფის/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 ინტერპრეტაციებისაგან, ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს/კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფს/კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. სასაგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვისაც გამოყენებულია რეინვესტირების შედეგით შესაბამის წლებში, ექვემდებარება დაბეგვრას დივიდენდის გამოცხადებისას. მომავალი დივიდენდით განპირობებული მოსალოდნელი მოგების გადასახადი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 1,073,000 ლარს (2021: 1,073,000 ათასი ლარი).

სხვა - ჯგუფი/კომპანია ვალდებულია სახელმწიფო საპენსიო სქემაში ჩართული თანამშრომლის სასარგებლოდ საპენსიო სააგენტოში გადარიცხოს სახელფასო ანაზღაურების 2%. 2022 დადგენილშენატანიანი პროგრამებისთვის ხარჯად აღიარებული თანხა შეადგენს 112,000 ლარს (2021 წელი: 128,000 ლარი).

18. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ:

- ჯგუფმა/კომპანიამ შეიძინა 1,160,000 ლარის ძირითადი საშუალებები;
- მშობელმა საწარმომ შეამცირა ჯგუფის/კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 3,292,000 ლარით.
- ჯგუფმა/კომპანიამ გაანაწილა დივიდენდი 2021 წლის წმინდა მოგებიდან 3,158,000 ლარი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სახელშეკრულებო ვალდებულებებში შესული ცვლილებები

სსიპ - სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტოს (გამყიდველი), და შპს მედალფას (მყიდველი) შორის 2011 და 2012 წელს გაფორმებულ ნასყიდობის ხელშეკრულებაში 2023 წლის ივლისში შესული ცვლილების შესაბამისად, ჯგუფი/კომპანია ვალდებულია პირადად ან/და მესამე პირის მეშვეობით 2023 წლის ივლისიდან 7 (შვიდი) წლის განმავლობაში, უზრუნველყოს ოზურგეთის, კასპის, ჩოხატაურის და ლანჩხუთის მუნიციპალიტეტებში ხელშეკრულებით განსაზღვრული ბაზისური სამედიცინო სერვისების მიწოდება, ჯამრთელობის დაცვის პროგრამებში ყოველწლიურად მონაწილეობა, სახელმწიფოსთვის სტრატეგიული სერვისების მიწოდება.

ვალდებულებების შესრულების დადასტურება განხორციელდება საქართველოს ოკუპირებულ ტერიტორიებიდან დევნილთა, შრომის და ჯანმრთელობის და სოციალური დაცვის სამინისტროს ან/და მის დაქვემდებარებაში არსებული შესაბამისი უწყების მიერ გაცემული წერილობითი დოკუმენტის საფუძველზე.

ვალდებულების შეუსრულებლობის ან არაჯეროვანი შესრულების შემთხვევაში, ხელშეკრულება ითვალისწინებს ჯარიმას ყოველ დარღვეულ დღეზე. ხელშეკრულების მოქმედების პერიოდში, დაკისრებული პირგასამტეხლოს გადახდა არ ათავისუფლებს მყიდველს ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებების შესრულებისგან. ვალდებულებების შეუსრულებლობის შემთხვევაში გამყიდველი იტოვებს უფლებას მოითხოვოს ჯარიმის გადახდა ნასყიდობის ხელშეკრულებიდან ვალდებულებების შეუსრულებლობის მთელ პერიოდზე.

მყიდველის მიერ ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვალდებულებების განმეორებით (დამატებით ვადაში) შეუსრულებლობის ან/და დაწესებულ ვადაში პირგასამტეხლოს გადაუხდელობის შემთხვევაში, გამყიდველს უფლება აქვს ცალმხრივად მოშალოს ხელშეკრულება. ვალდებულებების დარღვევის გამოსწორებისთვის განსაზღვრული დამატებითი ვადის ამოწურვის თარიღიდან ხელშეკრულება წყდება ავტომატურად. ასეთ შემთხვევაში, ხელშეკრულებით მყიდველზე გადაცემული ქონება (რომელიც მოიცავს ჯგუფის/კომპანიის არსებითად მთელ უძრავ ქონებას) ბრუნდება სახელმწიფო საკუთრებაში. მყიდველს არ უნაზღაურდება გადახდილი თანხები და გაწეული დანახარჯები.

19. 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.

19.1 კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებას. 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 ცვლილებებია 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 გაზიარებასთან 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 კომპანიის ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღება საჭიროა, 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.

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში აღრიცხულია თვითღირებულებით იმ თარიღიდან როდესაც გავრცელდა კონტროლი, მის დასრულებამდე.

19.2 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარადგენი ვალუტა

ოპერაციებში ჯგუფი ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ჯგუფის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ჯგუფი 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 ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა ან ზარალის ანგარიშებაში.

მედალფა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. ცხრილი გვიჩვენებს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებულ გაცვლით კურსებს.

	დოლარი	ევრო
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040

19.3 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ჯგუფი აღიარებს ამონაგებს დაპირებული საქონლისა და მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლისა და მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი 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 ამონაგებს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე/მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

ჯგუფის ამონაგების ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლისათვის სამედიცინო და მასთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდება. ამონაგები სამედიცინო და სხვა დაკავშირებული მომსახურებების მიწოდებიდან აღიარდება დროთა განმავლობაში შესრულებული სამუშაოს გამოკვლევის მეთოდის გამოყენებით.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის ამონაგების ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები ამონაგების განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

საყოველთაო დაზღვევის პროგრამის ფარგლებში გაწეული სამედიცინო მომსახურების საკონტრაქტო ღირებულების შეფასებისას, ჯგუფი წარსული გამოცდილების საფუძველზე ითვალისწინებს ანაზღაურების მოსალოდნელ კორექტირებას სოციალური მომსახურების სააგენტოს მხრიდან.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ჯგუფის კონტრაქტების უმეტესი ნაწილი არის ფიქსირებულფასიანი. ჯგუფი მთლიან საკონტრაქტო ფასს თითოეულ შესასრულებელ მოვალეობაზე ანაწილებს მათი ინდივიდუალური გასაყიდი ფასის მიხედვით.

გამოყენებული გათავისუფლება

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

19.4 იჯარა

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი 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,

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ჯგუფი აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

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

საწყისი აღიარება

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

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

იჯარა ჯგუფის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

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

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი საიჯარო ვალდებულება 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, ჯგუფის 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 ჯგუფი 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;
- 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 ცვლით 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,

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 10)

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი 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 ჯგუფი 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.

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

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, ჯგუფი განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. ჯგუფი ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოხდება რაიმე მნიშვნელობანი 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.

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. ჯგუფი 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

ჯგუფმა 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.

19.5 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც ჯგუფი 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.

19.6 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.

19.7 ძირითადი საშუალებები

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

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა 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 იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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. ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებს.

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
მშენებარე აქტივები	ცვეთა არ ერიცხება
სამედიცინო დანადგარები და აღჭურვილობა	5-15
შენობა-ნაგებობები	50
ავტოტრანსპორტი	5
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	20
ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	5-15

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.

19.8 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 აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

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.

19.9 მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი 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 განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, ჯგუფი 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 ერთეულებზე, 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 დანახარჯებით 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

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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.

19.10 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. 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. მარაგები ჩამოიწერება ფიფო მეთოდის გამოყენებით.

19.11 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს 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). 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.

19.12 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.

19.13 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“. ჯგუფის ხელმძღვანელობამ ყველა ფინანსური აქტივი დაკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

19. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა 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 და საკონტრაქტო აქტივების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები და საკონტრაქტო აქტივი აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად სხვა ხარჯების მუხლში მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში. ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების და საკონტრაქტო აქტივების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა ადარ 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, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალი სიხშირით ინვესტიციებს, რომლის დასრულების ვადაც განისაზღვრება სამი ან ნაკლები თვით.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს 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 ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთგადაფარავს მაშინ, როდესაც ურთიერთგადაფარვა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

19.14 საკუთარი კაპიტალი

ჯგუფის საკუთარი კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესდებით, რომლის ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ მფლობელი გადაწყვეტილებით. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საკუთარი კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესაბამება დამფუძნებლების მიერ. საკუთარი კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

19.15 დივიდენდები

დივიდენდების აღიარება 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.



პოსკიტალური ქსელი • HOSPITAL NETWORK

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

მედალფა ჯგუფი

2022 წელი

სარჩევი:

სუბიექტის განვითარების გეგმები.....	35
თანამშრომლების შესახებ ინფორმაცია.....	35
ორგანიზაციული სტრუქტურა	36
ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ	36
აუცილებელი ძირითადი ხარისხობრივი და არა ფინანსური მაჩვენებლები.....	36
კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	37
ინფორმაცია წილის და აქციების შეძენის შესახებ.....	37
წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები	37
ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	37

სუბიექტის განვითარების გეგმები

მიმდინარე მდგომარეობით, ჯგუფი ქვეყნის მასშტაბით 5 რაიონში აწვდის მოსახლეობას ამბულატორიულ და სტაციონარულ სერვისებს. თითოეული დაწესებულება არის პოლიპროფილური, რაც მოიცავს ყველა ძირითად გადაუდებელი დახმარების სერვისს. აღნიშნული შეიძლება ბაზისურ სერვისებად განიხილებოდეს სამედიცინო სფეროში, მაგრამ გარდა აღნიშნულისა თითოეულ კლინიკაში შესაძლებელია მაღალტექნოლოგიური სამედიცინო სერვისებისა და მომსახურებების მიღება.

შპს მედალფას შვილობილი საწარმო არაარსებითია და სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის ასევე არის არაარსებითი, შესაბამისად ხელმძღვანელობა არ წარადგენს შპს მედალფა ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებას.

2022 წლის ბოლოს შპს მედალფამ სს კ. ერისთავის სახელობის ექსპერიმენტული და კლინიკური ქირურგიის ეროვნულ ცენტრს გადასცა შპს „მახინჯაურის მრავალპროფილიანი პოლიკლინიკის“ 100%-იანი წილი და ბათუმის კლინიკა

ჯგუფი გეგმავს სამედიცინო მიმართულების არეალის გაფართოებას და იმ სერვისების დაწერვას, რომელიც დღევანდელი მდგომარეობით არ მიეწოდება შესაბამის კლინიკაში და ადგილობრივად აღნიშნულ სერვისებზე არის მოთხოვნა. ასეთებია: ნეიროქირურგია, ანგიოქირურგია, ლაპარასკოპიული ქირურგია და ა.შ. გარდა აღნიშნულისა იგეგმება კლინიკების გაფართოება.

ამბულატორიულად იგეგმება დიაგნოსტიკური და მაღალტექნოლოგიური სერვისების განვითარება, მათ შორის ისეთიც, რომლებიც არ შედის საყოველთაო ჯანდაცვის პროგრამის ამბულატორიული მომსახურების ჩამონათვალში.

ჯგუფი გეგმავს მაღალტექნოლოგიური სამედიცინო სერვისების განვითარებას, აგრეთვე უწყვეტი სამედიცინო სწავლების უზრუნველყოფას, შესაბამისი სამედიცინო კადრების მომზადებას, მათი განათლებისა და პრაქტიკული უნარჩვევების ამაღლებას. აღნიშნული მიმართულებით ამჟამად ახორციელებს ინვესტიციას პერსონალის გადამზადებასა და ტრენინგ კურსების გავლის მიმართულებით.

ჯგუფი მონაწილეობს ახალი კადრების მომზადებაში, რაც გულისხმობს ახლადდამთავრებული სტუდენტების სხვადასხვა მიმართულებით გადამზადებას, ფინანსურ მხარდაჭერას და მათ დასაქმებას; რაც საშუალებას აძლევთ მათ, დაეუფლონ პრაქტიკულ საქმიანობას, რაც ესოდენ მნიშვნელოვანია მათი, როგორც პროფესიონალ ექიმად ჩამოყალიბებისთვის;

იგეგმება უწყვეტი განათლების სისტემის და ექიმების რეიტინგული შეფასების სისტემის დაწერვა; ძალიან მნიშვნელოვანია შიდა სამეცნიერო კონფერენციების გამართვა და ექიმების მიერ აკადემიური ხარისხის ამაღლება. ასევე, აღსანიშნავია რომ იგეგმება სამედიცინო მომსახურების ხარისხის შეფასების სისტემის გაფართოება და გაუმჯობესება, ექიმების შედეგების ინდივიდუალური შეფასების სისტემის დაწერვა.

იგეგმება მარკეტინგის სამსახურის მაქსიმალური ინტეგრაცია პროცესში, სამედიცინო ბაზრის შესწავლა, კვლევის ჩატარება, გეოგრაფიული არეალის მიხედვით საჭირო და მოთხოვნადი სამედიცინო სერვისების გამოსავლენად და შესაბამისად პრიორიტეტული სერვისების დაწერვა;

თანამშრომლების შესახებ ინფორმაცია

სულ თანამშრომელთა რაოდენობა - 1037 / (2021: 1071)

მამაკაცი თანამშრომელი - 291 / (2021: 296)

ქალი თანამშრომელი - 746 / (2021: 775)

უმაღლესი განათლების მქონე თანამშრომელი - 601 / (2021: 623)

ექიმი - 404 / (2021: 452)

ექთანი - 263 / (2021: 403)

არასამედიცინო პერსონალი - 207 / (2021: 216)

[illegible]

- მომსახურების და მკურნალობის შემდგომი გამოსავლის ხარისხობრივი მაჩვენებელი.
- რეჰოსპიტალიზაციის მაჩვენებელის კლება
- გარდაცვალების ლოგიკური და არგუმენტირებული მაჩვენებელი
- რთული სამედიცინო შემთხვევების და შეცდომების განმხილველი კომისიის რეკომენდაციები და განხილვების შედეგების მაჩვენებლები

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ჯგუფს კვლევა ძიების სამუშაოები არ აქვს საანგარიშგებო პერიოდში.

ინფორმაცია წილის და აქციების შეძენის შესახებ

ჯგუფის საქმიანობის სტრატეგიიდან გამომდინარე ჯგუფის აქციებით არ ხდება საჯარო ვაჭრობა აქციათა ბირჟაზე. შესაბამისად, საანგარიშო პერიოდში ჯგუფს არ განუხორციელებია წილის ან აქციების შეძენის ღონისძიებები.

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

მომგებიანობის თვალსაზრისით, 2022 წლის განმავლობაში, მედალფას ჯგუფის EBITDA მარჯა შეადგენს 20%-ს, რომელიც გამოითვლება წმინდა მოგებას დამატებული საპროცენტო ხარჯები, მოგების გადასახადი და ცვეთა-ამორტიზაციის ხარჯები - შეფარდებული ჯამურ საოპერაციო შემოსავალთან; 2021 წლის მონაცემებთან (34%) შედარებით, შემცირებულია, რაც განაპირობა კოვიდ 19-ის პროგრამების დასრულებამ.

უკუგების თვალსაზრისით, კაპიტალთან მიმართებაში (ROE - წმინდა მოგება შეფარდებული კაპიტალთან) შეადგენდა 9%-ს, რაც 2021 წლის მონაცემებზე (26%) 17%-ით ნაკლებია, რაც განაპირობა კოვიდ 19-ის პროგრამების დასრულებამ.

უკუგება აქტივებზე (ROA) - წმინდა მოგება შეფარდებული მთლიან აქტივებთან : 2022 წელს იყო 8%. ხოლო 2021 წელს – 24%.

მიმდინარე აქტივების ფარდობა, ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებებთან შეადგენს 10–ს. 2021 წელს იგივე მონაცემი იყო 4. ზრდა განპირობებულია იმით, რომ შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის დაფარული.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

მედალფას ჯგუფისთვის ძირითად რისკებს წარმოადგენს:

- ბიზნეს რისკი - კონკურენტი ორგანიზაციების მიერ კვალიფიციური პერსონალის გადაბირება.
- ფინანსური რისკი - საყოველთაო ჯანდაცვის მიერ თანხების დაგვიანებით ანაზღაურება; სახელმწიფოს მხრიდან კორექტირებები; ფიქსირებული ფასები და სახელმწიფოს მიერ დადგენილი დაბალი ტარიფები
- გარემოს რისკი - ეროვნული ვალუტის კურსის არამდგრადი მდგომარეობა, საყოველთაო ჯანდაცვის მხრიდან სახელშეკრულებო პირობების ცალმხრივი ცვლილებები და მოსახლეობის გადახდის უნარიანობის დაბალი დონე.
- ჯგუფის ოპერირებას თან ახლავს რეპუტაციის რისკი და მაღალი დონის სამედიცინო პერსონალის დენადობის რისკი და მათი სწრაფად ჩანაცვლების შესაძლებლობა, რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მომხმარებლის რაოდენობაზე.
- კადრების დენადობის რისკი - რეგიონში ძირითადი პრობლემაა ადგილობრივი, მაღალკვალიფიციური კადრების ნაკლებობა;

აღნიშნულ რისკებს ანეიტრალებს ასევე: კვალიფიციურ თანამშრომელთა მოძიება, აყვანა და შენარჩუნების პოლიტიკა; თანამშრომელთა გადამზადების პოლიტიკა; სამედიცინო პრაქტიკაში დაშვებული შეცდომების გამოკვლევის და რეაგირების პოლიტიკა; პრევენციული ხასიათის ქმედებები მიმართულია მოსახლეობის გადახდის უნარიანობაზე მორგებული მაღალი სტანდარტის შენარჩუნებისკენ.

სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს.

მედალფა ჯგუფი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ჯგუფს კვლევა ძიების სამუშაოები არ აქვს საანგარიშგებო პერიოდში.

ინფორმაცია წილის და აქციების შეძენის შესახებ

ჯგუფის საქმიანობის სტრატეგიიდან გამომდინარე ჯგუფის აქციებით არ ხდება საჯარო ვაჭრობა აქციათა ბირჟაზე. შესაბამისად, საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფს არ განუხორციელებია წილის ან აქციების შეძენის ღონისძიებები.

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

მომგებიანობის თვალსაზრისით, 2022 წლის განმავლობაში, მედალფას ჯგუფის EBITDA მარჯა შეადგენს 20%-ს, რომელიც გამოითვლება წმინდა მოგებას დამატებული საპროცენტო ხარჯები, მოგების გადასახადი და ცვეთა-ამორტიზაციის ხარჯები - შეფარდებული ჯამურ საოპერაციო შემოსავალთან; 2021 წლის მონაცემებთან (34%) შედარებით, შემცირებულია, რაც განაპირობა კოვიდ 19-ის პროგრამების დასრულებამ.

უკუგების თვალსაზრისით, კაპიტალთან მიმართებაში (ROE - წმინდა მოგება შეფარდებული კაპიტალთან) შეადგენდა 9%-ს, რაც 2021 წლის მონაცემებზე (26%) 17%-ით ნაკლებია, რაც განაპირობა კოვიდ 19-ის პროგრამების დასრულებამ.

უკუგება აქტივებზე (ROA) - წმინდა მოგება შეფარდებული მთლიან აქტივებთან : 2022 წელს იყო 8%. ხოლო 2021 წელს - 24%.

მიმდინარე აქტივების ფარდობა, ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებებთან შეადგენს 10-ს. 2021 წელს იგივე მონაცემი იყო 4. ზრდა განპირობებულია იმით, რომ შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის დაფარული.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

მედალფას ჯგუფისთვის ძირითად რისკებს წარმოადგენს:

- ბიზნეს რისკი - კონკურენტი ორგანიზაციების მიერ კვალიფიციური პერსონალის გადაბირება.
- ფინანსური რისკი - საყოველთაო ჯანდაცვის მიერ თანხების დაგვიანებით ანაზღაურება; სახელმწიფოს მხრიდან კორექტირებები; ფიქსირებული ფასები და სახელმწიფოს მიერ დადგენილი დაბალი ტარიფები
- გარემოს რისკი - ეროვნული ვალუტის კურსის არამდგრადი მდგომარეობა, საყოველთაო ჯანდაცვის მხრიდან სახელშეკრულებო პირობების ცალმხრივი ცვლილებები და მოსახლეობის გადახდის უნარიანობის დაბალი დონე.
- ჯგუფის ოპერირებას თან ახლავს რეპუტაციის რისკი და მაღალი დონის სამედიცინო პერსონალის დენადობის რისკი და მათი სწრაფად ჩანაცვლების შესაძლებლობა, რომელმაც შეიძლება გავლენა მოახდინოს მომხმარებლის რაოდენობაზე.
- კადრების დენადობის რისკი - რეგიონში ძირითადი პრობლემაა ადგილობრივი, მაღალკვალიფიციური კადრების ნაკლებობა;

აღნიშნულ რისკებს ანეიტრალებს ასევე: კვალიფიციურ თანამშრომელთა მოძიება, აყვანა და შენარჩუნების პოლიტიკა; თანამშრომელთა გადამზადების პოლიტიკა; სამედიცინო პრაქტიკაში დაშვებული შეცდომების გამოკვლევის და რეაგირების პოლიტიკა; პრევენციული ხასიათის ქმედებები მიმართულია მოსახლეობის გადახდის უნარიანობაზე მორგებული მაღალი სტანდარტის შენარჩუნებისკენ.

სხვა ფინანსური რისკების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს.

გ. მ-