

უპირატესობა შედეგია ცოდნისა!



ნ ე ღ ნ ი ს ა

ა უ ღ ი ტ უ რ ი კ ო ნ ც ე რ ნ ი

შპს პინეო

სამედიცინო ეკოსისტემა

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წელი

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	2
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	11
2. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	12
4. ძირითადი საშუალებები	21
5. გაცემული სესხები	23
6. მარაგები	23
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	23
9. სესხები	23
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	24
11. სხვა შემოსავალი	24
12. ფინანსური ხარჯი (შემოსავალი)	24
13. საკურსო სხვაობა	25
14. სხვა ხარჯი	25
15. არასაოპერაციო ხარჯი (შემოსავალი)	26
16. ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულადი ნაკადებთან – სესხები და პროცენტები	26
17. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში	26
18. შესადარისი პერიოდის ცვლილებები	27
19. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება	27
20. რისკების მართვა	28
21. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	30
22. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	31
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	31
24. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	32

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2024 წლის 27 მარტს:

დირექტორი

----- კახა ნურალიძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის“ პარტნიორობისა და მენეჯმენტის

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის“ (შემდეგში, „კომპანია“) (კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 405064594) 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ – ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში ვერ მოხერხდა საკმარისი და უტყუარი მტკიცებულებების მოპოვება, რომ დაგვედასტურებინა 2022 წლის განმავლობაში ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული შრომის ანაზღაურების აღიარების სისწორე. აღნიშნული ფაქტორი ახდენს არსებით ზეგავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შემდეგ მნიშვნელოვან მუხლებზე – შრომის ანაზღაურების ხარჯები, მოკლევადიანი ვალდებულებები პერსონალის წინაშე, დარიცხული გადასახადების და სავალდებულო საპენსიო დაზღვევის შენატანების სისწორე. ფინანსურ ანგარიშგებაში შრომის ანაზღაურების ხარჯი შეადგენს 9,517 ათას ლარს, ვალდებულებები პერსონალის წინაშე – 1,150 ათას ლარს, გადასახდელი გადასახადები – 460 ათას ლარს, ხოლო საპენსიო შენატანის ვალდებულება – 255 ათას ლარს. ზემოაღნიშნული მიზეზის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რამე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღირებულ ზემოთ აღნიშნულ მუხლებთან დაკავშირებით.

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

მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

კომპანიის 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარებულია შპს „აუდიტ-არტ“-ის (ს/ნ 404962670) მიერ, რომელმაც გამოთქვა არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2023 წლის 31 მაისს.

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

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

„1. სდპ-მა და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოებმა უნდა მოამზადონ და სამსახურს უნდა წარუდგინონ მმართველობის ანგარიშგება...“

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

ა) საქმიანობის მიმოხილვას; ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას; გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.

3. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ საქმიანობის მიმოხილვას ამზადებენ სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები...

10. სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას.

აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა განსაზღვრავს არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მიუთითებს მათ არსს“.

კომპანია წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს. აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, კომპანიამ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანადროულად წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვის სახით. საქმიანობის მიმოხილვაში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის, ძირითადი მაჩვენებლების, რისკებისა და სამომავლო გეგმების შესახებ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ

კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია ამავე საანგარიშგებო წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

• დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

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

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

გიორგი ცერცვაძე

შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“
საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.
27 მარტი 2024 წელი

შპს პინუო სამედიცინო ეკოსისტემა

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31.12.2022	31.12.2021	შენიშვნა
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	26,634	21,530	4
არამატერიალური აქტივები	71	72	
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	10	19	
გაცემული სესხები გრძელვადიანი	-	286	5
სულ გრძელვადიანი აქტივები	26,714	21,907	
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	880	894	6
სხვა მიმდინარე აქტივები	21	18	
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3,720	5,477	7
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	272	169	5
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	472	1,925	8
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5,365	8,483	
სულ აქტივები	32,079	30,390	
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
სხვა კაპიტალი	1,172	734	
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	2,180	2,036	
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,352	2,770	
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	18,267	20,842	9
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	19	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	18,267	20,861	
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9,213	5,706	10
მოკლევადიანი სესხები	1,247	1,053	9
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	10,460	6,759	
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	32,079	30,390	

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 27 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- კახა ნურალიძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2022 წელი	2021 წელი	შენიშვნა
შემოსავალი სამედიცინო რეალიზაციიდან	14,824	16,183	
შემოსავალი სამედიცინო კვლევებიდან	467	405	
სხვა შემოსავალი	899	688	11
სულ შემოსავალი	16,190	17,276	
შრომის ანაზღაურება	(9,517)	(8,001)	
სამედიცინო საქონელი	(3,187)	(4,249)	
პაციენტების კვების ხარჯი	(267)	(275)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,408)	(718)	
საექვო ვალების ხარჯი	(281)	(250)	
სამედიცინო მომსახურება	(907)	(897)	
ფინანსური ხარჯი (შემოსავალი)	(2,001)	(977)	12
საკუროსო სხვაობა	1,994	1,808	13
სხვა ხარჯი	(1,829)	(1,474)	14
არასაოპერაციო ხარჯი (შემოსავალი)	1,357	949	15
მოგება დაბეგვრამდე	(16,046)	(14,082)	
მიმდინარე წლის მოგება	144	3,193	
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	144	3,193	

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 27 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- კახა ნურალიძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2022 წელი	2021 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	15,889	16,151	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4,594)	(8,299)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(6,731)	(6,693)	
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1,996)	(1,348)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(10)	(8)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	2,558	(197)	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(3,456)	(9,146)	
სესხების გაცემა	-	-	
გაცემული სესხების დაბრუნება	156	559	
მიღებული პროცენტები	73	96	
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	1,250	359	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,977)	(8,132)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / კაპიტალის ზრდისაგან	537	-	
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	(99)	(230)	
სესხების აღება	454	12,246	16
სესხების დაფარვა	(824)	(1,354)	16
გადახდილი პროცენტები	(2,084)	(1,094)	16
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(2,016)	9,568	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(18)	(15)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(1,453)	1,224	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	1,925	701	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	472	1,925	

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 27 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- კახა ნურალიძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	სხვა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	966	(1,157)	(193)
კაპიტალის შემცირება	(231)	-	(231)
2021 წლის სრული შემოსავალი	-	3,193	3,194
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	735	2,036	2,770
კაპიტალის ზრდა	438	-	438
2022 წლის სრული შემოსავალი	-	225	225
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,173	2,261	3,433

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 27 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- კახა ნურალიძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

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

კომპანიის დირექტორია კახა ნურალიძე.

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

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

კომპანიის მესაკუთრეებს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენენ:

ზაზა სინაურიძე - 12.6% (საქართველო),

იაგორ კალანდაძე - 12.6% (საქართველო),

ავთანდილ იმედაძე - 5% (საქართველო),

ალექსანდრე ცისკარიძე - 16% (საქართველო),

ანდრო ძნელაძე - 8% (საქართველო),

არმაზ თავაძე - 15% (საქართველო),

ვილიამ ტომას ივსენი - 5.8% (აშშ),

შპს გრიგოლ რობაქიძის სახელობის უნივერსიტეტი - 20% (საქართველო),

ამარეშ პანდა - 5% (ინდოეთი).

კომპანიამ დააფუძნა მეკავშირე საწარმო 2018 წლის სექტემბერში. კომპანია 2021 წლის 4 ივნისიდან გამოვიდა მეკავშირე კომპანია შპს „პინეო თიმის“ 50% წილიდან და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო მდგომარეობით მას არ გააჩნდა მეკავშირე საწარმო.

2022 წელს გაიხსნა სრულად აღჭურვილი ახალი კორპუსი საერთო ფართობით – 5000 კვ.მ, რომლის მშენებლობაც მიმდინარეობდა 2019 წლიდან. ახალმა კორპუსმა კომპანიას მისცა შესაძლებლობა როგორც არსებული სერვისების გაფართოების, ასევე ახალი მიმართულებების დამატების. 2022 წლის ივნისის თვეში ფუნქციონირება დაიწყო თანამედროვე აპარატურით და ინფრასტრუქტურით აღჭურვილმა კორპუსმა, სადაც მე-6 სართულზე განთავსდა კლინიკის ახალი მიმართულება – კლინიკური ონკოლოგია.

2. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა

კომპანია საქმიანობას ეწევა საქართველოში და მასზე ზემოქმედებს საქართველოში მოქმედი ეკონომიკური ფაქტორები და ფინანსური ბაზრები. საქართველოში მოქმედი საკანონმდებლო, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას. განვითარებადი ქვეყნისთვის დამახასიათებელია ხშირი საკანონმდებლო ცვლილებები, რაც ხშირად წარმოშობს საკამათო საკითხებს სახელმწიფო ორგანოებსა და მოქმედ კომერციულ საწარმოებს შორის.

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ.

3.1. მომზადების საფუძველი

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

გათვალისწინებულია „ფასს“-ების ძირითადი დაშვება – ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ ახლო მომავალში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა. კომპანიის ფუნქციონირებადობას საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში საფრთხე არ შექმნია, პირიქით მისი ეკონომიკური საქმიანობა ვითარდება.

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

3.2. უცხოური ვალუტა

(ა) *ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა*

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

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2,7020 ლარი; 1 EUR=2,8844 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3,0976 ლარი; 1 EUR=3,5040 ლარი.

(ბ) ტრანზაქციები და ნაშთები

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

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კონვერტირება ხდება ანგარიშსწორების წარდგენის თარიღისთვის არსებული გაცვლითი კურსით, ქართულ ლარში. უცხოური ვალუტით მიღებული მოგება ან ზარალი ფულად მუხლებზე, წარმოადგენს, პერიოდის დასაწყისში არსებული, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთითა და პერიოდის განმავლობაში განხორციელებული გადახდებით დაკორექტირებული მოქმედი ვალუტის ამორტიზირებული ღირებულებისა და პერიოდის ბოლოს არსებული, შესაბამისი გაცვლითი კურსით დაკორექტირებული, უცხოურ ვალუტაში გამოსახული ამორტიზირებული ღირებულების სხვაობას. არაფულადი აქტივები, რომლის ისტორიული ღირებულება უცხოურ ვალუტაშია, გადმოიყვანება მოქმედ ვალუტაში ოპერაციის მოხდენის თარიღის შესაბამისი კურსით.

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალში.

3.3. ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

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

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

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

კატეგორია	ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	25
სამედიცინო აპარატურა	10
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	10
სატრანსპორტო საშუალებები	10
სხვა ძირითადი საშუალებები	4-10

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

3.4. მარაგები

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

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

3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნების აღიარება ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების დანაკარგი. დებიტორული დავალიანების გაუფასურების დანაკარგი ჩამოყალიბებულია, როდესაც არსებობს ობიექტური მტკიცებულებები, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ყველა თანხის შეგროვებას მისაღები მოთხოვნების მიხედვით. 1 წლით ან მეტი ვადით გადაუხდელ სავაჭრო მოთხოვნებზე გაუფასურებული ზარალი აღიარდება 100%-ის ოდენობით, ხოლო სხვა სავაჭრო

მოთხოვნებზე – 5%-დან 50%-მდე, თანხის გადაუხდელობის ხანგრძლივობიდან გამომდინარე.

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში რეზერვში ცვლილებების ოდენობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშებზე. ნებისმიერი მოთხოვნის ჩამოწერის ასახვა ხდება არსებული საექვო მოთხოვნების რეზერვის ანგარიშზე. ყველა სავაჭრო მოთხოვნა, პირდაპირ ჩამოიწერება და აღიარდება პერიოდის მოგება-ზარალში.

3.6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

3.7. დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული ჩასათვლელი დამატებული ღირებულების გადასახადი გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს უფრო ადრე, ვიდრე ადგილი ექნება შემდეგ მოლენებს (ა) მომხმარებლებიდან დებიტორული დავალიანების ამოღება, ან (ბ) პროდუქციის, ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლებისათვის. დასაბრუნებელი დღე ზოგადად ამოღებადია ჩასათვლელი დღე-ს მიმართ, დღე-ს ანგარიშშაქტურის მიღების შემდეგ. საგადასახადო ორგანოები დღე-ს ნეტო საფუძველზე დაფარვის ნებას იძლევიან. რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღე-ს აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. როდესაც შექმნილია დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მიერ გადასახდელი მთლიანი თანხით, დღე-ს ჩათვლით.

3.8. სესხები

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

3.9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის გადასახდელი თანხები მომწოდებლების მიერ მოწოდებული საქონლისა თუ მომსახურებისთვის. სავაჭრო ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარე დავალიანებად, თუ გადახდა მოხდება ერთ წელში ან ნაკლებ დროში. თუ არა, მაშინ წარმოდგინდება როგორც გრძელვადიანი დავალიანება. ამჟამად, ყველა კომპანიის სავაჭრო

დავალიანება მოსალოდნელია რომ გადახდილი იქნება ერთი წლის ფარგლებში ბალანსის დღიდან და კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულება.

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

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია დამატებული ღირებულების გადასახადის ჩათვლით.

3.10. შემოსავლის აღიარება

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

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

3.11. თანამშრომლების გასამრჯელოები

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

3.12. ურთიერთგადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა და ნეტო თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მარტოდენ მაშინ, როდესაც არსებობს კანონმდებლობით გათვალისწინებული უფლება, რომელიც ითვალისწინებს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვას და არსებობს განზრახვა, რომ ურთიერთგადაფარვა მოხდეს ნეტო სიდიდით, ან მოხდეს აქტივების რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა ერთდროულად.

3.13. მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონპროექტი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის ესტონური მოდელის სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა (ბანკები, სადაზღვევო კომპანიები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები), რომელთათვის ეს დებულება ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან (სადაზღვევო კომპანიებისათვის – 2024 წლის 1 იანვრიდან).

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის, შესაბამისად, არ გააჩნიათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

2022-2023 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15% შეადგენდა.

3.14. ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

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

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

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

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

3.15. მეკავშირე კომპანიები

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

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

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

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

ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

3.17. ახალი და შესწორებული სტანდარტების ათვისება

ახალი და შეცვლილი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც არის გამოცემული, მაგრამ ჯერ არ შესულა ძალაში კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებამდე მოცემულია ქვემოთ. კომპანია აპირებს მიიღოს აღნიშნული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, საჭიროების შემთხვევაში, როდესაც ისინი ძალაში შევა:

წამგებიანი კონტრაქტები – ხელშეკრულების პირობების შესრულების დანახარჯები, მინიშნება კონცეპტუალურ საფუძვლებზე – მცირემასშტაბიანი ცვლილებები ბასს 16-ში, ბასს 37-სა და ფასს 3-ში, და ფასს-ების წლიური გაუმჯობესებები, 2018-2020 – ცვლილებები ფასს 1-ში, ფასს 9-ში, ფასს 16-სა და ბასს 41- ში (გამოცემულია 2020 წლის 14 მაისს, ძალაში შედის 2022 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ბასს 16-ში ცვლილებით აკრძალულია საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან იმ შემოსავლის გამოქვითვა, რომელიც მიღებულია ისეთი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან, რომელთაც საწარმო გამიზნული დანიშნულებით ამზადებს. მსგავსი ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, მათი წარმოების დანახარჯებთან ერთად, მოგება-ზარალში აღიარდება. საწარმო ბასს 2-ს გამოიყენებს ამ მუხლების ღირებულების შესაფასებლად. ღირებულება არ შეიცავს იმ აქტივის ცვეთას, რომლის ტესტირებაც მიმდინარეობს, რადგან ის მზად არ არის გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის. ბასს 16-ში ცვლილებით ასევე განმარტებულია, რომ აქტივის ტექნიკური და ფიზიკური შედეგების შეფასებისას საწარმო „ახორციელებს ტესტირებას, რათა დაადგინოს აქტივი სათანადოდ ფუნქციონირებს თუ არა“. აქტივის ფინანსური შედეგები შეუსაბამოა ამ შეფასებისთვის. ამგვარად, აქტივი შეიძლება ვარგისი იყოს ხელმძღვანელობის მიერ გამიზნული დანიშნულებით გამოყენებისთვის და მას ცვეთა ერიცხებოდეს მანამ, სანამ ის მიაღწევს საოპერაციო შედეგების დონეს, რომელსაც ხელმძღვანელობა მოელის.

ბასს 37-ში ცვლილებით განმარტებულია „ხელშეკრულების შესრულების დანახარჯების“ მნიშვნელობა. ახსნილია, რომ ხელშეკრულების შესრულების პირდაპირი დანახარჯები მოიცავს ამ ხელშეკრულების შესრულების ნაზარდ დანახარჯებს; ასევე, მის შესრულებასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯების განაწილებას. ცვლილებაში განმარტებულია ასევე, რომ წამგებიანი ხელშეკრულებისთვის ცალკე ანარიცხის გაკეთებამდე საწარმო აღიარებს იმ აქტივების გაუფასურების ზარალს, რომლებიც გამოყენებულ იქნა ამ ხელშეკრულების შესრულებისთვის, ნაცვლად ამ ხელშეკრულებისთვის გამოყოფილი აქტივებისა.

ფასს 3-ში ცვლილება შევიდა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებთან მიმართებით, რათა განისაზღვროს აქტივი ან ვალდებულება საწარმოთა გაერთიანებისას. ამ ცვლილებამდე ფასს 3 ეყრდნობოდა 2001 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებს. ამასთან, ფასს 3-ს ახალი გამონაკლისი დაემატა ვალდებულებებისა და პირობითი ვალდებულებებისთვის. გამონაკლისი გულისხმობს, რომ საწარმომ, რომელიც ფასს 3-ს იყენებს, ზოგიერთი სახის ვალდებულებებსა და პირობით ვალდებულებებთან მიმართებით უნდა გამოიყენოს ბასს 37 ან ფასიკ 21, ნაცვლად 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებისა. ამ ახალი გამონაკლისის გარეშე საწარმო ისეთ ვალდებულებებს აღიარებდა საწარმოთა გაერთიანებაში, რომლებსაც ის არ აღიარებდა ბასს 37-ის შესაბამისად. ამგვარად, საწარმოს შეძენისთანავე მოუწევდა მსგავსი

ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა და შემოსულობის აღიარება, რომელიც ეკონომიკურ შემოსულობას არ წარმოადგენს. ამასთან, განმარტებულია, რომ შემდგომ პირობითი აქტივები არ უნდა აღიაროს შეძენის თარიღით, როგორც ბასს 37- ში არის განმარტებული.

ფასს 9-ში შეტანილი ცვლილება ეხება იმის განსაზღვრას, რომელი საზღაური უნდა შევიდეს ფინანსური ვალდებულებების აღიარებისთვის ჩატარებულ 10%-ის ტესტში. ღირებულება ან საზღაური შეიძლება გადახდილ იქნეს მესამე მხარის ან გამსესხებლისთვის. ამ ცვლილების მიხედვით მესამე მხარისთვის გადახდილი ღირებულება ან საზღაური არ უნდა შევიდეს აღნიშნული 10%-ის ტესტში. ცვლილება შევიდა მე-13 საილუსტრაციო მაგალითში, რომელიც თან ერთვის ფასს 16-ს, რათა მიღებულიყო საიჯარო ქონების გაუმჯობესებასთან დაკავშირებით მეიჯარის მიერ განხორციელებული გადახდების ილუსტრირება. ამ ცვლილების მიზნია იჯარის სტიმულირების გადახდების აღრიცხვასთან დაკავშირებული გაურკვევლობის გამორიცხვა.

ფასს 1-ით ნებადართულია გამონაკლისის გამოყენება, თუ შვილობილი საწარმო ძირითად საწარმოზე გვიან მიიღებს ფასს-ებს. შვილობილ საწარმოს შეუძლია თავისი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებით შეფასება, რაც აისახება ძირითადი საწარმოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე, თუ შესწორებები არ ყოფილა შეტანილი კონსოლიდირების პროცედურებისთვის და საწარმოთა იმ გაერთიანების ეფექტისთვის, რომლის ფარგლებში ძირითადმა საწარმომ შეიძინა შვილობილი საწარმო. ფასს 1-ში ცვლილება შევიდა, რათა საწარმოებს, რომლებმაც ფასს 1-ის აღნიშნული გამონაკლისით ისარგებლეს, შესძლებოდათ ასევე კუმულაციური გადაყვანის სხვაობების შეფასება ძირითადი საწარმოს მიერ ანგარიშგებული თანხებით, ძირითადი საწარმოს ფასს-ებზე გადასვლის თარიღის საფუძველზე. ფასს 1-ის აღნიშნული ცვლილება ვრცელდება ზემოაღნიშნულ კუმულაციურ გადაყვანის სხვაობებზე, რათა შემცირდეს პირველად შემომღებთა დანახარჯები. ეს ცვლილება ვრცელდება ასევე მეკავშირე საწარმოებსა და ერთობლივ საქმიანობებზე, რომლებიც ფასს 1-ის იგივე გამონაკლისით სარგებლობენ.

ამოღებულ იქნა მოთხოვნა საწარმოების მიმართ, რომ რეალური ღირებულების ბასს 41-ის მიხედვით შეფასებისას გამოერიცხათ ფულადი ნაკადები დაბეგვრისთვის. ამ ცვლილების მიზანია სტანდარტის იმ მოთხოვნასთან შესაბამისობა, რომელიც გულისხმობს ფულადი ნაკადების დაბეგვრის შემდეგ საფუძველზე დისკონტირებას.

კომპანია არ მოელოს, რომ ამ ცვლილებებს არსებითი გავლენა ექნებათ მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური

ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს მატერიალური გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია არ მოელის, რომ ამ ცვლილებებს მატერიალური გავლენა ექნება მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

თუ ზემოთ სხვაგვარად არ არის აღწერილი, ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მოსალოდნელია რომ არ მოახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებ ელი მშენებლობა	შენობები	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და სამედიცინო ინვენტარი	სამედიცინო აპარატურა	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ამორტიზირება დი ძირითადი საშუალებები	მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები	გარე ტერიტორიის მოწყობა	ლიზინგით მიღებული აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3,958	8,589	4,883	43	609	4,825	339	98	10	227	376	-	1,523	25,479
დამატება	-	13,989	13,307	-	21	1,240	106	163	-	-	110	123	11	29,071
(გასვლა)	-	(22,513)	(2)	-	-	-	(6)	-	-	-	(5)	-	(78)	(22,604)
გადაფასება	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
სულ ისტორიული ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,958	65	18,188	43	630	6,065	440	261	10	227	481	123	1,455	31,946
	მიწის ნაკვეთების ცვეთა	დაუმთავრებ ელი მშენებლობის ცვეთა	შენობების ცვეთა	ნაგებობათა ცვეთა	მანქანა- დანადგარების ცვეთა	სამედიცინო აპარატურის ცვეთა	ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	ავიჯისა და სხვა ინვენტარის ცვეთა	სატრანსპორტო საშუალებათა ცვეთა	სხვა ამორტიზირება დი ძირითადი საშუალებების ცვეთა	მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებების ცვეთა	გარე ტერიტორიის მოწყობის ცვეთა	ლიზინგით მიღებული აქტივების ცვეთა	სულ
ცვეთა, ამორტიზაცია და გაუფასურება ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	(856)	(29)	(329)	(1,199)	(139)	(63)	(10)	(105)	(274)	-	(936)	(3,940)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	-	-	(555)	(0)	(34)	(539)	(42)	(22)	-	(17)	(42)	(5)	(152)	(1,408)
ჩამოწერა	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36	36
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(1,411)	(29)	(364)	(1,737)	(181)	(85)	(10)	(123)	(316)	(5)	(1,052)	(5,312)
ნარჩენი ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,958	65	16,777	14	266	4,328	258	176	-	104	165	118	403	26,634

5. გაცემული სესხები

	31.12.2022	31.12.2021
შპს პინეო ლაქშარი_სესხის ძირი	101	285
შპს პინეო თიმი_სესხის ძირი	25	22
შპს პინეო ლაქშარი_დარიცხული პროცენტი	146	148
სულ გაცემული სესხები	272	455

6. მარაგები

	31.12.2022	31.12.2021
სამედიცინო საქონელი	842	892
სხვა მარაგები	38	2
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	880	894

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	4,002	3,935
საექვო ვალუბის რეზერვი	(731)	(450)
გადახდილი ავანსები	444	435
გადახდილი გადასახადები	3	1,556
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3,720	5,477

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ფული სალაროში	9	11
ფული საბაკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	460	1,900
ფული საბაკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	3	15
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	472	1,925

9. სესხები

	31.12.2022	31.12.2021
სესხები ბანკებიდან	19,398	21,759
სესხები დამფუძნებლებისგან	117	117
ლიზინგი	-	19
სასესხო ვალდებულებები	19,515	21,895

კომპანიის სესხების უმეტეს ნაწილს წარმოადგენს საბანკო სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“. 2019-2020 წლებში აიღო სესხები ევროში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 5%-6,3%. კომპანია სესხის კონტრაქტის საფუძველზე სარგებლობდა საშეღავათო პერიოდით 2 წლის მანძილზე, ამ პერიოდში კომპანია იხდიდა ათვისებული თანხაზე დარიცხულ საპროცენტო გადასახადს, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდში დაიწყო სესხის ძირის დაფარვაც. კომპანიამ დამატებით 2021 წლის მაისში აიღო სესხი თიბისი ბანკისგან ლარში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 13,75%; 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ნაწილი სს „თიბისი ბანკისგან“ მიღებული სესხის უზრუნველყოფაშია გირავნობით დატვირთული.

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

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	7,348	4,403
გადასახდელი ხელფასები	1,150	603
გადასახდელი გადასახადები	460	469
საპენსიო შენატანი	255	230
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9,213	5,706

11. სხვა შემოსავალი

	2022 წელი	2021 წელი
საიჯარო შემოსავალი	139	75
სხვა შემოსავალი	760	612
სულ სხვა შემოსავალი	899	688

12. ფინანსური ხარჯი (შემოსავალი)

	2022 წელი	2021 წელი
საპროცენტო შემოსავალი	92	128
საპროცენტო ხარჯი	(2,093)	(1,106)
ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი)	(2,001)	(977)

13. საკურსო სხვაობა

2022 წელი

	დადებითი შედეგი	უარყოფითი შედეგი	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	(32)	(18)
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	2	(19)	(17)
სხვა აქტივები	-	(19)	(19)
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	16	(70)	(54)
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	66	(2)	64
გადასახდელი სესხები	2,661	(649)	2,012
მისაღები გრძელვადიანი სესხი	-	(28)	(28)
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან:	2,727	(679)	2,048
სულ	2,743	(749)	1,994

2021 წელი

	დადებითი შედეგი	უარყოფითი შედეგი	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	2	(18)	(16)
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	(9)	(9)
სხვა აქტივები	-	(7)	(7)
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) აქტივებიდან:	2	(34)	(32)
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	41	-	41
გადასახდელი სესხები	1,818	-	1,818
მისაღები გრძელვადიანი სესხი	-	(19)	(19)
სულ საკურსო მოგება(ზარალი) ვალდებულებებიდან:	1,859	(19)	1,840
სულ	1,861	(53)	1,808

14. სხვა ხარჯი

	2022 წელი	2021 წელი
რეკლამის ხარჯი	(17)	(18)
საკანცელარიო ხარჯი	(58)	(39)
სამეურნეო ხარჯი	(164)	(231)
ტექნიკურ-სამეურნეო ხარჯი	(227)	(148)
დაცვის ხარჯი	(37)	(100)
კომუნიკაციის ხარჯი	(33)	(21)
კომუნალური ხარჯი	(732)	(433)
საკონსულტაციო ხარჯი	(236)	(111)
რემონტის ხარჯი	(22)	(49)
ბანკის საკომისიო	(38)	(29)
სხვადასხვა	(266)	(295)
სულ სხვა ხარჯი	(1,829)	(1,474)

15. არასაოპერაციო ხარჯი (შემოსავალი)

	2022 წელი	2021 წელი
უსასყიდლოდ მიღებული საქონელი/მომსახურება	178	606
აწარმოე საქართველოს ფარგლებში მიღებული დაფინანსება	1,250	359
სხვა შემოსავლები	9	2
სხვა ხარჯები	(81)	(17)
არასაოპერაციო ხარჯი (შემოსავალი)	1,357	949

16. ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულადი ნაკადებთან – სესხები და პროცენტები

ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,895
ფულადი ნაკადებით მიღებული ცვლილება:	(2,453)
მიღებული სესხები	454
სესხების დაფარვა	(824)
გადახდილი პროცენტები	(2,084)
არაფულადი ცვლილება:	72
დარიცხული პროცენტები	2,084
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	(2,012)
სხვა	1
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	19,515
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,848
ფულადი ნაკადებით მიღებული ცვლილება:	9,767
მიღებული სესხები	12,246
სესხების დაფარვა	(1,385)
გადახდილი პროცენტები	(1,094)
არაფულადი ცვლილება:	(720)
დარიცხული პროცენტები	1,094
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	(1,818)
სხვა	4
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21,895

17. ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოებში

მეკავშირე საწარმოები წარმოადგენენ კომპანიებს, რომლებშიც ჯგუფი ზოგადად ფლობს ხმის უფლების 20%-დან 50%-მდე, ან სხვაგვარად შესწევს უნარი მოახდინოს მნიშვნელოვანი

ზემოქმედება, მაგრამ რომელსაც ის არ აკონტროლებს ან სხვა პირთან ერთად აკონტროლებს. მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოებში ინვესტიციები გაიანგარიშება წილობრივი მეთოდით.

წილობრივი მეთოდის თანახმად, მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით და შემდგომში მისი საბალანსო ღირებულება იზრდება ან მცირდება, რათა აისახოს შემენის თარიღის შემდგომ პერიოდში ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში. ინვესტორის წილი ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში, ან ზარალში აღიარდება ინვესტორის მოგებაში, ან ზარალში. ინვესტირებული საწარმოდან დივიდენდების ან სხვა სახის განაწილებული თანხების მიღება ამცირებს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას.

კომპანია 2021 წლის 4 ივნისს უსასყიდლოდ გაასხვისა თავისი კუთვნილი 50%-იანი წილი ერთადერთ მეკავშირე საწარმო – შპს „პინეო თიმში“ და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანიას არ გააჩნდა მეკავშირე საწარმო.

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის“ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიცია შპს „პინეო თიმში“ ორივე საბალანსო თარიღისთვის ნულის ტოლია.

18. შესადარისი პერიოდის ცვლილებები

2023 წლის 31 მაისს წარადგინა 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგება, თუმცა შემდგომ მოახდინა ცვლილებების შეტანა აღნიშნული პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში. ცვლილებები შესწორებულ იქნა 2021 წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლის შესწორებით წინა პერიოდში.

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წელი	რეკლასიფიკაციით ან/და კორექტირებით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა		
	წარდგენილი	რეკლასიფიკაცია	გადასინჯული
სხვა შემოსავალი	1,093	(405)	688
შემოსავალი სამედიცინო კვლევებიდან	-	405	405
სულ საანგარიშო პერიოდის სრული მოგება/(ზარალი):	1,093	-	1,093

19. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

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

კომპანიამ განსაზღვრა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულებები შეფასებითი ტექნიკის გამოყენებით. შეფასების ტექნიკების მიზანია სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა, რომელიც ასახავს ფასს, რომელიც უნდა იქნეს

მიღებული აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის ფარგლებში ბაზრის მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. გამოყენებული შეფასებითი ტექნიკა არის დისკონტირებული ფულადი საშუალებების მოძრაობის მოდელი. ყველა ფინანსური აქტივის და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება დაანგარიშდება მომავალში ძირითადი თანხისა და დარიცხული პროცენტების ფულადი საშუალებების მოძრაობის საფუძველზე, რომელთა დისკონტირება ხდება ანგარიშგების დღეს პროცენტის საბაზრო განაკვეთით.

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

20. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

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

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

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

საკრედიტო რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

საბაზრო რისკი

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

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

საპროცენტო რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

31.12.2022

	EUR	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	3	3
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	35	27	62
მისაღები პროცენტები	-	146	146
გადახდილი ავანსები	443	-	443
გაცემული სესხები	-	101	101
აქტივები სულ:	478	277	755
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(196)	(4,948)	(5,144)
მიღებული სესხები	(9,398)	-	(9,398)
ვალდებულებები სულ:	(9,594)	(4,948)	(14,542)
ნეტო შედეგი	(9,116)	(4,671)	(13,787)
USD (10% ცვლილება)	(467)		
EUR (10% ცვლილება)	(912)		

31.12.2021

	EUR	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	5	5
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	52	9	61
მისაღები პროცენტები	-	148	148
გადახდილი ავანსები	434	-	434
გაცემული სესხები	-	285	285
აქტივები სულ:	495	447	933
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(13)	(2,047)	(2,060)
მიღებული სესხები	(11,759)	-	(11,759)
ვალდებულებები სულ:	(11,772)	(2,047)	(13,819)
ნეტო შედეგი	(11,277)	(1,600)	(12,886)
USD (10% ცვლილება)	(160)		
EUR (10% ცვლილება)	(1,128)		

21. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორებთან და ძირითად მენეჯმენტთან

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2022	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2021	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2021 წელი
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	11	11	-	-
გადასახდელი ხელფასები	104	44	-	-
ხელფასის ხარჯები	-	-	(899)	(601)

ტრანზაქციები მეკავშირე საწარმოებთან	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2022	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2021	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2021 წელი
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	-	3		
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	-	22		

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

ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2022	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2021	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2021 წელი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	119	99		
გადახდილი ავანსები	443	437		
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	668	946		
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	101	285		
მიღებული სესხები და დარიცხული პროცენტები	117	117		
შემოსავალი რეალიზაციიდან			3	3
სხვა საოპერაციო შემოსავლები			11	44
მარაგები			(59)	(63)
ძირითადი საშუალებები			(813)	(1,846)
მომსახურების ხარჯები			(78)	(168)
საპროცენტო შემოსავლები			17	51

22. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

სასამართლო დავები

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საერთო სასამართლოებში, კომპანიას მნიშვნელოვანი სასამართლო დავები არ გააჩნია.

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის დეკემბერში კომპანიის ერთ-ერთმა მესაკუთრემ მოახდინა კუთვნილი წილის რეალიზაცია და კომპანიის მესაკუთრეები ჩამოყალიბდა შემდეგნაირად:

იაგორ კალანდაძე – 6.7% (საქართველო),
ავთანდილ იმედაძე – 6% (საქართველო),
ალექსანდრე ცისკარიძე – 13.5% (საქართველო),
ანდრო ძნელაძე – 8% (საქართველო),
არმაზ თავაძე – 15% (საქართველო),
ვილიამ ტომას იპსენი – 5.8% (აშშ),
შპს გრიგოლ რობაქიძის სახელობის უნივერსიტეტი – 40% (საქართველო),
ამარეშ პანდა – 5% (ინდოეთი).

ასევე, მესაკუთრეთა გადაწყვეტილებით დადგინდა, რომ კომპანიის კაპიტალი უნდა შეივსოს 1,500 ათასი აშშ დოლარით.

2023 წლის დეკემბერში კომპანიის კრედიტორმა (შპს „ანაგი“) დაიწყო სასამართლო დავა კომპანიის წინააღმდეგ თანხის დაკისრების თაობაზე. მოსარჩელე მხარე წარმოადგენს მშენებელ კომპანიას, რომელმაც შეასრულა სამშენებლო სამუშაოები კომპანიის ახალი კორპუსის მშენებლობისთვის. დავის საგანს წარმოადგენს კომპანიის მხრიდან მოსარჩელისათვის სამშენებლო სამუშაოებისათვის გადაუხდელი თანხები და პირგასამტეხლოები ჯამური თანხით 6,425 ათასი ლარის ოდენობით. მოსარჩელე მხარემ მოითხოვა კომპანიის უძრავი ქონების გასხვისების აკრძალვა და სანივთო უფლებებით დატვირთვა (ქ. თბილისი, გორგასლის ქუჩა #93, ს/კ 01.18.09.006.018; 10,551 კვმ), ყადაღის დადება კომპანიის საბანკო ანგარიშებზე (გარდა სახელმწიფო ბიუჯეტის სასარგებლოდ ანგარიშსწორებისა და შრომის ანაზღაურების ვალდებულების შესრულებისათვის საჭირო გადასახდელ თანხებზე) და კომპანიის კუთვნილ მოძრავ ქონებაზე. კომპანიამ გაასაჩივრა უზრუნველყოფის ის ნაწილი, რომლითაც მოსარჩელე

მხარემ ყადაღა დაადო კომპანიის საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ თანხას. კომპანიის სარჩელი დაკმაყოფილდა და ყადაღა კომპანიის საბანკო ანგარიშებზე გაუქმდა. თანხის დაკისრების თაობაზე დავა მიმდინარეობს.

2024 წლის იანვარში კომპანიამ განცხადებით მიმართა სსიპ შემოსავლების სამსახურს აღიარებული საგადასახადო დავალიანების გადახდევინების გადავადების თაობაზე. კომპანიის განცხადება დაკმაყოფილდა დავალიანების გადახდევინების გადავადების პირობითი გრაფიკის მიხედვით. უზრუნველყოფის საშუალებად განისაზღვრა კომპანიის კუთვნილი ორი მოძრავი ქონება. კომპანიამ აღნიშნული დავალიანება უნდა დაფაროს 2024 წლის 20 ნოემბრამდე.

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

24. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 27 მარტს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)

ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის მესაკუთრეებს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენენ:

ზაზა სინაურიძე - 12.6% (საქართველო),
იაგორ კალანდაძე - 12.6% (საქართველო),
ავთანდილ იმედაძე - 5% (საქართველო),
ალექსანდრე ცისკარიძე - 16% (საქართველო),
ანდრო ძნელაძე - 8% (საქართველო),
არმაზ თავაძე - 15% (საქართველო),
ვილიამ ტომას იპსენი - 5.8% (აშშ),
შპს გრიგოლ რობაქიძის სახელობის უნივერსიტეტი - 20% (საქართველო),
ამარეშ პანდა - 5% (ინდოეთი).

2024 წლის 27 მარტის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეებს წარმოადგენენ:

იაგორ კალანდაძე - 6.7% (საქართველო),
ავთანდილ იმედაძე - 6% (საქართველო),
ალექსანდრე ცისკარიძე - 13.5% (საქართველო),
ანდრო ძნელაძე - 8% (საქართველო),
არმაზ თავაძე - 15% (საქართველო),
ვილიამ ტომას იპსენი - 5.8% (აშშ),
შპს გრიგოლ რობაქიძის სახელობის უნივერსიტეტი - 40% (საქართველო),
ამარეშ პანდა - 5% (ინდოეთი).

კომპანიის დირექტორია კახა ნურალიძე.

ინფორმაცია ბიზნესის შესახებ

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

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

▪ ონკოლოგია

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

მომხმარებელთა აბსოლუტურ უმრავლესობას წარმოადგენს საქართველოს მოქალაქეები.

ბიზნესის განვითარება

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

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

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

2017 წლიდან ფუნქციონირება დაიწყო კარდიოლოგიურმა, ნევროლოგიურმა, ზოგადქირურგიულმა, უროლოგიურმა მიმართულებებმა.

2018 წელს ამოქმედდა ენდოსკოპიური სერვისი. განვლილი პერიოდის განმავლობაში კომპანია მონოპროფილური კლინიკიდან იქცა მულტიპროფილურ სამედიცინო დაწესებულებად, რომელსაც მიენიჭა მე-3 დონის პერინატალური ცენტრის სტატუსი. 2022 წელს კომპანიამ ახალი კორპუსის ექსპლუატაციაში მიღების შემდეგ დაამატა ახალი მიმართულებები და სერვისები, რამაც მნიშვნელოვნად გაზარდა კლინიკისადმი მომართვიანობა და შემოსავალი.

კონკურენცია

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

კომპანიის ძირითდი კონკურენტები არიან გეოგრაფიულ მდებარეობის გათვალისწინებით შპს „ნიუ ჰოსპიტალსი“ და „საპატრიარქოს კლინიკა“.

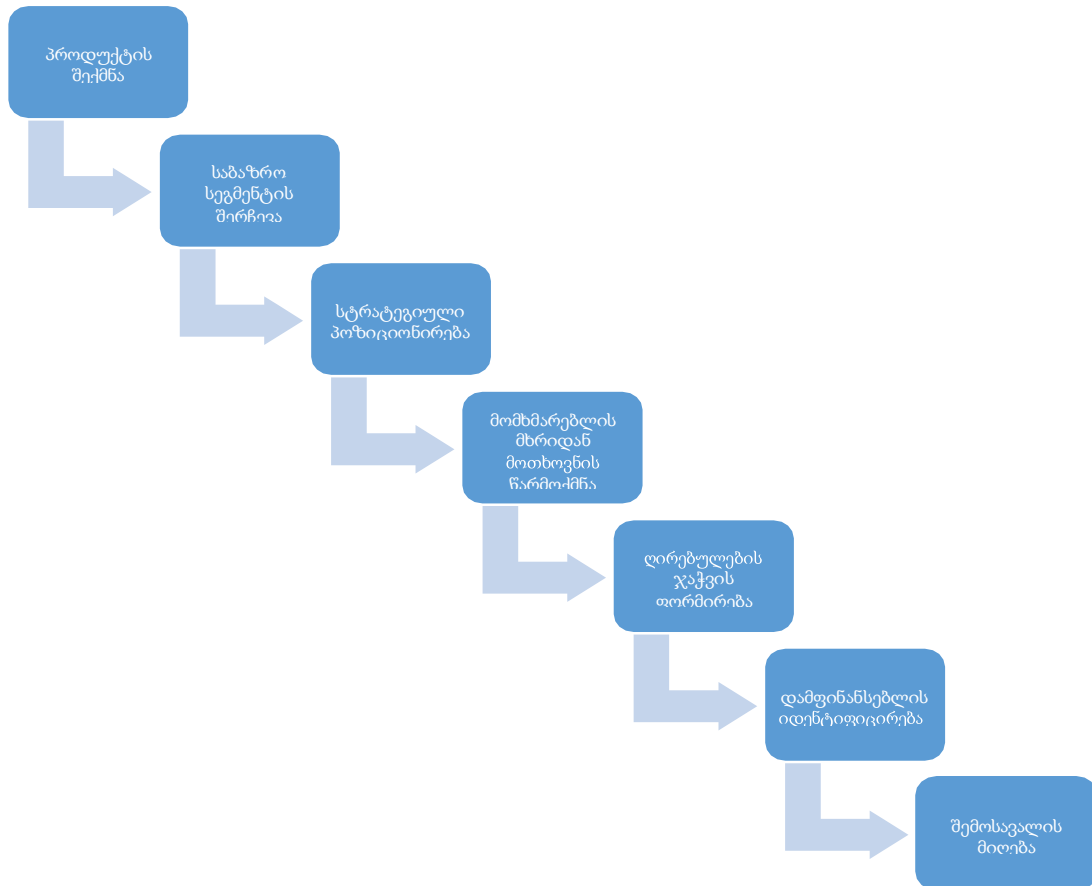
კომპანიის კონკურენციასთან გამკლავების ძირითადი მეთოდები გულისხმობს შეთავაზებული მომსახურების მაღალ ხარისხს, კონკურენტულ ფასებს, პაციენტის მართვის და ადმინისტრირების მოქნილ სისტემას, მოქნილი ბიზნეს ფორმატის შექმნის მიზნით ორგანიზაციული სტრუქტურის სრულყოფა, რაც კონკურენტული ბაზრის პირობებში ცვლილებების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

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

სეზონურობა

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

ბიზნეს მოდელი



ზოგადი გარემო და გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე

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

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

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

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები და მათი დინამიკა შემდეგნაირად გამოიყურება:

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, კომპანია წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს.

2022 წლის ბოლოსათვის, კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 3.3 მილიონ ლარს, მოკლევადიანი აქტივების ღირებულება - 5.4 მილიონ ლარს, ხოლო გრძელვადიანი აქტივების ღირებულებამ ამავე პერიოდისთვის შეადგინა 26.7 მილიონი ლარი.

2021 წლის ბოლოსათვის, კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 2.8 მილიონ ლარს, მოკლევადიანი აქტივების ღირებულება - 8.5 მილიონ ლარს, ხოლო გრძელვადიანი აქტივების ღირებულებამ ამავე პერიოდისთვის შეადგინა 22.0 მილიონი ლარი.

კომპანიის ამონაგებმა 2022 წელს - 15.3 მილიონი ლარი შეადგინა, ხოლო 2021 წელს - 16.6 მილიონი ლარი.

2022 წლის სახელფასო ფონდმა 9.5 მილიონი ლარი შეადგინა, ხოლო 2021 წელს 8.0 მილიონი ლარი.

ბიუჯეტში გადასახადების სახით კომპანიას 2022 წელს გადახდილი აქვს 2.0 მილიონი ლარი, ხოლო 2021 წელს 1.3 მილიონი ლარი.

სამომავლო გეგმები

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

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის სამომავლო გეგმები და ძირითადი მიმართულებებია:

- ახალი სამედიცინო სერვისების დამატება.
- ახალი ფილიალების დამატება როგორც თბილისში, ასევე რეგიონებში.
- სამედიცინო ტურიზმი.
- ბაზრის წილის ზრდა.
- მოზიდული ფინანსური რესურსის გაიაფება.
- საბანკო ვალდებულების შემცირება

სტრატეგიული გეგმის ყველა პუნქტი წარმოადგენს კონკრეტულ, დროში განსაზღვრულ ქმედებას.

სწორედ ამ მიმართულებით 2022 წლის მარტიდან კომპანიამ გახსნა ახალი მაღალტექნოლოგიური აპარატურითა და კვალიფიციური პერსონალით აღჭურვილი კორპუსი. რამაც გამოიწვია შემოსავლის 1,5 ჯერ ზრდა.

წარმატების კრიტიკული ფაქტორები

კომპანიის წარმატება დაფუძნებულია რამდენიმე მნიშვნელოვან ფაქტორზე. ესენია:

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

რისკ-ფაქტორების მიმოხილვა

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

კომპანიის წინაშე მდგარი რისკებია:

- საკუთარი კაპიტალის სიმცირე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთი - მთავარ გამოწვევად რჩება ჭარბვალიანობა, რაც ასახულია საკმაოდ დიდი მოცულობით საბანკო კრედიტებში. რენტაბელობის ზრდის ხარჯზე კომპანია გეგმავს ვალის ეტაპობრივ შემცირებას, ასევე საერთაშორისო ინვესტიციების მოზიდვის გზით არსებული კრედიტების იაფი რესურსით რეფინანსირებას.
- ეროვნული ვალუტის გაუფასურება, რომელიც ავტომატურად გამოიწვევს მედიკამენტებზე და სახარჯ მასალებზე ფასების ზრდას.
- კონკურენცია - მუდმივად მზარდი კონკურენცია. არსებულ ბაზარზე ახალი ორგანიზაციების შემოსავლამ შესაძლოა გამოიწვიოს მომხმარებელთა ნაკადის კლება, ფასების შემცირება, რაც თვის მხრივ აისახება კომპანიის რენტაბელობაზე.
- სახელმწიფო რეგულაციები - ჯანდაცვის სამინისტროს მიერ შემოღებულმა ახალმა რეგულაციებმა შესაძლოა გააძვიროს მომსახურების თვითღირებულება.

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

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

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, კლინიკის ფუნქცია, როლი და მოთხოვნა სამედიცინო სერვისებზე მაღალია, შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდიდან მომდევნო 12 თვის განმავლობაში ფუნქციონირების შეჩერებასთან დაკავშირებული რისკები არ არსებობს.

27 მარტი, 2024 წელი

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა“

დირექტორი

კახა ნურალიძე



შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საიდენტიფიკაციო № 211344188. ელ. ფოსტა: info@tsodnisa.ge, www.tsodnisa.ge
თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. № 41, IV სართული. ტელ.: 239-33-50

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის“ პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის“ (შემდეგში, „კომპანია“) (კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 405064594) 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ – ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში ვერ მოხერხდა საკმარისი და უტყუარი მტკიცებულებების მოპოვება, რომ დაგვედასტურებინა 2022 წლის განმავლობაში ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული შრომის ანაზღაურების აღიარების სისწორე. აღნიშნული ფაქტორი ახდენს არსებით ზეგავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შემდეგ მნიშვნელოვან მუხლებზე – შრომის ანაზღაურების ხარჯები, მოკლევადიანი ვალდებულებები პერსონალის წინაშე, დარიცხული გადასახადების და სავალდებულო საპენსიო დაზღვევის შენატანების სისწორე. ფინანსურ ანგარიშგებაში შრომის ანაზღაურების ხარჯი შეადგენს 9,517 ათას ლარს, ვალდებულებები პერსონალის წინაშე – 1,150 ათას ლარს, გადასახდელი გადასახადები – 460 ათას ლარს, ხოლო საპენსიო შენატანის ვალდებულება – 255 ათას ლარს. ზემოაღნიშნული მიზეზის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რამე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღირებულ ზემოთ აღნიშნულ მუხლებთან დაკავშირებით.

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

მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებები

კომპანიის 2021 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარებულია შპს „აუდიტ-არტ“-ის (ს/ნ 404962670) მიერ, რომელმაც გამოთქვა არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2023 წლის 31 მაისს.

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

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

„1. სდპ-მა და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოებმა უნდა მოამზადონ და სამსახურს უნდა წარუდგინონ მმართველობის ანგარიშგება...

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

ა) საქმიანობის მიმოხილვას; ბ) კორპორაციული მართვის ანგარიშგებას; გ) არაფინანსურ ანგარიშგებას.

3. ამ მუხლის მე-2 პუნქტის „ა“ ქვეპუნქტით გათვალისწინებულ საქმიანობის მიმოხილვას ამზადებენ სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები...

10. სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას.

აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხედენილობის თაობაზე. აუდიტის განხორციელების პროცესში სუბიექტის შესახებ მიღებული ინფორმაციის გათვალისწინებით აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა განსაზღვრავს არსებით უზუსტობებს და საჭიროების შემთხვევაში მიუთითებს მათ არსს“.

კომპანია წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს. აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, კომპანიამ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანადროულად წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვის სახით. საქმიანობის მიმოხილვაში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის, ძირითადი მაჩვენებლების, რისკებისა და სამომავლო გეგმების შესახებ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხედენილობის შესახებ

კომპანიის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხედენილია ამავე საანგარიშგებო წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

• დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

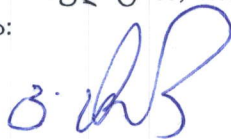
ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-2 ნაწილის „ა“ პუნქტით განსაზღვრული ნაწილის (საქმიანობის მიმოხილვის) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

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

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

გიორგი ცერცვაძე



შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41.

27 მარტი 2024 წელი



მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2024 წლის 27 მარტს:

დირექტორი

Handwritten signature: *[Signature]*

Handwritten text: *მ. ჯორალობაძე*

Official circular stamp of **PINE OIL MEDICAL ECOSYSTEM LLC** with ID number **405064594** and two asterisks (**).

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	31.12.2022	31.12.2021	შენიშვნა
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	26,634	21,530	4
არამატერიალური აქტივები	71	72	
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	10	19	
გაცემული სესხები გრძელვადიანი	-	286	5
სულ გრძელვადიანი აქტივები	26,714	21,907	
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	880	894	6
სხვა მიმდინარე აქტივები	21	18	
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3,720	5,477	7
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	272	169	5
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	472	1,925	8
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5,365	8,483	
სულ აქტივები	32,079	30,390	
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
სხვა კაპიტალი	1,172	734	
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	2,180	2,036	
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,352	2,770	
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	18,267	20,842	9
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	19	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	18,267	20,861	
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9,213	5,706	10
მოკლევადიანი სესხები	1,247	1,053	9
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	10,460	6,759	
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	32,079	30,390	

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 27 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

კახა წურალიძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს განმარტებულ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა
 ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	<u>2022 წელი</u>	<u>2021 წელი</u>	<u>შენიშვნა</u>
შემოსავალი სამედიცინო რეალიზაციიდან	14,824	16,183	
შემოსავალი სამედიცინო კვლევებიდან	467	405	
სხვა შემოსავალი	899	688	11
სულ შემოსავალი	16,190	17,276	
შრომის ანაზღაურება	(9,517)	(8,001)	
სამედიცინო საქონელი	(3,187)	(4,249)	
პაციენტების კვების ხარჯი	(267)	(275)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,408)	(718)	
საექვო ვალების ხარჯი	(281)	(250)	
სამედიცინო მომსახურება	(907)	(897)	
ფინანსური ხარჯი (შემოსავალი)	(2,001)	(977)	12
საკუროსო სხვაობა	1,994	1,808	13
სხვა ხარჯი	(1,829)	(1,474)	14
არასაოპერაციო ხარჯი (შემოსავალი)	1,357	949	15
მოგება დაბეგვრამდე	(16,046)	(14,082)	
მიმდინარე წლის მოგება	144	3,193	
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	144	3,193	

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 27 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:
 დირექტორი _____

კახა წურალიძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა
ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2022 წელი	2021 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	15,889	16,151	
მიწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4,594)	(8,299)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(6,731)	(6,693)	
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1,996)	(1,348)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(10)	(8)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	2,558	(197)	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(3,456)	(9,146)	
სესხების გაცემა	-	-	
გაცემული სესხების დაბრუნება	156	559	
მიღებული პროცენტები	73	96	
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	1,250	359	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,977)	(8,132)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
შემოსულობანი აქციების ემისიისაგან / ვაპიტალის ზრდისაგან	537	-	
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები ვაპიტალის შემცირების გამო	(99)	(230)	
სესხების აღება	454	12,246	16
სესხების დაფარვა	(824)	(1,354)	16
გადახდილი პროცენტები	(2,084)	(1,094)	16
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(2,016)	9,568	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(18)	(15)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(1,453)	1,224	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	1,925	701	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	472	1,925	

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 27 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

კახა წურალობე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა
 ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	სხვა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბერს	966	(1,157)	(193)
კაპიტალის შემცირება	(231)	-	(231)
2021 წლის სრული შემოსავალი	-	3,193	3,194
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	735	2,036	2,770
კაპიტალის ზრდა	438	-	438
2022 წლის სრული შემოსავალი	-	225	225
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,173	2,261	3,433

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 27 მარტს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

კახა წურალიძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)

ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის მესაკუთრეებს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენენ:

ზაზა სინაურიძე - 12.6% (საქართველო),
იაგორ კალანდაძე - 12.6% (საქართველო),
ავთანდილ იმედაძე - 5% (საქართველო),
ალექსანდრე ცისკარიძე - 16% (საქართველო),
ანდრო ძნელაძე - 8% (საქართველო),
არმაზ თავაძე - 15% (საქართველო),
ვილიამ ტომას ივსენი - 5.8% (აშშ),
შპს გრიგოლ რობაქიძის სახელობის უნივერსიტეტი - 20% (საქართველო),
ამარეშ პანდა - 5% (ინდოეთი).

2024 წლის 27 მარტის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეებს წარმოადგენენ:

იაგორ კალანდაძე - 6.7% (საქართველო),
ავთანდილ იმედაძე - 6% (საქართველო),
ალექსანდრე ცისკარიძე - 13.5% (საქართველო),
ანდრო ძნელაძე - 8% (საქართველო),
არმაზ თავაძე - 15% (საქართველო),
ვილიამ ტომას ივსენი - 5.8% (აშშ),
შპს გრიგოლ რობაქიძის სახელობის უნივერსიტეტი - 40% (საქართველო),
ამარეშ პანდა - 5% (ინდოეთი).

კომპანიის დირექტორია კახა ნურალიძე.

ინფორმაცია ბიზნესის შესახებ

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

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

■ ონკოლოგია

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

მომხმარებელთა აბსოლუტურ უმრავლესობას წარმოადგენს საქართველოს მოქალაქეები.

ბიზნესის განვითარება

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

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

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

2017 წლიდან ფუნქციონირება დაიწყო კარდიოლოგიურმა, ნევროლოგიურმა, ზოგადქირურგიულმა, უროლოგიურმა მიმართულებებმა.

2018 წელს ამოქმედდა ენდოსკოპიური სერვისი. განვლილი პერიოდის განმავლობაში კომპანია მონოპროფილური კლინიკიდან იქცა მულტიპროფილურ სამედიცინო დაწესებულებად, რომელსაც მიენიჭა მე-3 დონის პერინატალური ცენტრის სტატუსი. 2022 წელს კომპანიამ ახალი კორპუსის ექსპლუატაციაში მიღების შემდეგ დაამატა ახალი მიმართულებები და სერვისები, რამაც მნიშვნელოვნად გაზარდა კლინიკისადმი მომართვიანობა და შემოსავალი.

კონკურენცია

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

კომპანიის ძირითადი კონკურენტები არიან გეოგრაფიულ მდებარეობის გათვალისწინებით შპს „ნიუ ჰოსპიტალსი“ და „საპატრიარქოს კლინიკა“.

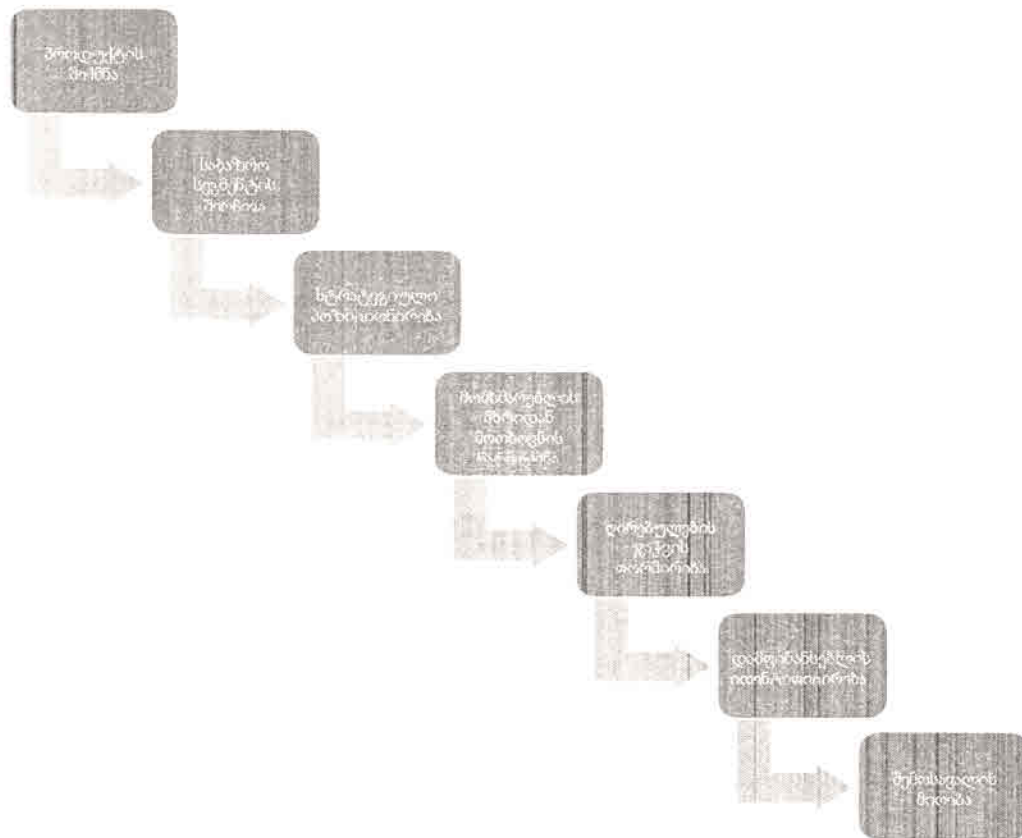
კომპანიის კონკურენციასთან გამკლავების ძირითადი მეთოდები გულისხმობს შეთავაზებული მომსახურების მაღალ ხარისხს, კონკურენტულ ფასებს, პაციენტის მართვის და ადმინისტრირების მოქნილ სისტემას, მოქნილი ბიზნეს ფორმატის შექმნის მიზნით ორგანიზაციული სტრუქტურის სრულყოფა, რაც კონკურენტული ბაზრის პირობებში ცვლილებების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

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

სეზონურობა

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

ბიზნეს მოდელი



ზოგადი გარემო და გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე

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

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

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

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები და მათი დინამიკა შემდეგნაირად გამოიყურება:

„ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის თანახმად, კომპანია წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს.

2022 წლის ბოლოსათვის, კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 3.3 მილიონ ლარს, მოკლევადიანი აქტივების ღირებულება - 5.4 მილიონ ლარს, ხოლო გრძელვადიანი აქტივების ღირებულებამ ამავე პერიოდისთვის შეადგინა 26.7 მილიონი ლარი.

2021 წლის ბოლოსათვის, კომპანიის კაპიტალი შეადგენს 2.8 მილიონ ლარს, მოკლევადიანი აქტივების ღირებულება - 8.5 მილიონ ლარს, ხოლო გრძელვადიანი აქტივების ღირებულებამ ამავე პერიოდისთვის შეადგინა 22.0 მილიონი ლარი.

კომპანიის ამონაგებმა 2022 წელს - 15.3 მილიონი ლარი შეადგინა, ხოლო 2021 წელს - 16.6 მილიონი ლარი.

2022 წლის სახელფასო ფონდმა 9.5 მილიონი ლარი შეადგინა, ხოლო 2021 წელს 8.0 მილიონი ლარი.

ბიუჯეტში გადასახადების სახით კომპანიას 2022 წელს გადახდილი აქვს 2.0 მილიონი ლარი, ხოლო 2021 წელს 1.3 მილიონი ლარი.

სამომავლო გეგმები

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

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის სამომავლო გეგმები და ძირითადი მიმართულებებია:

- ახალი სამედიცინო სერვისების დამატება.
- ახალი ფილიალების დამატება როგორც თბილისში, ასევე რეგიონებში.
- სამედიცინო ტურიზმი.
- ბაზრის წილის ზრდა.
- მოზიდული ფინანსური რესურსის გაიფება.
- საბანკო ვალდებულების შემცირება

სტრატეგიული გეგმის ყველა პუნქტი წარმოადგენს კონკრეტულ, დროში განსაზღვრულ ქმედებას.

სწორედ ამ მიმართულებით 2022 წლის მარტიდან კომპანიამ გახსნა ახალი მაღალტექნოლოგიური აპარატურითა და კვალიფიციური პერსონალით აღჭურვილი კორპუსი.რამაც გამოიწვია შემოსავლის 1.5 ჯერ ზრდა.

წარმატების კრიტიკული ფაქტორები

კომპანიის წარმატება დაფუძნებულია რამდენიმე მნიშვნელოვან ფაქტორზე. ესენია:

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

რისკ-ფაქტორების მიმოხილვა

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

კომპანიის წინაშე მდგარი რისკებია:

- საკუთარი კაპიტალის სიმცირე და მაღალი საპროცენტო განაკვეთი - მთავარ გამოწვევად რჩება ჭარბვალიანობა, რაც ასახულია საკმაოდ დიდი მოცულობით საბანკო კრედიტებში. რენტაბელობის ზრდის ხარჯზე კომპანია გეგმავს ვალის ეტაპობრივ შემცირებას, ასევე საერთაშორისო ინვესტიციების მოზიდვის გზით არსებული კრედიტების იაფი რესურსით რეფინანსირებას.
- ეროვნული ვალუტის გაუფასურება, რომელიც ავტომატურად გამოიწვევს მედიკამენტებზე და სახარჯ მასალებზე ფასების ზრდას.
- კონკურენცია - მუდმივად მზარდი კონკურენცია. არსებულ ბაზარზე ახალი ორგანიზაციების შემოსავლამ შესაძლოა გამოიწვიოს მომხმარებელთა ნაკადის კლება, ფასების შემცირება, რაც თვის მხრივ აისახება კომპანიის რენტაბელობაზე.
- სახელმწიფო რეგულაციები - ჯანდაცვის სამინისტროს მიერ შემოღებულმა ახალმა რეგულაციებმა შესაძლოა გააძვიროს მომსახურების თვითღირებულება.

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

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

საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე, კლინიკის ფუნქცია, როლი და მოთხოვნა სამედიცინო სერვისებზე მაღალია, შესაბამისად საანგარიშგებო პერიოდიდან მომდევნო 12 თვის განმავლობაში ფუნქციონირების შეჩერებასთან დაკავშირებული რისკები არ არსებობს.

27 მარტი, 2024 წელი

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა“

დირექტორი

კახა ნურალიძე

