

შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი
კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური და
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი:

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

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	14
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	20
5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	21
6. ამონაგები	25
7. თვითღირებულება	25
8. მიწოდების ხარჯები	25
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	25
10. წმინდა ფინანსური შემოსავალი	26
11. ძირითადი საშუალებები	26
12. საინვესტიციო ქონება	27
13. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება	27
14. ინვესტიციები	28
15. მარაგები	28
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	28
17. ფული და ფულის ეკვივალენტები	29
18. სესხები	29
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29
20. ანარიცხები	30
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	30
22. პირობითი და სახელშეკრულებო ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	31
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	31
მმართველობის ანგარიშგება	32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისის (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხის ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფმა/კომპანიამ არ ჩაატარა მარაგების ინვენტარიზაცია და ტესტირება გაუფასურებაზე 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მარაგების, გარდა გზაში არსებული მარაგების, რაოდენობაზე და საბალანსო ღირებულებაზე. აღნიშნული მარაგების საბალანსო ღირებულება შეადგენს შესაბამისად, 21,485,013 და 19,014,721 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგებთან და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

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

განსაკუთრებული გარემოებების ამსახველი აზრები

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-22 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ჯგუფს/კომპანიას ჰქონდა დავა მომხმარებელთან. თანხის საერთო ოდენობა, რომელსაც დავის მხარე მოითხოვს და რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს პირობით ვალდებულებას ჯამურად შეადგენს 8,200,000 ლარს. ამ საკითხთან მიმართებაში ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-20 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს/კომპანიას აქვს აუდიარებული საგარანტიო ანარიცხი რადგან ხელმძღვანელობამ ვერ შეძლო ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება. აუდიარებული შესაბამისი საგარანტიო მოთხოვნა მესამე მხარის მიმართ. ამ საკითხთან მიმართებაში ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” - ნაწილში აღწერილ საკითხზე, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.
- სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის არის არაარსებითი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

30 მაისი 2024

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისის (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხის ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფმა/კომპანიამ არ ჩაატარა მარაგების ინვენტარიზაცია და ტესტირება გაუფასურებაზე 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოხერხდა საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მარაგების, გარდა გზაში არსებული მარაგების, რაოდენობაზე და საბალანსო ღირებულებაზე. აღნიშნული მარაგების საბალანსო ღირებულება შეადგენს შესაბამისად, 21,485,013 და 19,014,721 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგებთან და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

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

განსაკუთრებული გარემოებების ამსახველი აზრები

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-22 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ჯგუფს/კომპანიას ჰქონდა დავა მომხმარებელთან. თანხის საერთო ოდენობა, რომელსაც დავის მხარე მოითხოვს და რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს პირობით ვალდებულებას ჯამურად შეადგენს 8,200,000 ლარს. ამ საკითხთან მიმართებაში ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-20 შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს/კომპანიას აქვს აუდიარებული საგარანტიო ანარიცხი რადგან ხელმძღვანელობამ ვერ შეძლო ვალდებულების თანხის საიმედოდ შეფასება. აუდიარებული შესაბამისი საგარანტიო მოთხოვნა მესამე მხარის მიმართ. ამ საკითხთან მიმართებაში ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

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

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენი მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითად უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. “პირობითი მოსაზრების საფუძველი” – ნაწილში აღწერილ საკითხზე, ჩვენ ვერ შევძელით საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების მოპოვება. შესაბამისად, ვერ შევძელით დასკვნის გამოტანა იმის თაობაზე, ზემოაღნიშნული სხვა ინფორმაცია შეიცავს თუ არა არსებით უზუსტობას ამ საკითხთან მიმართებით.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2023 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.
- სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის არის არაარსებითი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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



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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

30 მაისი 2024

მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი და მისი შვილობილი კომპანია

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯამი		კომპანია	
		2023	2022	2023	2022
ამონაგები	6	30,736,146	51,859,697	30,683,117	51,806,185
თვითღირებულება	7	(23,348,214)	(42,404,122)	(23,348,214)	(42,404,122)
მთლიანი მოგება		7,387,932	9,455,575	7,334,903	9,402,063
გაუფასურების (ხარჯი)/აღდგენა	16	128,395	(302,327)	128,395	(302,327)
კომერციული ხარჯები	8	(1,563,871)	(1,323,380)	(1,668,010)	(1,427,519)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(1,812,991)	(1,829,992)	(1,745,325)	(1,754,198)
საოპერაციო მოგება		4,139,465	5,999,876	4,049,963	5,918,019
წმინდა ზარალი საკუთროს სხვაობიდან		(160,510)	(974,188)	(160,510)	(974,188)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	10	191,163	116,952	171,031	105,580
მოგებისა და ზარალის წილი ინვესტიციებში	14	1,224	(2,685)	107,801	77,980
მოგება დაბეგვრამდე		4,171,342	5,139,955	4,168,285	5,127,391
მოგების გადასახადის ხარჯი		(390,093)	(1,789)	(390,093)	(1,789)
წმინდა მოგება		3,781,249	5,138,166	3,778,192	5,125,602
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სრული მოგება		3,781,249	5,138,166	3,778,192	5,125,602

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გიორგი ნიკოლაიშვილი

ფინანსური დირექტორი

ლაშა ღვინიაძე

მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი და მისი შვილობილი კომპანია
 მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

	შენიშვნა	ჯამური		კომპანია	
		2023	2022	2023	2022
ამონაგები	6	30,736,146	51,859,697	30,683,117	51,806,185
თვითღირებულება	7	(23,348,214)	(42,404,122)	(23,348,214)	(42,404,122)
მთლიანი მოგება		7,387,932	9,455,575	7,334,903	9,402,063
გაუფასურების (ხარჯი)/აღდგენა	16	128,395	(302,327)	128,395	(302,327)
კომერციული ხარჯები	8	(1,563,871)	(1,323,380)	(1,668,010)	(1,427,519)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(1,812,991)	(1,829,992)	(1,745,325)	(1,754,198)
საოპერაციო მოგება		4,139,465	5,999,876	4,049,963	5,918,019
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(160,510)	(974,188)	(160,510)	(974,188)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	10	191,163	116,952	171,031	105,580
მოგებისა და ზარალის წილი ინვესტიციებში	14	1,224	(2,685)	107,801	77,980
მოგება დაბეგვრამდე		4,171,342	5,139,955	4,168,285	5,127,391
მოგების გადასახადის ხარჯი		(390,093)	(1,789)	(390,093)	(1,789)
წმინდა მოგება		3,781,249	5,138,166	3,778,192	5,125,602
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სრული მოგება		3,781,249	5,138,166	3,778,192	5,125,602

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გიორგი ნიკოლაიშვილი

ფინანსური დირექტორი

ლაშა ღვინიაძე



მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი და მისი შვილობილი კომპანია
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	ჯამური		კომპანია	
		2023	2022	2023	2022
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	11	1,288,994	1,347,342	379,071	428,423
საინვესტიციო ქონება	12	286,107	292,894	-	-
აქტივის გამოყენების უფლება	13	-	-	520,691	624,830
არამატერიალური აქტივები		82,756	91,951	82,756	91,951
წილობრივი მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები	14	34,488	33,264	970,335	862,534
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	1,170,950	689,035	1,170,950	689,035
		2,863,295	2,454,486	3,123,803	2,696,773
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	15	21,945,434	19,313,427	21,944,934	19,313,427
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	12,894,363	9,594,269	12,888,177	9,588,428
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	1,814,770	5,626,471	1,788,389	5,585,363
		36,654,567	34,534,167	36,621,500	34,487,218
სულ აქტივები		39,517,862	36,988,653	39,745,303	37,183,991
ვალდებულებები და კაპიტალი					
კაპიტალი					
კაპიტალი		2,000	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		31,286,421	29,715,698	31,171,621	29,603,955
		31,288,421	29,717,698	31,173,621	29,605,955
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
ანარიცხები	20	1,170,950	689,035	1,170,950	689,035
სესხები	18	250,043	363,912	-	-
საიჯარო ვალდებულება	13	-	-	550,967	655,837
		1,420,993	1,052,947	1,721,917	1,344,872
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
ანარიცხები	20	644,631	319,594	644,631	319,594
სესხები	18	76,708	93,125	-	-
საიჯარო ვალდებულება	13	-	-	121,569	110,998
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	6,087,109	5,805,289	6,083,565	5,802,572
		6,808,448	6,218,008	6,849,765	6,233,164
სულ ვალდებულებები		8,229,441	7,270,955	8,571,682	7,578,036
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		39,517,862	36,988,653	39,745,303	37,183,991

მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი და მისი შვილობილი კომპანია
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	ჯგუფი გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2021	2,000	29,524,900	29,526,900
სრული შემოსავალი	-	5,138,166	5,138,166
დივიდენდის განაწილება	-	(4,947,368)	(4,947,368)
31.12.2022	2,000	29,715,698	29,717,698
სრული შემოსავალი	-	3,781,249	3,781,249
დივიდენდის განაწილება	-	(2,210,526)	(2,210,526)
31.12.2023	2,000	31,286,421	31,288,421

	საწესდებო კაპიტალი	კომპანია გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2021	2,000	29,425,721	29,427,721
სრული შემოსავალი	-	5,125,602	5,125,602
დივიდენდის განაწილება	-	(4,947,368)	(4,947,368)
31.12.2022	2,000	29,603,955	29,605,955
სრული შემოსავალი	-	3,778,192	3,778,192
დივიდენდის განაწილება	-	(2,210,526)	(2,210,526)
31.12.2023	2,000	31,171,621	31,173,621

მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი და მისი შვილობილი კომპანია
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

	შენიშვნა	ჯამური		კომპანია	
		2023	2022	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან					
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული		28,911,826	39,962,397	28,849,579	39,898,373
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		(25,916,118)	(32,497,679)	(25,866,755)	(32,465,331)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული		(2,316,824)	(2,034,540)	(2,315,124)	(2,023,540)
გადახდილი გადასახადები		(2,295,351)	(2,614,596)	(2,285,295)	(2,597,519)
		(1,616,467)	2,815,582	(1,617,595)	2,811,983
გადახდილი პროცენტები	13;18	(55,400)	(74,506)	(75,532)	(85,037)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(1,671,867)	2,741,076	(1,693,127)	2,726,946
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(49,762)	(81,355)	(49,762)	(81,355)
მიღებული პროცენტები		237,240	161,178	237,240	161,178
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		187,478	79,823	187,478	79,823
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან					
გადახდილი დივიდენდები		(2,100,000)	(4,700,000)	(2,100,000)	(4,700,000)
სესხების აღება	18	-	-	-	-
სესხების დაფარვა	18	(130,286)	(92,631)	-	-
იჯარის დაფარვა	13	-	-	(94,299)	(84,794)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(2,230,286)	(4,792,631)	(2,194,299)	(4,784,794)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა		(3,714,675)	(1,971,732)	(3,699,948)	(1,978,025)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	17	5,626,471	7,794,141	5,585,363	7,759,326
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა		(97,026)	(195,938)	(97,026)	(195,938)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	17	1,814,770	5,626,471	1,788,389	5,585,363

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შპს „მედ-ლოჯისტიკს“, რომლის 100%-იანი წილი დედა კომპანიამ შეისყიდა 2018 წლის 26 დეკემბერს და კაპიტალ მეთოდით აღრიცხულ ერთობლივ საწარმოს შპს ჯანს. შვილობილი კომპანიის მთავარი საქმიანობა მოიცავს საწყობის მომსახურების შეთავაზებას. ერთობლივი საწარმოს მთავარ საქმიანობას შეადგენს სამედიცინო დანადგარების რეალიზაცია. ჯგუფის/კომპანიის მფლობელები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
დავით ლეკიშვილი	25%	25%
მერაბ თევზაძე	16.25%	16.25%
ირაკლი მეტრეველი	16.25%	16.25%
ვახტანგ ლაშხი	16.25%	16.25%
ავთანდილ ცინცაძე	16.25%	16.25%
გიორგი ნიკოლაიშვილი	10%	10%
სულ	100%	100%

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

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

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი/კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი/კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

შეფასების საფუძველი

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

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

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ახალი სტანდარტები და შესწორებები:

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომას. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვეველისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომუშავებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

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

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორება) - 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 8-ის შესწორება, რომელმაც დაამატა სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება ბასს 8-ში. შესწორებაში ასევე დაზუსტდა, რომ სააღრიცხვო შეფასებაზე ამოსავალი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილების გავლენით გამოწვეული შედეგი წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას, თუკი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილება გამოწვეული არ არის წინა პერიოდის შეცდომების გასწორებით

გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.15-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გამონაკლისი არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს.

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

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). 2023 წლის მაისში, IASB-იმ გამოუშვა მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები, რომელიც წარმოადგენს ბას 7-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების შესწორებას. აღნიშნული შესწორებები წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხებოდა ვალდებულებებს და მასთან დაკავშირებულ, მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებს და მათ განმარტებით შენიშვნებს. 2020 წლის დეკემბერში, კომიტეტმა გამოაქვეყნა აგენდა გადაწყვეტილება მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებთან დაკავშირებით - რევერსული ფაქტორინგი, რომელიც შეეხებოდა აღნიშნულ წარდგენას დაფუძნებულს ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებზე, მოცემული პერიოდისთვის. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების უკუკავშირმა აჩვენა ამ დროისთვის არსებული მოთხოვნების შეზღუდვები, რომელიც უკავშირდება მომხმარებელთა მნიშვნელოვანი ინფორმაციის საჭიროებების დაკმაყოფილებას, რათა გასაგები იყოს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებში და შესაძლებელი გახდეს საწარმოების ერთმანეთთან შედარება. ამ უკუკავშირის

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

საპასუხოდ, IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება ცვლადი საიჯარო გადახდებიანი უკუიჯარის პირობით გაყიდვასთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში. შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით. COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) ბასს 1-ში ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად შესწორების გამოცემის შემდგომ, 2022 წლის ოქტომბერში IASB-იმ კვლავ შეასწორა ბასს 1. თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) 2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-იმ გამოსცა გასაცვლელი კურსის არ არსებობა, რომელიც წარმოადგენს ბასს 21-ის, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგების, შესწორებას (შესწორებები). შესწორება წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხება ვალუტის კურსის განსაზღვრას, როდესაც გასაცვლელი კურსის არ არსებობს გრძელ ვადიან პერიოდში. შესწორებამდე, ბასს 21-ი არ მოიცავდა აშკარა მითითებებს გასაცვლელი კურსის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, როდესაც ვალუტა არ იცვლება სხვა ვალუტაში, რაც წარმოშობდა პრაქტიკაში აღრიცხვის მრავალფეროვნებას. კომიტეტმა გასცა რეკომენდაცია, რომ IASB-ს შეემუშავებინა ბასს 21-ში ვიწრო მასშტაბის შესწორება აღნიშნული საკითხის გადასაწყვეტად. შემდგომი განხილვების შედეგად, 2021 წლის აპრილში IASB-იმ გამოსცა განმარტებითი დრაფტი ბასს 21-თან დაკავშირებულ შესწორებებზე და საბოლოო შესწორება გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

3.1 კონსოლიდაციის საფუძველი

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

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

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

3.2 ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში და შვილობილ კომპანიაში

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

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

თუ ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოები და ჯგუფი მსგავს ოპერაციებსა და შემთხვევებში იყენებენ განსხვავებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ხოლო ჯგუფი კაპიტალ-მეთოდს იყენებს ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით, ხდება მათი სააღრიცხვო პოლიტიკათა დაახლოება და შესაბამისი კორექტირებების ჩატარება.

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

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

3.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით. 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ლარის ოფიციალური გაცვლითი კურსები.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.4 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

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

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

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

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

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

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

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

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

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

ჯგუფი/კომპანია ცვალებადი ანაზღაურების შეფასებისთვის იყენებს ყველაზე მაღალი ალბათობის მოსალოდნელ ღირებულებას - ეს არის ანაზღაურების შესაძლო მნიშვნელობების დიაპაზონიდან აღებული ერთადერთი, ყველაზე დიდი ალბათობის მოსალოდნელი სიდიდე (ანუ, ხელშეკრულების ერთადერთი, ყველაზე მეტად მოსალოდნელი შედეგი). ყველაზე მაღალი ალბათობის მოსალოდნელი ღირებულება მხოლოდ იმ შემთხვევაში შეიძლება იყოს ცვალებადი ანაზღაურების სათანადო შეფასება, როდესაც ხელშეკრულებას მხოლოდ ორი შესაძლო შედეგი გააჩნია (მაგალითად, მომხმარებელი ან გამოიყენებს ხელშეკრულების ვადების დარღვევის გამო საჯარიმო მოთხოვნის უფლებას ან არა). ცვალებადი ანაზღაურება გარიგების ფასში ნაწილობრივ ან სრულად ჩაერთვება მხოლოდ იმ

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შემთხვევაში, თუ, მაღალი ალბათობით არის მოსალოდნელი, რომ შემდგომში, ცვალებად ანაზღაურებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობის პრობლემის გადაჭრის დროს, დაგროვილი აღიარებული ამონაგების სიდიდე მნიშვნელოვნად არ შემცირდება.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

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

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

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

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა/კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

3.5 იჯარა

ჯგუფმა/კომპანიამ გადაწყვიტა მოკლევადიან იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ასეთი იჯარის გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. ჯგუფს არ აქვს გრძელვადიანი იჯარები.

ხელშეკრულების დაწყებისას კომპანია აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა: იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია. იჯარა კომპანიის ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც: აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

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

იჯარის დაწყების შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ კომპანია ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.6 მოგების გადასახადები

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

3.7 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

3.8 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად. შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

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

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

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

3.9 საინვესტიციო ქონება

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

3.10 მარაგები

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

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

3.11 ანარიცხები

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

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

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

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

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

3.12 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

3.13 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება ჯგუფის/კომპანიის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“. მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები) ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი/კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. ჯგუფი/კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკით, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორექტირებით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში. ჯგუფი/კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლის დასრულების ვადაც განისაზღვრება სამი ან ნაკლები თვით.

ფინანსური ვალდებულებები

ჯგუფს/კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

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

3.14 ხარჯები

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

3.15 საწესდებო კაპიტალი

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

3.16 დივიდენდები

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

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

4.1 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

4.2 მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება

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

4.3 გარიგების ფასის განსაზღვრა

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

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

4.4 საგარანტიო ანარიცხები

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)

4.5 სასამართლო დავები

ჯგუფი/კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდისათვის განიხილავს მიმდინარე სასამართლო დავების სამართალწარმოებას, რათა შეაფასოს ანარიცხის საჭიროება და განმარტოს კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. ანარიცხების შეფასებისას ჯგუფი/კომპანია ითვალისწინებს სასამართლო პროცესის მიმდინარეობას, საკანონმდებლო მოთხოვნებს, ზარალის მოსალოდნელ ოდენობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებას, მსგავსი დავების პრაქტიკულ შედეგებს. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4.6 იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი და საიჯარო გადასახდელები

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

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

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

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,804,801	8,537,496	11,804,801	8,537,496
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,814,770	5,626,471	1,788,389	5,585,363
სულ ფინანსური აქტივები	13,619,571	14,163,967	13,593,190	14,122,859
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,574,146	5,322,204	5,570,605	5,319,487
საიჯარო ვალდებულება	-	-	672,536	766,835
მოკლევადიანი სესხები	326,751	457,037	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,900,897	5,779,241	6,243,141	6,086,322

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

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

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

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

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

კაპიტალის მართვა

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

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

სავალუტო რისკი

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

	2023		2022	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,316,124	5,737,197	1,986,347	4,977,330
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9,120	4,707	74,894	8,238
სულ ფინანსური აქტივები	2,325,244	5,741,904	2,061,241	4,985,568
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,585,176	1,637,106	4,037,034	845,509
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,585,176	1,637,106	4,037,034	845,509
წმინდა ფინანსური პოზიცია	(1,259,932)	4,104,798	(1,975,793)	4,140,059

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

	ჯგუფი და კომპანია			
	აშშ დოლარი/ ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) 2023	(251,986)	251,986	820,960	(820,960)
მოგება/(ზარალი) 2022	(395,159)	395,159	828,012	(828,012)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის საფუძველზე. ცვალებადი განაკვეთის ვალდებულებების შემთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში. საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობა არაარსებითია და 2023 წელს შეადგენს 3,268 ლარს (2022: 4,570).

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

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

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

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	11,804,801	8,537,496	11,804,801	8,537,496
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	1,806,936	5,615,273	1,780,555	5,574,165
სულ	13,611,737	14,152,769	13,585,356	14,111,661

ლიკვიდურობის რისკი

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

	ჯგუფი				კომპანია			
	1 წლამდე	1-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,574,146	-	-	5,574,146	5,570,605	-	-	5,570,605
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-	-	169,831	679,323	-	849,154
სესხები	111,289	315,320	-	426,609	-	-	-	-
სულ 2023	5,685,435	315,320	-	6,000,755	5,740,436	679,323	-	6,419,759
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,322,204	-	-	5,322,204	5,319,487	-	-	5,319,487
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-	-	169,831	679,323	169,831	1,018,985
სესხები	139,418	486,494	-	625,912	-	-	-	-
სულ 2022	5,461,622	486,494	-	5,948,116	5,489,318	679,323	169,831	6,338,472

მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

6. ამონაგები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები	29,542,515	50,852,050	29,542,515	50,852,050
სერვისის გაწევიდან მიღებული ამონაგები	1,140,602	954,135	1,140,602	954,135
სხვა	53,029	53,512	-	-
სულ	30,736,146	51,859,697	30,683,117	51,806,185

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

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
1 იანვარი	483,085	12,739,949	483,085	12,739,949
მიღებული ავანსი, რომლისთვისაც არ აღიარებულა ამონაგები	491,712	483,085	491,712	483,085
ვალდებულების საწყისი ნაშთიდან აღიარებული ამონაგები	(483,085)	(12,739,949)	(483,085)	(12,739,949)
31 დეკემბერი	491,712	483,085	491,712	483,085

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

7. თვითღირებულება

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(22,288,982)	(41,632,483)	(22,288,982)	(41,632,483)
გაწეული სერვისის თვითღირებულება	(1,059,232)	(771,639)	(1,059,232)	(771,639)
სულ	(23,348,214)	(42,404,122)	(23,348,214)	(42,404,122)

8. მიწოდების ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
სახელფასო ხარჯი	(1,242,204)	(994,877)	(1,242,204)	(994,877)
სატრანსპორტო ხარჯი	(82,425)	(116,549)	(82,425)	(116,549)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	(62,584)	(60,841)	(166,723)	(164,980)
სხვა	(176,658)	(151,113)	(176,658)	(151,113)
სულ	(1,563,871)	(1,323,380)	(1,668,010)	(1,427,519)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	(1,045,708)	(1,015,068)	(1,043,540)	(1,001,037)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(118,214)	(133,562)	(118,214)	(133,562)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(114,886)	(60,708)	(114,886)	(60,708)
სამიველინებო ხარჯები	(90,910)	(94,481)	(90,910)	(94,481)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	(60,435)	(57,909)	(26,821)	(26,075)
კომუნალურის ხარჯი	(57,434)	(55,494)	(35,621)	(35,167)
სხვა ხარჯები	(325,404)	(412,770)	(315,333)	(403,168)
სულ	(1,812,991)	(1,829,992)	(1,745,325)	(1,754,198)

მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

10. წმინდა ფინანსური შემოსავალი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
საპროცენტო შემოსავალი	246,563	190,617	246,563	190,617
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე	(55,400)	(73,665)	-	-
საპროცენტო ხარჯი იჯარის ვალდებულებაზე	-	-	(75,532)	(85,037)
სულ	191,163	116,952	171,031	105,580

11. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა	ჯგუფი ოფისის აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	სულ
31.12.2021	243,926	1,471,566	559,601	296,566	2,571,659
შემოსვლა	-	-	44,791	36,564	81,355
გასვლა	-	-	-	(44,376)	(44,376)
31.12.2022	243,926	1,471,566	604,392	288,754	2,608,638
შემოსვლა	-	-	44,822	22,771	67,593
გასვლა	-	-	-	(15,170)	(15,170)
31.12.2023	243,926	1,471,566	649,214	296,355	2,661,061
დაგროვილი ცვეთა					
31.12.2021	-	(555,667)	(422,058)	(209,214)	(1,186,939)
პერიოდის ცვეთა	-	(39,767)	(39,367)	(32,828)	(111,962)
გასვლა	-	-	-	37,605	37,605
31.12.2022	-	(595,434)	(461,425)	(204,437)	(1,261,296)
პერიოდის ცვეთა	-	(39,767)	(42,501)	(33,964)	(116,232)
გასვლა	-	-	-	5,461	5,461
31.12.2023	-	(635,201)	(503,926)	(232,940)	(1,372,067)
საბალანსო ღირებულება					
31.12.2022	243,926	876,132	142,967	84,317	1,347,342
31.12.2023	243,926	836,365	145,288	63,415	1,288,994

ისტორიული ღირებულება	მიწა	მიწა	კომპანია ოფისის აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	სულ
31.12.2021	43,993	690,005	510,244	296,566	1,540,808
შემოსვლა	-	-	44,791	36,564	81,355
გასვლა	-	-	-	(44,376)	(44,376)
31.12.2022	43,993	690,005	555,035	288,754	1,577,787
შემოსვლა	-	-	26,991	22,771	49,762
გასვლა	-	-	-	(15,170)	(15,170)
31.12.2023	43,993	690,005	582,026	296,355	1,612,379
დაგროვილი ცვეთა					
31.12.2021	-	(483,589)	(407,251)	(209,213)	(1,100,053)
პერიოდის ცვეთა	-	(19,200)	(34,889)	(32,827)	(86,916)
გასვლა	-	-	-	37,605	37,605
31.12.2022	-	(502,789)	(442,140)	(204,435)	(1,149,364)
პერიოდის ცვეთა	-	(19,200)	(36,239)	(33,966)	(89,405)
გასვლა	-	-	-	5,461	5,461
31.12.2023	-	(521,989)	(478,379)	(232,940)	(1,233,308)
საბალანსო ღირებულება					
31.12.2022	43,993	187,216	112,895	84,319	428,423
31.12.2023	43,993	168,016	103,647	63,415	379,071

ჯგუფის მიწა და შენობა საბალანსო ღირებულებით შესაბამისად 200,000 ლარი და 668,000 ლარი წარმოადგენს მიღებული სესხების უზრუნველყოფას.

მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

12. საინვესტიციო ქონება

ისტორიული ღირებულება	მიწა	ჯგუფი შენიშვნა	სულ
31.12.2021	65,767	257,941	323,708
31.12.2022	65,767	257,941	323,708
31.12.2023	65,767	257,941	323,708
დაგროვილი ცვეთა			
31.12.2021	-	(24,026)	(24,026)
ცვეთის ხარჯი	-	(6,788)	(6,788)
31.12.2022	-	(30,814)	(30,814)
ცვეთის ხარჯი	-	(6,787)	(6,787)
31.12.2023	-	(37,601)	(37,601)
საბალანსო ღირებულება			
31.12.2022	65,767	227,127	292,894
31.12.2023	65,767	220,340	286,107

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს მიღებული სესხების უზრუნველყოფას. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 626,000 ლარს.

ჯგუფი საინვესტიციო ქონებას ფლოს საიჯარო შემოსავლების მიღების მიზნით.

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

13. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება

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

	არაგაუქმებადი პერიოდი	გაგრძელების არჩევანის უფლების გამოყენება	იჯარის ვადა	IBR წლიური	თვიური გადასახდელი
საწყისი აღიარებისას	-	10 წელი	10 წელი	11.2%	14,153
31.12.2023	-	5 წელი	5 წელი	11.2%	14,153

ხელმძღვანელობა გონივრულად ვარაუდობს გაგრძელების უფლების გამოყენებას მომდევნო 5 წლის განმავლობაში, რადგან აღნიშნული ხელშეკრულების მანამდე გაწყვეტით კომპანია მიიღებს მნიშვნელოვან ეკონომიკურ ზიანს. კომპანიას არ გააჩნია მიღებული სესხები, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა, შესაბამისად სესხის პროცენტის განსაზღვრისთვის გამოიყენა დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემები მსგავსი სექტორისთვის.

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

	2023	2022
1 იანვარი	624,830	728,969
ცვეთა	(104,139)	(104,139)
31 დეკემბერი	520,691	624,830

ცხრილი გვიჩვენებს საიჯარო ვალდებულების მოძრაობას კომპანიისთვის..

	2023	2022
1 იანვარი	766,835	851,629
საპროცენტო ხარჯი	75,532	85,037
გადახდა	(169,831)	(169,831)
31 დეკემბერი	672,536	766,835

მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

14. ინვესტიციები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
შპს ჯანი	34,488	33,264	34,488	33,264
შპს მედ ლოჯისტიკი	-	-	935,847	829,270
სულ	34,488	33,264	970,335	862,534

ცხრილი გვიჩვენებს ერთობლივი საწარმოს საბალანსო ღირებულების მოძრაობა.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
1 იანვარი	33,264	35,949	862,534	784,554
მოგების/(ზარალის) წილი შვილობილ საწარმოში	-	-	106,577	80,665
მოგების/(ზარალის) წილი ერთობლივ საწარმოში	1,224	(2,685)	1,224	(2,685)
სულ ინვესტიციები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	34,488	33,264	970,335	862,534

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

	სულ აქტივები	სულ ვალდებულებები	ამონაგები	მოგება	% წილი საწარმოში
შპს ჯანი 2023	155,286	(86,310)	7,487	2,448	50%
შპს ჯანი 2022	152,762	(86,234)	18,854	(5,370)	50%
შპს მედ ლოჯისტიკი- 2023	1,266,140	(330,293)	222,860	106,577	100%
შპს მედ ლოჯისტიკი- 2022	1,289,024	(459,754)	223,343	80,665	100%

15. მარაგები

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები შეადგენს სამედიცინო აღჭურვილობას და დანადგარებს, რომელიც გამოიყენება გასაყიდად. მარაგები მოცავს მარაგებს გზაში საბალანსო ღირებულებით 459,921 ლარი (2022: 298,706 ლარი).

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
საგარანტიო მოთხოვნა მესამე მხარისგან	1,170,950	689,035	1,170,950	689,035
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გრძელვადიანი ნაწილი	1,170,950	689,035	1,170,950	689,035
სავაჭრო მოთხოვნები - მოკლევადიანი ნაწილი	13,262,643	9,604,306	13,262,643	9,604,306
სახელშეკრულებო აქტივი	-	519,427	-	519,427
საექვო ვალების რეზერვი	(1,457,842)	(1,586,237)	(1,457,842)	(1,586,237)
წმინდა ფინანსური მოთხოვნების მოკლევადიანი ნაწილი	11,804,801	8,537,496	11,804,801	8,537,496
საგარანტიო მოთხოვნა მესამე მხარისგან	644,631	319,594	644,631	319,594
გადახდილი ავანსები	444,931	632,318	438,745	626,477
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	104,861	-	104,861
სულ არა ფინანსური მოთხოვნები მოკლევადიანი ნაწილი	1,089,562	1,056,773	1,083,376	1,050,932
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოკლევადიანი ნაწილი	12,894,363	9,594,269	12,888,177	9,588,428
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,065,313	10,283,304	14,059,127	10,277,463

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

მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარი)

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხს

	რეზერვის %	ჯგუფი და კომპანია		მოთხოვნა 2022	გაუფასურება 2022
		მოთხოვნა 2023	გაუფასურება 2023		
მიმდინარე	1%	10,420,440	(111,238)	7,163,783	(76,473)
30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	5%	561,762	(29,984)	656,714	(35,052)
31-90 დღის ვადაგადაცილება	16%	988,846	(158,339)	526,043	(84,233)
91-180 დღის ვადაგადაცილება	32%	145,464	(46,585)	458,092	(146,704)
181-365 დღის ვადაგადაცილება	64%	95,786	(61,351)	209,531	(134,205)
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	1,050,345	(1,050,345)	1,109,570	(1,109,570)
სულ მოთხოვნები		13,262,643	(1,457,842)	10,123,733	(1,586,237)
გაუფასურების რეზერვი		(1,457,842)		(1,586,237)	
წმინდა მოთხოვნები		11,804,801		8,537,496	

2023 წელს ჯგუფმა/კომპანიამ აღიარა ფინანსური აქტივების გაუფასურების აღდგენა 128,395 ლარი. (2022: გაუფასურების ხარჯი 302,327 ლარი). გაუფასურების რეზერვში ადგილი არ ქონია სხვა ცვლილებას.

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1,752,372	5,490,644	1,725,991	5,449,536
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	13,827	83,132	13,827	83,132
შეზღუდული ფული	40,737	41,497	40,737	41,497
ფული სალაროში	7,834	11,198	7,834	11,198
სულ	1,814,770	5,626,471	1,788,389	5,585,363

შეზღუდული ფული წარმოადგენს საგარანტიო თანხას სახელმწიფო შესყიდვების ტენდერებში მონაწილეობის მისაღებად.

18. სესხები

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სესხების მოძრაობას.

	ჯგუფი	
	2023	2022
1 იანვარი	457,037	550,509
საპროცენტო ხარჯი	55,400	73,665
გადახდილი პროცენტი	(55,400)	(74,506)
სესხების დაფარვა	(130,286)	(92,631)
31 დეკემბერი	326,751	457,037

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
სავაჭრო ვალდებულებები	5,254,146	5,190,260	5,250,605	5,187,543
გადასახდელი ხელფასები	320,000	131,944	320,000	131,944
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,574,146	5,322,204	5,570,605	5,319,487
სახელშეკრულებო ვალდებულება	491,712	483,085	491,712	483,085
საგადასახადო ვალდებულებები	21,251	-	21,248	-
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	512,963	483,085	512,960	483,085
სულ	6,087,109	5,805,289	6,083,565	5,802,572

20. ანარიცხები

აღიარებული საგარანტიო ანარიცხი

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

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

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

აუღიარებული საგარანტიო ანარიცხი

2022 წელს მიწოდებულ პროდუქციაზე რომელზეც ჯგუფმა/კომპანიამ გასცა გრძელვადიანი გარანტია 2023 წელს დაფიქსირდა საგარანტიო შეკეთების მოთხოვნა მყიდველის მხრიდან. საგარანტიო შემთხვევის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, პროდუქტის მწარმოებლის მიერ (რომელიც წარმოადგენს მომწოდებელს) განხორციელდა დანადგარის დიაგნოსტიკა. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფმა/კომპანიამ მომწოდებლისგან მიიღო ინფორმაცია, რომ დაზიანებული დეტალები ჩანაცვლდება საგარანტიო მომსახურების ფარგლებში და მის მოწოდებას უზრუნველყოფს მომწოდებელი.

ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე ჯგუფმა/კომპანიამ მომწოდებლისგან ვერ მოიპოვა საკმარისი ინფორმაცია საგარანტიო მომსახურების ფარგლებში ჩასანაცვლებელი დეტალების ღირებულების შესახებ. ვერც სხვა ალტერნატიული გზებით შეძლო საჭირო ინფორმაციის მოპოვება. აქედან გამომდინარე, ჯგუფმა/კომპანიამ ვერ შეძლო საგარანტიო ანარიცხის საიმედოდ შეფასება. შედეგად ჯგუფის/კომპანიის მიერ აღიარებული საგარანტიო ანარიცხი და მესამე მხარის მიმართ საგარანტიო მოთხოვნა არ მოიცავს აღნიშნული შემთხვევიდან წარმოქმნილი ვალდებულების და მოთხოვნის ნაწილს.

საგარანტიო ვალდებულების და მოთხოვნის მაქსიმალური მოცულობა უტოლდება დანადგარის 100%-ით ჩანაცვლებას და შეადგენს 5,800,000 ლარს. დანადგარი არ წარმოადგენს 100%-ით დაზიანებულს და შესაბამისად მისი შეკეთების მოსალოდნელი ღირებულება ამ თანხაზე ნაკლებია.

ანარიცხების აღიარების სააღრიცხო პოლიტიკა იხილეთ განმარტებით შენიშვნა 3-ში.

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

	ურთიერთობა	ჯგუფი		კომპანია	
		2023	2022	2023	2022
ნაშთები					
საიჯარო ვალდებულება	შვილობილი			672,536	766,835
ოპერაციები					
ამონაგები	საერთო მფლობელები	-	756,612	-	756,612
საპროცენტო ხარჯი	შვილობილი	-	-	(75,532)	(85,037)
ხელფასის ხარჯი	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	(460,000)	(444,000)	(460,000)	(444,000)

22. პირობითი და სახელშეკრულებო ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

სახელშეკრულებო ვალდებულებები - 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს/კომპანიას არ ჰქონდა მნიშვნელოვანი აუდიარებული სახელშეკრულებო ვალდებულებები.

სასამართლო დავები - ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ჯგუფს/კომპანიას ჰქონდა დავა მომხმარებელთან. მომხმარებელი ითხოვს 2022 წლის 31 დეკემბრამდე მიწოდებული პროდუქციის ღირებულების დაბრუნებას, სახელშეკრულებო პირობების არაჯეროვანი შესრულების საფუძველით. ხელმძღვანელობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებაზე დაყრდნობით, მიაჩნია რომ, დავის მხრის მოთხოვნა უსაფუძვლოა. თანხის საერთო ოდენობა, რომელსაც დავის მხარე მოითხოვს შეადგენს ჯამურად 8,200,000 ლარს. ხელმძღვანელობის შეფასებით უფრო მოსალოდნელია, რომ დავა დასრულდა კომპანიის სასარგებლოდ ვიდრე პირიქით. წარსული პრაქტიკის ნაკლებობის გამო დავის შედეგების საიმედოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი. აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში. აღნიშნული დავიდან გამომდინარე, მომჩივანის მოთხოვნის საფუძველზე, ჯგუფის/კომპანიას შეზრდული აქვს მიწა და შენობის იპოთეკით დატვირთვა ან/და გასხვისება. აღნიშნული მიწის და შენობის საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს ჯამურად 212,000 ლარს.

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირობითი მოგების გადასახადი შეადგენს 5,500,874 ლარს.

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

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფმა/კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა 961,000 ლარის დივიდენდი, რაზეც გადაიხადა 170,000 ლარი მოგების გადასახადი.

მმართველობის ანგარიშგება

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

სუბიექტის განვითარების გეგმები

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

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

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

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

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

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

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

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

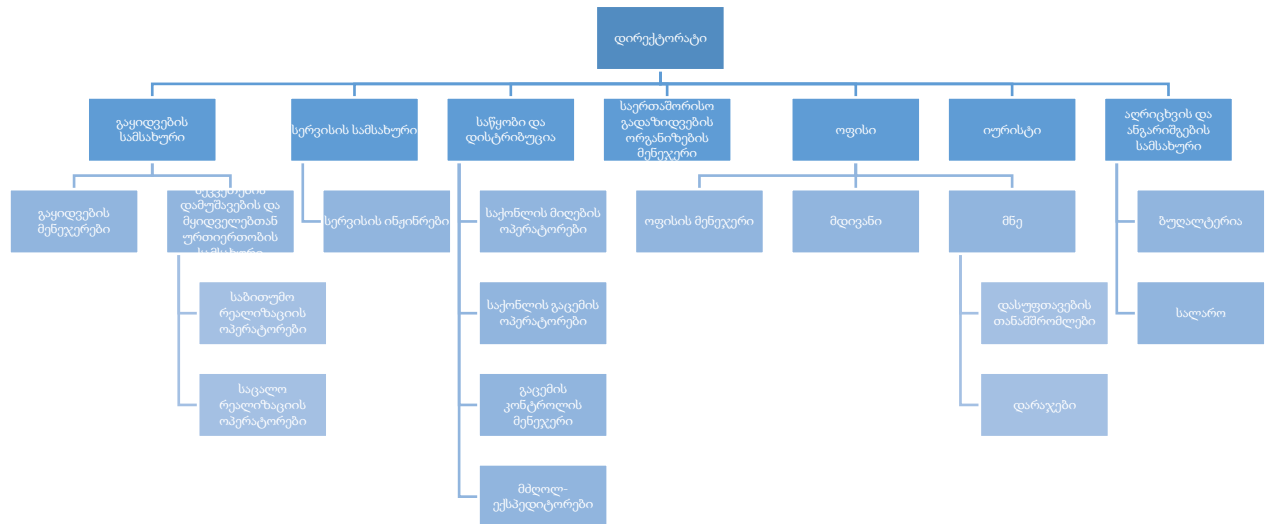
ჯგუფი აქტიურ მონაწილეობას იღებს სამედიცინო სფეროში თანამედროვე და წამყვანი ტექნოლოგიების საქართველოში პოპულარიზაციასა და დანერგვაში.

2021 წლის 21 მაისს ჯგუფმა მიიღო ISO9001 სერთიფიკატი.

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

ორგანიზაციული სტრუქტურა

ჯგუფის მასშტაბებიდან გამომდინარე შერჩეულია ჰორიზონტალური მმართველობის სტრუქტურა:



თანამშრომლების შესახებ ინფორმაცია

სულ თანამშრომლები – 64 (2022: 61)

მამაკაცი თანამშრომელი – 56%

ქალი თანამშრომელი – 44%

უმაღლესი განათლება - 90%

ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

ჯგუფის საქმიანობის ძირითად მიმართულებას წარმოადგენს კლინიკების მომარაგება სამედიცინო სახარჯი მასალებით და აპარატურით, მაგრამ ჯგუფის საოფისე შენობაში მისამართზე თბილისი, აკაკი ბელიაშვილის 83-ში ფუნქციონირებს საჯალო გაყიდვების მაღაზიაც.

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

ჯგუფს ფილიალები არ აქვს.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

ძირითადი ხარისხობრივი და არაფინანსური მაჩვენებლები

ჯგუფი ორიენტირებულია პერსონალის მუდმივ განვითარებაზე. ჯგუფმა პერიოდულად უზრუნველყოფს გაყიდვების და სერვისის სპეციალისტების ჩართვას სხვადასხვა მოწინავე კომპანიათა მიერ ორგანიზებულ კონფერენციებში, სემინარებში, სამუშაო შეხვედრებსა და ტრენინგებში:

ინფორმაცია წილის და აქციების შეძენის შესახებ

2023 წლის განმავლობაში კომპანიას არ ჰქონია წილის ან აქციების შეძენის ან გასხვისების ოპერაციები.

მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებით განმარტებები

მაჩვენებელი	2023	2022	ცვლილება	%
შემოსავალი რეალიზაციიდან (ათასი ლარი)	30,736	51,860	(21,124)	-41%
მოგება პროცენტებამდე, გადასახადებამდე და ცვეთა/ამორტიზაციამდე (ათასი ლარი)	4,103	5,142	(1,039)	-20%
წმინდა მოგება (ათასი ლარი)	3,781	5,138	(1,357)	-26%
საოპერაციო მოგება ფინანსური აქტივების გაუფასურების გარეშე	4,011	6,302	(2,291)	-36%
კაპიტალი (ათასი ლარი)	31,288	29,718	1,570	
მიმდინარე აქტივები - მიმდინარე ვალდებულებები (ათასი ლარი)	29,846	28,316	1,530	
(მიმდინარე აქტივები-მარაგები)/მიმდინარე ვალდებულებები	2.14	2.43	(0.30)	
წმინდა მოგება/შემოსავალი რეალიზაციიდან	12%	10%	2%	
წმინდა მოგება/მთლიან აქტივებზე	10%	14%	-4%	

2023 წელს მაჩვენებლის შემცირება 2022 წელთან შედარებით განაპირობა მსხვილი დანადგარების რეალიზაციის არსებითმა შემცირებამ.

რისკები და განუსაზღვრელობები

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

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

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

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	_____	გიორგი ნიკოლაიშვილი
ფინანსური დირექტორი	_____	ლაშა ღვინიაძე

მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებით განმარტებები

მაჩვენებელი	2023	2022	ცვლილება	%
შემოსავალი რეალიზაციიდან (ათასი ლარი)	30,736	51,860	(21,124)	-41%
მოგება პროცენტებამდე, გადასახდებამდე და ცვეთა/ამორტიზაციამდე (ათასი ლარი)	4,103	5,142	(1,039)	-20%
წმინდა მოგება (ათასი ლარი)	3,781	5,138	(1,357)	-26%
საოპერაციო მოგება ფინანსური აქტივების გაუფასურების გარეშე	4,011	6,302	(2,291)	-36%
კაპიტალი (ათასი ლარი)	31,288	29,718	1,570	
მიმდინარე აქტივები - მიმდინარე ვალდებულებები (ათასი ლარი)	29,846	28,316	1,530	
(მიმდინარე აქტივები-მარაგები)/მიმდინარე ვალდებულებები	2.14	2.43	(0.30)	
წმინდა მოგება/შემოსავალი რეალიზაციიდან	12%	10%	2%	
წმინდა მოგება/მთლიან აქტივებზე	10%	14%	-4%	

2023 წელს მაჩვენებლის შემცირება 2022 წელთან შედარებით განპირობა მსხვილი დანადგარების რეალიზაციის არსებითმა შემცირებამ.

რისკები და განუსაზღვრელობები

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

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

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

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 30 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გიორგი ნიკოლაიშვილი

ფინანსური დირექტორი

ლაშა ღვინიაიძე

