

უპირატესობა შედეგია ცოდნისა!



ნ ე ჯ ნ ი ს ა

ა უ ღ ი ტ უ რ ი კ ო ნ ც ე რ ნ ი

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა“

ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2024 წელი

სარჩევი

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა	2
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	9
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	10
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	11
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	12
1. კომპანია და მისი საქმიანობა	12
2. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა	13
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა	13
4. ძირითადი საშუალებები	23
5. გაცემული სესხები	26
6. მარაგები	26
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26
8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	26
9. სესხები	26
10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
11. სხვა შემოსავალი	27
12. ფინანსური ხარჯი (შემოსავალი)	27
13. საკურსო სხვაობა	28
14. სხვა ხარჯი	28
15. არასაოპერაციო ხარჯი (შემოსავალი)	29
16. ვალდებულებების მოძრაობის შეჯერება საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილ ფულადი ნაკადებთან – სესხები და პროცენტები	29
17. შესადარისი პერიოდის ცვლილებები	29
18. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება	30
19. რისკების მართვა	31
20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	33
21. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	34
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	34
23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება	35

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

დირექტორი

----- მზია ჯაფარიძე

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის“ პარტნიორობისა და მენეჯმენტის

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის“ (შემდეგში, „კომპანია“) (კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 405064594) 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ – ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში ვერ მოხერხდა საკმარისი და უტყუარი მტკიცებულებების მოპოვება, რომ დაგვედასტურებინა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში ლიზინგით მიღებული ძირითადი საშუალების აღიარების საკითხი. კომპანიას ლიზინგით მიღებული 1,105 ათასი ლარის ღირებულების აქტივი (კერძოდ, სამედიცინო აპარატურა) აღიარებული არ აქვს ძირითად საშუალებებში, რადგან თვლის, რომ ეს აქტივი გამოსაყენებლად უვარგისია, კომპანია არ ახორციელებს ვალდებულების დაფარვას მომწოდებლისთვის, ცალმხრივად შეწყვეტილია ხელშეკრულება მომწოდებელთან და კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ არც ძირითადი საშუალება და არც ვალდებულება მომწოდებლის მიმართ არ გააჩნია. აღნიშნული ფაქტორი ახდენს არსებით ზეგავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შემდეგ მნიშვნელოვან მუხლებზე – ძირითადი საშუალებები, ვალდებულებები მომწოდებლების წინაშე, ცვეთის ხარჯები და ფინანსური ხარჯები. ზემოაღნიშნული მიზეზის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რამე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ ზემოთ აღნიშნულ მუხლებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის

ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერმოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუზღვრელობა

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების „3.1“ განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც ეხება საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპთან დაკავშირებულ განუზღვრელობას. ამ შენიშვნაში აღნიშნული გარემოება - კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებების აღმატების ფაქტი მისავე მიმდინარე აქტივებზე, ასევე კომპანიის მიმდინარე პერიოდის ზარალი მიუთითებს განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებდნა საწარმომ. თუმცა, კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მართებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენება, რადგან კომპანია სრულყოფილად აგრძელებს საოპერაციო საქმიანობას და მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არ ემუქრება სამედიცინო საქმიანობის შეწყვეტის საფრთხე. კომპანიის ფუნქციონირებადობა ასევე დასტურდება იმით, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის უკვე გასულია 12 თვე საანგარიშგებო თარიღიდან და მუშაობა შეუფერხებლად გრძელდება. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

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

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

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

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

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

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

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

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

კომპანია წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს. აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, კომპანიამ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანადროულად წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვის სახით. საქმიანობის მიმოხილვაში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის, ძირითადი მაჩვენებლების, რისკებისა და სამომავლო გეგმების შესახებ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ

კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია ამავე საანგარიშგებო წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

• ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის

გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა“
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
გვერდი 5

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

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

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

გიორგი ცერცვაძე

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

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2021	შენიშვნა
	გადაანგარიშებული		გადაანგარიშებული	
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	26 250	26 634	21 539	4
არამატერიალური აქტივები	53	53	51	
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	-	-	19	
გაცემული სესხები გრძელვადიანი	-	-	463	5
სულ გრძელვადიანი აქტივები	26 302	26 687	22 073	
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	956	881	894	6
სხვა მიმდინარე აქტივები	19	21	18	
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3 698	4 039	5 000	7
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	286	278	-	5
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	254	472	1 925	8
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5 213	5 690	7 837	
სულ აქტივები	31 516	32 378	29 910	
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
სხვა კაპიტალი	1 202	1 172	734	
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	(727)	2 164	2 024	
სულ საკუთარი კაპიტალი	476	3 336	2 758	
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	16 937	18 267	20 842	9
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	19	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	16 937	18 267	20 861	
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12 218	9 527	5 238	10
მოკლევადიანი სესხები	1 886	1 247	1 053	9
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	14 104	10 774	6 291	
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	31 516	32 378	29 910	

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მზია ჯაფარიძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2023 წელი	2022 წელი	შენიშვნა
	გადაანგარიშებული		
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან	17 986	14 869	
შემოსავალი სამედიცინო კვლევებიდან	275	467	
სხვა შემოსავალი	332	899	11
სულ შემოსავალი	18 593	16 235	
შრომის ანაზღაურება	(11 324)	(9 561)	
სამედიცინო საქონელი	(3 281)	(3 018)	
პაციენტების კვების ხარჯი	(354)	(267)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1 786)	(1 408)	
საექვო ვალუბის ხარჯი	(118)	(281)	
სამედიცინო მომსახურება	(895)	(910)	
ფინანსური ხარჯი (შემოსავალი)	(2 355)	(2 003)	12
საკურსო სხვაობა	(276)	1 994	13
სხვა ხარჯი	(2 434)	(1 828)	14
არასაოპერაციო ხარჯი (შემოსავალი)	1 339	1 187	15
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე	(21 484)	(16 095)	
მიმდინარე წლის მოგება / (ზარალი)	(2 891)	141	
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(2 891)	141	

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მზია ჯაფარიძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2023 წელი	2022 წელი	შენიშვნა
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:			
მყიდველებისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	18 013	15 889	
მიმწოდებლებზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4 967)	(4 594)	
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(8 058)	(6 731)	
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1 685)	(1 996)	
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(50)	(10)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	3 253	2 558	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:			
ძირითადი საშუალებებისა და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(1 575)	(3 456)	
სესხების გაცემა	(49)	-	
გაცემული სესხების დაბრუნება	49	156	
მიღებული პროცენტები	8	73	
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	1 245	1 250	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(322)	(1 977)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:			
შემოსულობანი პარტნიორთა მიერ კაპიტალის ზრდისაგან	31	537	
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	-	(99)	
სესხების აღება	128	454	16
სესხების დაფარვა	(1 075)	(824)	16
გადახდილი პროცენტები	(2 230)	(2 084)	16
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(3 146)	(2 016)	
ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)	(2)	(18)	
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი:	(217)	(1 453)	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის:	472	1 925	
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის:	255	472	

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მზია ჯაფარიძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	სხვა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	734	2 024	2 758
კაპიტალის ზრდა	438	-	438
2022 წლის სრული შემოსავალი	-	141	141
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	1 172	2 164	3 336
კაპიტალის ზრდა	31	-	31
2023 წლის სრული შემოსავალი	-	(2 891)	(2 891)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	1 202	(727)	476

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი ----- მზია ჯაფარიძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

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

კომპანიის დირექტორი 31.12.2023 წ. მდგომარეობით იყო კახა ნურალიძე, ხოლო წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის დღისთვის - მზია ჯაფარიძე.

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

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

კომპანიის მესაკუთრეებს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენდნენ:

ზაზა სინაურიძე - 12.6% (საქართველო),

იაგორ კალანდაძე - 12.6% (საქართველო),

ავთანდილ იმედაძე - 5% (საქართველო),

ალექსანდრე ცისკარიძე - 16% (საქართველო),

ანდრო ძნელაძე - 8% (საქართველო),

არმაზ თავაძე - 15% (საქართველო),

ვილიამ ტომას იბსენი - 5.8% (აშშ),

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

ამარეშ პანდა - 5% (ინდოეთი).

2023 წლის დეკემბერში კომპანიის რამდენიმე მესაკუთრემ მოახდინა კუთვნილი წილის რეალიზაცია და კომპანიის მესაკუთრეები ჩამოყალიბდა შემდეგნაირად:

იაგორ კალანდაძე - 6.7% (საქართველო),

ავთანდილ იმედაძე - 6% (საქართველო),

ალექსანდრე ცისკარიძე - 13.5% (საქართველო),

ანდრო ძნელაძე - 8% (საქართველო),

არმაზ თავაძე - 15% (საქართველო),

ვილიამ ტომას იბსენი - 5.8% (აშშ),

შპს გრიგოლ რობაქიძის სახელობის უნივერსიტეტი - 40% (საქართველო),

ამარეშ პანდა - 5% (ინდოეთი).

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

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

2. კომპანიის საოპერაციო საქმიანობა

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

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ქვემოთ.

3.1. მომზადების საფუძველი

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

გათვალისწინებულია „ფასს“-ების ძირითადი დაშვება – ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიის მენეჯმენტი არ გეგმავს და არ მოელის, რომ ახლო მომავალში კომპანია შეწყვეტს ფუნქციონირებას, ან მოხდება მისი საქმიანობის მასშტაბის არსებითი შეზღუდვა, მიუხედავად იმისა, რომ 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოკლევადიანი ვალდებულებები აჭარბებს მის მიმდინარე აქტივებს და კომპანიამ მიმდინარე წელი დაასრულა ზარალით. თუმცა, კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსური

ანგარიშგების მოსამზადებლად მართებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენება, რადგან კომპანია სრულფასოვნად აგრძელებს საოპერაციო საქმიანობას და მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არ ემუქრება სამედიცინო საქმიანობის შეწყვეტის საფრთხე. აღსანიშნავია ის ფაქტი, რომ კლინიკას აქვს უმაღლესი, მე-3 დონის პერინატალური ცენტრის სტატუსი. კომპანია ჩართულია საყოველთაო ჯანდაცვის DRG სისტემაში და არის ყველა სადაზღვევო კომპანიის პროვაიდერი. ამასთან, არ შეინიშნება არანაირი კლებადი ტენდენცია, მომგებიანობის თვალსაზრისით კი მიმდინარე პერიოდში ფინანსური მონაცემები გაუმჯობესებულია წინა პერიოდების მონაცემებთან შედარებით. აღნიშნული მონაცემები გვაძლევს იმის პროგნოზის საშუალებას, რომ მომავალ პერიოდებშიც გაგრძელდება მზარდი ტენდენცია. კომპანიის ფუნქციონირებადობა ასევე დასტურდება იმით, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის უკვე გასულია 12 თვე საანგარიშგებო თარიღიდან და მუშაობა შეუფერხებლად გრძელდებოდა მთელი 2024 წლის განმავლობაში. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

კომპანიის ფუნქციონირებადობას საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებიდან მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში საფრთხე არ შექმნია, პირიქით მისი ეკონომიკური საქმიანობა განვითარდა.

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

3.2. უცხოური ვალუტა

(ა) ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა

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

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.6894 ლარი; 1 EUR=2.9753 ლარი.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=2.7020 ლარი; 1 EUR=2.8844 ლარი.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

1 USD=3.0976 ლარი; 1 EUR=3.5040 ლარი.

საშუალო სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა:

2023 წელს: 1 USD=2.6279 ლარი; 1 EUR=2.8416 ლარი.

2022 წელს: 1 USD=2.9099 ლარი; 1 EUR=3.0684 ლარი.

2021 წელს: 1 USD=3.2306 ლარი; 1 EUR=3.8357 ლარი.

(ბ) ტრანზაქციები და ნაშთები

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

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

უცხოური ვალუტის კონვერტაციით წარმოშობილი სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალში.

3.3. ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.4. მარაგები

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

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

3.5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

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

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

3.6. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

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

3.7. დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

3.8. სესხები

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

3.9. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის გადასახდელი თანხები მომწოდებლების მიერ მოწოდებული საქონლისა თუ მომსახურებისთვის. სავაჭრო ვალდებულება კლასიფიცირდება მიმდინარე დავალიანებად, თუ გადახდა მოხდება ერთ წელში ან ნაკლებ დროში. თუ არა, მაშინ

წარმოდგინდება როგორც გრძელვადიანი დავალიანება. ამჟამად, ყველა კომპანიის სავაჭრო დავალიანება მოსალოდნელია, რომ გადახდილი იქნება ერთი წლის ფარგლებში ბალანსის დღიდან და კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე ვალდებულება.

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

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია დამატებული ღირებულების გადასახადის ჩათვლით.

3.10. შემოსავლის აღიარება

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

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

3.11. თანამშრომლების გასამრჯელოები

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

3.12. ურთიერთგადაფარვა

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

3.13. მოგების გადასახადი

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ (რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადის „ესტონური მოდელის“ სახელით), რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. კანონი ძალაშია საგადასახადო პერიოდებისთვის 2017 წლის 1 იანვრის შემდეგ ყველა იურიდიული პირისთვის, გარდა სადაზღვევო კომპანიებისა, რომელთათვისაც ეს დებულება ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან, და ზოგიერთი სხვა გამონაკლისისა (ფინანსური დაწესებულებები: ბანკები, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და დადგენილი წესით რეგისტრირებული სესხის გამცემი სუბიექტები; აგრეთვე, სათამაშო აპარატების სალონის მოწყობის ან/და სისტემურ-ელექტრონული ფორმით აზარტული თამაშობების ორგანიზატორი პირები).

ახალი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს, როგორც წესი, არ წარმოეშვებათ დროებითი სხვაობები კომპანიის საგადასახადო ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებებს შორის. შესაბამისად, 2017 წლიდან მათ

არ აქვთ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და გადავადებული მოგების გადასახადის ვალდებულებები (გარდა იშვიათი გამონაკლისის შემთხვევებისა).

2017-2023 წლებში საქართველოში მოგების გადასახადის განაკვეთი 15%-ს შეადგენდა.

3.14. ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

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

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

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

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

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

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

3.16. ახალი და გადასინჯული სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მიღება

შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შევიდა ძალაში 2023 წლის 1 იანვრიდან:

ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის),

შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის).

გადასვლის ოფციონი მზღვეველებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს-ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული აქტივებსა და ვალდებულებებთან რომლებიც წარმოიქმნება ერთი ოპერაციისგან - ბასს 12-ის შესწორებები (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). ბასს 12-ის შესწორებები განსაზღვრავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს გადავადებული გადასახადის აღრიცხვა გარიგებებზე, როგორებიცაა იჯარები და ექსპლუატაციიდან ამოღების

ვალდებულებები. განსაზღვრულ გარემოებებში, საწარმო თავისუფლდება გადავადებული გადასახადის აღიარებისგან, როდესაც ის პირველად აღიარებს აქტივებს ან ვალდებულებებს. უწინ, იყო გაურკვევლობა იმის თაობაზე, თავისუფლდებოდა თუ არა ისეთ გარიგებები, როგორებიცაა იჯარები და ექსლუატაციიდან ამოღების ვალდებულებები - გარიგებები, რომელთათვისაც აღიარებულია როგორც აქტივი, ისე ვალდებულება. ცვლილებების თანახმად, გათავისუფლება არ ვრცელდება და სუბიექტები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი ასეთ გარიგებებზე. ცვლილებების თანახმად, კომპანიები ვალდებულნი არიან აღიარონ გადავადებული გადასახადი გარიგებებზე, რომლებიც თავდაპირველი აღიარებისას წარმოშობენ დასაბეგრი და გამოსაქვითი დროებითი სხვაობების თანაბარ რაოდენობას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს 18: ფინანსური ანგარიშგებების წარდგენა და ინფორმაციის გამჟღავნება - მოთხოვნები:

- ახალი სავალდებულო ქვეჯამები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში „საოპერაციო მოგების“ ჩათვლით
- განმარტებითი შენიშვნები ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საქმიანობის ინდიკატორების შესახებ
- გაფართოებული მითითებები ინფორმაციის დაჯგუფების შესახებ (აგრეგირებული და დეზაგრეგირებული)

ძალაში შესვლის თარიღი: წლიური ანგარიშგების პერიოდები იწყება 2027 წლის 1-ლ იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ, ადრეული გამოყენების დაშვებით.

ფასს 19: შვილობილი საწარმოები საჯარო ანგარიშგაღებულების გარეშე: განმარტებითი შენიშვნები - როგორ გამოვიყენოთ ფასს 19:

- ფასს 19 არის მხოლოდ გამჟღავნებასთან დაკავშირებული სტანდარტი. ის არ მოიცავს:
- აღიარების, შეფასების და წარდგენის მოთხოვნებს
- მითითებებს გამჟღავნების მოთხოვნების გამოყენებასთან დაკავშირებით
- აღიარების, შეფასების და წარდგენის მოთხოვნებთან დაკავშირებით შვილობილი საწარმო იხელმძღვანელებს ფასს აღრიცხვის შესაბამისი სტანდარტით.

ძალაში შესვლის თარიღი: წლიური ანგარიშგების პერიოდები იწყება 2027 წლის 1-ლ იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ, ადრეული გამოყენების დაშვებით.

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

• **შესწორებები ფასს-16-ში:** იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

• **ვალდებულებები გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები** (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ);

• ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

• შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

• ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი).

მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას მოახდენს ჩვენი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

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

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	დაუმთავრებ ელი მშენებლობა	შენობები	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და სამედიცინო ინვენტარი	სამედიცინო აპარატურა	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და ინვენტარი	სხვა ამორტიზირებ ადი ძირითადი საშუალებები	მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები	გარე ტერიტორიის მოწყობა	ლიზინგით მიღებული აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3 958	65	18 188	43	630	6 065	440	261	227	481	123	1 455	31 946
დამატება	-	58	117	-	1	845	47	93	7	166	-	40	1 374
(გასვლა)	-	(110)	-	-	-	(53)	-	(0)	-	-	-	(51)	(214)
სულ ისტორიული ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 958	13	18 304	43	631	6 858	487	354	234	647	123	1 444	33 107
ცვეთა და გაუფასურება ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	-	(1 411)	(29)	(364)	(1 737)	(181)	(85)	(123)	(316)	(5)	(1 052)	(5 312)
ცვეთის ხარჯი	-	-	(729)	(1)	(64)	(631)	(73)	(28)	(17)	-	(12)	-	(1 554)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	9	9
სულ აკუმულირებული ცვეთა ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	-	(2 139)	(30)	(428)	(2 369)	(254)	(113)	(139)	(316)	(17)	(1 043)	(6 857)
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 958	13	16 165	13	203	4 489	233	241	95	331	106	401	26 250

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

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

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

	მიწის ნაკვეთები	დაუთავრებ ელი მშენებლობა	შენობები	ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და სამედიცინო ინვენტარი	სამედიცინო აპარატურა	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და ინვენტარი	სხვა ამორტიზირებ ადი ძირითადი საშუალებები	მცირეფასიანი ძირითადი საშუალებები	გარე ტერიტორიის მოწყობა	ლიზინგით მიღებული აქტივები	სულ
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 958	13	16 165	13	203	4 489	233	241	95	331	106	401	26 250
საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 958	65	16 777	14	266	4 328	258	176	104	165	118	403	26 634
საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3 958	8 589	4 027	14	279	3 627	200	35	122	101	-	587	21 539

5. გაცემული სესხები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
შპს პინეო ლაქშარი (ს/ნ 405142331)_სესხის ძირი	101	101	285
შპს პინეო თიმი (ს/ნ 404564538)_სესხის ძირი	30	30	30
შპს პინეო ლაქშარი (ს/ნ 405142331)_დარიცხული პროცენტი	155	146	148
სულ გაცემული სესხები	286	278	463

6. მარაგები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
სამედიცინო დანიშნულების საქონელი	936	842	892
სხვა მარაგები	20	38	2
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	956	881	894

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება	4 077	3 842	3 659
საექვო ვალუბის რეზერვი	(571)	(454)	(173)
გადახდილი ავანსები	192	651	435
გადახდილი გადასახადები	-	-	1 078
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3 698	4 039	5 000

8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ფული სალაროში	1	9	11
ფული საბანკო ანგარიშებზე ეროვნულ ვალუტაში	237	460	1 900
ფული საბანკო ანგარიშებზე უცხოურ ვალუტაში	16	3	15
სულ ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	254	472	1 925

9. სესხები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
სესხები ბანკებიდან	18 576	19 398	21 759
სესხები პარტნიორებისგან	247	117	117
ლიზინგი	-	-	19
სასესხო ვალდებულებები	18 823	19 515	21 895

კომპანიის სესხების უმეტეს ნაწილს წარმოადგენს საბანკო სესხი სს „თიბისი ბანკისგან“. 2019-2020 წლებში აიღო სესხები ევროში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 5%-6,3%. კომპანია სესხის

კონტრაქტის საფუძველზე სარგებლობდა საშეღავათო პერიოდით 2 წლის მანძილზე, ამ პერიოდში კომპანია იხდიდა ათვისებული თანხაზე დარიცხულ საპროცენტო გადასახადს, ხოლო საანგარიშგებო პერიოდში დაიწყო სესხის ძირის დაფარვაც. კომპანიამ დამატებით 2021 წლის მაისში აიღო სესხი „თიბისი ბანკისგან“ ლარში წლიური საპროცენტო განაკვეთით 13,75%; 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ძირითადი საშუალებების ნაწილი სს „თიბისი ბანკისგან“ მიღებული სესხის უზრუნველყოფაშია გირავნობით დატვირთული.

კომპანიას აქვს უსასყიდლოდ მიღებული სესხები იურიდიული პირებისგან. შეთანხმების საფუძველზე გადახდის გრაფიკი არის თავისუფალი. მოცემულ პერიოდში კაპიტალიზებული ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების თანხა.

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	8 675	7 524	4 413
გადასახდელი ხელფასები	1 888	1 197	593
საპენსიო დაზღვევის შენატანის ვალდებულება	256	255	230
გადასახდელი გადასახადები	1 378	465	-
სხვა	22	85	1
სულ სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12 218	9 527	5 238

11. სხვა შემოსავალი

	2023 წელი	2022 წელი
საიჯარო შემოსავალი	196	139
სხვა შემოსავალი	136	760
სულ სხვა შემოსავალი	332	899

12. ფინანსური ხარჯი (შემოსავალი)

	2023 წელი	2022 წელი
საპროცენტო შემოსავალი	16	90
საპროცენტო ხარჯი	(2 230)	(2 084)
ლიზინგის საპროცენტო ხარჯები	(141)	(10)
ფინანსური შემოსავალი (ხარჯი)	(2 355)	(2 004)

13. საკურსო სხვაობა

2023 წელი

	დადებითი შედეგი	უარყოფითი შედეგი	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	1	(3)	(2)
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	6	(6)	-
სხვა აქტივები	11	(11)	-
სულ საკურსო მოგება (ზარალი) აქტივებიდან:	18	(20)	(2)
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	49	(68)	(19)
გადასახდელი სესხები	688	(943)	(255)
მისაღები გრძელვადიანი სესხი	5	(5)	-
სულ საკურსო მოგება (ზარალი) ვალდებულებებიდან:	742	(1 016)	(274)
სულ	760	(1 036)	(276)

2022 წელი

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

14. სხვა ხარჯი

	2023 წელი	2022 წელი
რეკლამის ხარჯი	(49)	(19)
საკანცელარიო ხარჯი	(44)	(65)
სამეურნეო ხარჯი	(185)	(136)
ტექნიკურ-სამეურნეო ხარჯი	(366)	(240)
დაცვის ხარჯი	(3)	(37)
კომუნიკაციის ხარჯი	(42)	(51)
კომუნალური ხარჯი	(839)	(761)
საკონსულტაციო ხარჯი	(383)	(199)
რემონტის ხარჯი	(269)	(29)
ბანკის საკომისიო	(65)	(48)
სხვადასხვა	(189)	(243)
სულ სხვა ხარჯი	(2 434)	(1 828)

15. არასაოპერაციო ხარჯი (შემოსავალი)

	2023 წელი	2022 წელი
მს რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	(2)	-
სსიპ აწარმოე საქართველოს ფარგლებში მიღებული დაფინანსება	1 245	1 250
ვალის პატივით მიღებული შემოსავალი	(18)	(29)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	222	9
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(110)	(43)
არასაოპერაციო ხარჯი (შემოსავალი)	1 339	1 187

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

ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	19 515
ფულადი ნაკადებით მიღებული ცვლილება:	(3 193)
მიღებული სესხები	128
სესხების დაფარვა	(1 090)
გადახდილი პროცენტები	(2 230)
არაფულადი ცვლილება:	2 501
დარიცხული პროცენტები	2 230
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	271
სხვა	-
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	18 823
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	21 895
ფულადი ნაკადებით მიღებული ცვლილება:	(2 453)
მიღებული სესხები	454
სესხების დაფარვა	(824)
გადახდილი პროცენტები	(2 084)
არაფულადი ცვლილება:	72
დარიცხული პროცენტები	2 084
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობებიდან	(2 012)
სხვა	1
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	19 515

17. შესადარისი პერიოდის ცვლილებები

2024 წლის 27 მარტს წარადგინა 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგება, თუმცა შემდგომ მოახდინა ცვლილებების შეტანა აღნიშნული პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში. ცვლილებები შესწორებულ იქნა 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური მდგომარეობის

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

ანგარიშგებასა და 2022 წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამისი მუხლის შესწორებით წინა პერიოდში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	წარდგენილი		რეკლასიფიკაციით ან/და კორექტირებით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა		რეკლასიფიკაცია		გადასინჯული	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები								
გრძელვადიანი აქტივები								
ძირითადი საშუალებები	26 634	21 530	0	9	26 634	21 539		
არამატერიალური აქტივები	71	72	(17)	(20)	53	51		
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	10	19	(10)	-	-	19		
გაცემული სესხები გრძელვადიანი	-	286	-	177	-	463		
სულ გრძელვადიანი აქტივები	26 714	21 907	(27)	166	26 687	22 073		
მოკლევადიანი აქტივები								
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3 720	5 477	320	(477)	4 039	5 000		
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	272	169	6	(169)	278	-		
სულ მოკლევადიანი აქტივები	3 992	5 646	325	(646)	4 317	5 000		
სულ აქტივები	30 706	27 553	298	(480)	31 005	27 073		
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი								
საკუთარი კაპიტალი								
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	2 180	2 036	(16)	(12)	2 164	2 024		
სულ საკუთარი კაპიტალი	2 180	2 036	(16)	(12)	2 164	2 024		
მოკლევადიანი ვალდებულებები								
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	9 213	5 706	315	(468)	9 527	5 238		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	9 213	5 706	315	(468)	9 527	5 238		
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	11 393	7 742	299	(480)	11 692	7 261		

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

რეკლასიფიკაციით ან/და კორექტირებით გამოწვეული ცვლილებების გავლენა

	წარდგენილი	რეკლასიფიკაცია	გადასინჯული
2022 წელი			
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან	14 824	45	14 869
სულ შემოსავალი	14 824	45	14 869
შრომის ანაზღაურება	(9 517)	(44)	(9 561)
სამედიცინო საქონელი	(3 187)	169	(3 018)
სამედიცინო მომსახურება	(907)	(3)	(910)
ფინანსური ხარჯი (შემოსავალი)	(2 001)	(2)	(2 003)
სხვა ხარჯი	(1 829)	1	(1 828)
არასაოპერაციო ხარჯი (შემოსავალი)	1 357	(170)	1 187
მოგება დაბეგვრამდე	(16 084)	(49)	(16 133)
მიმდინარე წლის მოგება	(1 260)	(4)	(1 264)
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი	(1 260)	(4)	(1 264)

18. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების წინასწარი გაანგარიშება მიზნად ისახავს სავარაუდო ფასის მიახლოებით განსაზღვრას, რომელიც მიღებული იქნება აქტივის გასაყიდად ან გადახდილი იქნება ვალდებულების გადაცემისთვის თანმიმდევრული ტრანზაქციის გზით ბაზრის

მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს. ამასთან, გაურკვევლობის გათვალისწინებით და სუბიექტური განსჯის მეშვეობით, სამართლიანი ღირებულება არ უნდა იქნეს ინტერპრეტირებული, როგორც რეალიზებადი აქტივების დაუყოვნებელი ნასყიდობის გზით ან ვალდებულებათა გადაცემის მეშვეობით.

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

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

19. რისკების მართვა

მმართველობითი სისტემა

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

ფინანსური ინსტრუმენტებით სარგებლობიდან გამომდინარე, კომპანია დგას შემდეგი რისკების წინაშე:

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

საკრედიტო რისკი

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

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ საწარმოს შეექმნება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც

შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის წინდახედული მექანიზმი გულისხმობს საკმარისი თანხისა და საკრედიტო რესურსების ქონას, რათა დაკმაყოფილებულ იქნას ბაზრის მოთხოვნები.

საბაზრო რისკი

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

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

საპროცენტო რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

	31.12.2023		
	EUR	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	3	16
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	24	14	38
მისაღები პროცენტები	-	155	155
გაცემული სესხები	-	101	101
აქტივები სულ:	37	273	310
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(468)	(5 138)	(5 606)
მიღებული სესხები	(30)	(8 790)	(8 820)
ვალდებულებები სულ:	(498)	(13 928)	(14 426)
ნეტო შედეგი	(461)	(13 655)	(14 116)
EUR (10% ცვლილება)	(1 366)		
USD (10% ცვლილება)	(46)		

	31.12.2022		
	EUR	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	-	3	3
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	35	26	61
მისაღები პროცენტები	-	146	146
გაცემული სესხები	-	101	101
აქტივები სულ:	35	719	754
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(196)	(4 948)	(5 144)
მიღებული სესხები	-	(9 398)	(9 398)
ვალდებულებები სულ:	(196)	(14 346)	(14 542)
ნეტო შედეგი	(161)	(13 627)	(13 788)
EUR (10% ცვლილება)	(1 363)		
USD (10% ცვლილება)	(16)		

	31.12.2021		
	EUR	USD	სულ
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	9	5	5
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	52	9	61
მისაღები პროცენტები	-	148	148
გაცემული სესხები	-	285	285
აქტივები სულ:	495	447	933
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(13)	(2 047)	(2 060)
მიღებული სესხები	(11 759)	-	(11 759)
ვალდებულებები სულ:	(11 772)	(2 047)	(13 819)
ნეტო შედეგი	(11 277)	(1 600)	(12 886)
USD (10% ცვლილება)	(160)		
EUR (10% ცვლილება)	(1 128)		

20. გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

განხორციელებული ტრანზაქციები პარტნიორებთან და ძირითად მენეჯმენტთან

	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2023	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2022	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2021	ტრანზაქციის ღირებულება 2023 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წელი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	4	5	4		
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	5	5	6		
გადასახდელი ხელფასები	171	90	57		
მიღებული სესხები და დარიცხული პროცენტები	130	-	-		
ხელფასის ხარჯები				815	946
სესხები პარტნიორებისგან				1 202	1 172
ტრანზაქციები სხვა დაკავშირებულ მხარეებთან	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2023	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2022	დაუფარავი ნაშთი 31.12.2021	ტრანზაქციის ღირებულება 2023 წელი	ტრანზაქციის ღირებულება 2022 წელი
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	63	164	99		
გადახდილი ავანსები	-	443	434		
ვალდებულებები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1 205	879	946		
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	255	248	438		
მიღებული სესხები და დარიცხული პროცენტები	117	117	117		
შემოსავალი რეალიზაციიდან				1	3
სხვა საოპერაციო შემოსავლები				64	128
მარაგები				(402)	(323)
ძირითადი საშუალებები				(764)	(813)
იჯარის ხარჯები				-	(18)
მომსახურების ხარჯები				(35)	(78)
საპროცენტო შემოსავლები				9	17

21. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

სასამართლო დავები

2023 წლის დეკემბერში კომპანიის ერთ-ერთმა კრედიტორმა (შპს „ანაგი“) დაიწყო სასამართლო დავა კომპანიის წინააღმდეგ თანხის დაკისრების თაობაზე. მოსარჩელე მხარე წარმოადგენს მშენებელ კომპანიას, რომელმაც შეასრულა სამშენებლო სამუშაოები კომპანიის ახალი კორპუსის მშენებლობისთვის. დავის საგანს წარმოადგენს კომპანიის მხრიდან მოსარჩელისათვის სამშენებლო სამუშაოებისათვის გადაუხდელი თანხები და პირგასამტეხლოები ჯამური თანხით 6,425 ათასი ლარის ოდენობით. მოსარჩელე მხარემ მოითხოვა კომპანიის უძრავი ქონების გასხვისების აკრძალვა და სანივთო უფლებებით დატვირთვა (ქ. თბილისი, გორგასლის ქუჩა №93, საკ. კოდი 01.18.09.006.018; 10551 კვმ), ყადაღის დადება კომპანიის საბანკო ანგარიშებზე (გარდა სახელმწიფო ბიუჯეტის სასარგებლოდ ანგარიშსწორებისა და შრომის ანაზღაურების ვალდებულების შესრულებისათვის საჭირო გადასახდელ თანხებზე) და კომპანიის კუთვნილ მოძრავ ქონებაზე. კომპანიამ გაასაჩივრა უზრუნველყოფის ის ნაწილი, რომლითაც მოსარჩელე მხარემ ყადაღა დაადო კომპანიის საბანკო ანგარიშებზე განთავსებულ თანხას. კომპანიის სარჩელი დაკმაყოფილდა და ყადაღა კომპანიის საბანკო ანგარიშებზე გაუქმდა. თანხის დაკისრების თაობაზე დავა მიმდინარეობს.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის დეკემბერში მესაკუთრეთა გადაწყვეტილებით დადგინდა, რომ კომპანიის კაპიტალი უნდა შეივსოს 1,500 ათასი აშშ დოლარით, რომელიც სრულად შევსებულია ბალანსის შემდგომ პერიოდში.

2024 წლის 12 სექტემბრიდან კომპანიის დირექტორია მზია ჯაფარიძე.

2024 წლის ნოემბერში კომპანიის ერთ-ერთმა მესაკუთრემ მოახდინა კუთვნილი წილის რეალიზაცია და კომპანიის მესაკუთრეები ჩამოყალიბდა შემდეგნაირად:

იაგორ კალანდაძე – 6.7% (საქართველო),

ავთანდილ იმედაძე – 6% (საქართველო),

ალექსანდრე ცისკარიძე – 13.5% (საქართველო),

ანდრო ძნელაძე – 8% (საქართველო),

ვილიამ ტომას იპსენი – 5.8% (აშშ),

შპს გრიგოლ რობაქიძის სახელობის უნივერსიტეტი – 55% (საქართველო),

ამარეშ პანდა – 5% (ინდოეთი).

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

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

23. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებული და გამოსაცემად ნებადართულია 2024 წლის 30 დეკემბერს კომპანიის მენეჯმენტის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)

ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის მესაკუთრეებს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენენ:

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

კომპანიის მესაკუთრეებს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენენ:

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეებს წარმოადგენენ:

იაგორ კალანდაძე - 6.7% (საქართველო),
ავთანდილ იმედაძე - 6% (საქართველო),
ალექსანდრე ცისკარიძე - 13.5% (საქართველო),
ანდრო ძნელაძე - 8% (საქართველო),
ვილიამ ტომას იპსენი - 5.8% (აშშ),
შპს გრიგოლ რობაქიძის სახელობის უნივერსიტეტი - 55% (საქართველო),
ამარეშ პანდა - 5% (ინდოეთი).

კომპანიის დირექტორი 31.12.2023 წ. მდგომარეობით იყო კახა ნურალიძე, ხოლო წინამდებარე ანგარიშგების წარდგენის დღისთვის - მზია ჯაფარიძე.

ინფორმაცია ბიზნესის შესახებ

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

- ამბულატორიული (რაც გულისხმობს ექიმის კონსულტაციას, სხვადასხვა სახის გამოკვლევებს, ჯანმრთელობის დიაგნოსტიკას)
- ლაბორატორიული (რაც გულისხმობს ნებისმიერი სახის ანალიზის/კვლევის ჩატარებას)

- სამეანო (მოიცავს ფიზიოლოგიურ მშობიარობას, საკეისრო კვეთას, ორსულთა პათოლოგიას)
- გინეკოლოგიური (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- უროლოგიური (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- კარდიოლოგიური (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- ტრავმატოლოგიური (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- ზოგადი ქირურგიული (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- ნევროლოგიური (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- ბარიატრიული ქირურგია
- ოფთალმოლოგია
- ონკოლოგია

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

მომხმარებელთა აბსოლიტურ უმრავლესობას წარმოადგენს საქართველოს მოქალაქეები.

ბიზნესის განვითარება

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

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

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

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

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

კონკურენცია

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

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

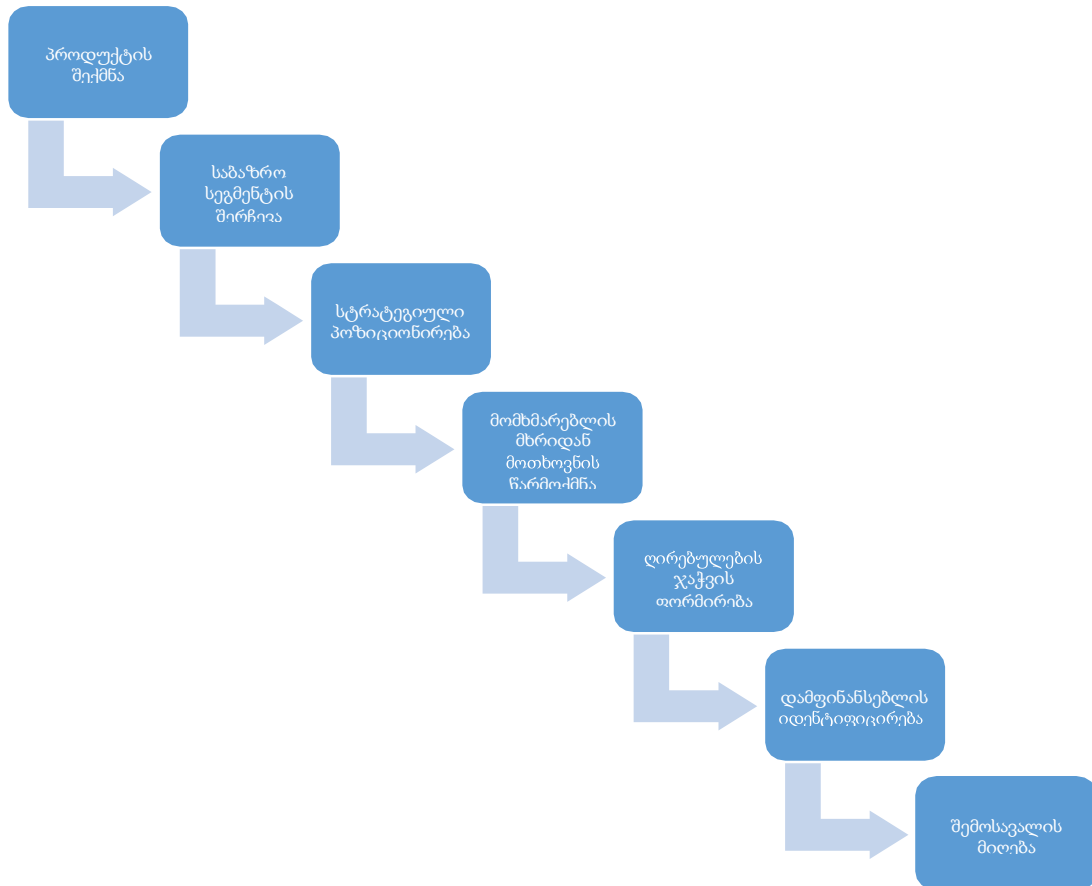
კომპანიის კონკურენციასთან გამკლავების ძირითადი მეთოდები გულისხმობს შეთავაზებული მომსახურების მაღალ ხარისხს, კონკურენტულ ფასებს, პაციენტის მართვის და ადმინისტრირების მოქნილ სისტემას, მოქნილი ბიზნეს ფორმატის შექმნის მიზნით ორგანიზაციული სტრუქტურის სრულყოფა, რაც კონკურენტული ბაზრის პირობებში ცვლილებების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

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

სეზონურობა

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

ბიზნეს მოდელი



ზოგადი გარემო და გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე

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

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

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

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოკლევადიანი აქტივების ღირებულებამ შეადგინა 5.2 მილიონი ლარი, 2022 წლისთვის - 5.7 მილიონი ლარი, 2021 წელს კი - 7.8 მილიონი ლარი. გრძელვადიანი აქტივების ღირებულებამ შეადგინა 26.3 მილიონი ლარი, 2022 წლისთვის - 26.7 მილიონი ლარი, 2021 წელს კი - 22.0 მილიონი ლარი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებების ღირებულება იყო 14.1 მილიონი ლარი, 2022 წელს - 10.8 მილიონი ლარი, 2021 წელს კი - 6.3 მილიონი ლარი. რაც შეეხება გრძელვადიან ვალდებულებებს, 2023 წელს მისმა ღირებულებამ შეადგინა 16.9 მილიონი ლარი, 2022 წელს - 18.2 მილიონი ლარი, ხოლო 2021 წელს - 20.9 მილიონი ლარი.

2023 წლისთვის კომპანიის კაპიტალი შეადგენდა 0.5 მილიონ ლარს, 2022 წლისთვის ეს რიცხვი იყო 3.3 მილიონი ლარი, ხოლო 2021 წელს კი - 2.8 მილიონი ლარი.

კომპანიის ამონაგებმა 2023 წელს შეადგინა 18.6 მილიონი ლარი, ხოლო 2022 წელს - 16.2 მილიონი ლარი.

2023 წლის სახელფასო ფონდმა შეადგინა 11.3 მილიონი ლარი, ხოლო 2022 წელს - 9.6 მილიონი ლარი.

ბიუჯეტში გადასახადების სახით კომპანიას 2023 წელს გადახდილი აქვს 1.69 მილიონი ლარი, ხოლო 2022 წელს - 2 მილიონი ლარი.

სამომავლო გეგმები

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

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის სამომავლო გეგმები და ძირითადი მიმართულებებია:

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

სტრატეგიული გეგმის ყველა პუნქტი წარმოადგენს კონკრეტულ, დროში განსაზღვრულ ქმედებას.

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

წარმატების კრიტიკული ფაქტორები

კომპანიის წარმატება დაფუძნებულია რამდენიმე მნიშვნელოვან ფაქტორზე. ესენია:

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

რისკ-ფაქტორების მიმოხილვა

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

კომპანიის წინაშე მდგარი რისკებია:

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

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

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

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

30 დეკემბერი, 2024 წელი

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა“

დირექტორი

მზია ჯაფარიძე



შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“

საიდენტიფიკაციო № 211344188. www.tsodnisa.ge ელ. ფოსტა: info@tsodnisa.ge
თბილისი 0177, ვაჟა-ფშაველას გამზ. № 41, IV სართული. ტელ.: 239-33-50, 239-33-69

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის“ პარტნიორებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის“ (შემდეგში, „კომპანია“) (კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 405064594) 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ – ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ მიერ აუდიტის პროცესში ვერ მოხერხდა საკმარისი და უტყუარი მტკიცებულებების მოპოვება, რომ დაგვედასტურებინა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში ლიზინგით მიღებული ძირითადი საშუალების აღიარების საკითხი. კომპანიას ლიზინგით მიღებული 1,105 ათასი ლარის ღირებულების აქტივი (კერძოდ, სამედიცინო აპარატურა) აღიარებული არ აქვს ძირითად საშუალებებში, რადგან თვლის, რომ ეს აქტივი გამოსაყენებლად უვარგისია, კომპანია არ ახორციელებს ვალდებულების დაფარვას მომწოდებლისთვის, ცალმხრივად შეწყვეტილია ხელშეკრულება მომწოდებელთან და კომპანიის მენეჯმენტი თვლის, რომ არც ძირითადი საშუალება და არც ვალდებულება მომწოდებლის მიმართ არ გააჩნია. აღნიშნული ფაქტორი ახდენს არსებით ზეგავლენას კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების შემდეგ მნიშვნელოვან მუხლებზე – ძირითადი საშუალებები, ვალდებულებები მომწოდებლების წინაშე, ცვთის ხარჯები და ფინანსური ხარჯები. ზემოაღნიშნული მიზეზის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რამე კორექტირების შეტანა ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ ზემოთ აღნიშნულ მუხლებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის – „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ – ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან „ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) და საქართველოში მოქმედი ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებული ეთიკის

ნორმების შესაბამისად და ჩვენ აგრეთვე შევასრულეთ IESBA კოდექსის და ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებები. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერმოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუზღვრელობა

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების „3.1“ განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც ეხება საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპთან დაკავშირებულ განუზღვრელობას. ამ შენიშვნაში აღნიშნული გარემოება - კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებების აღმატების ფაქტი მისავე მიმდინარე აქტივებზე, ასევე კომპანიის მიმდინარე პერიოდის ზარალი მიუთითებს განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც ეჭვს ბადებს კომპანიის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუმცა, კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მართებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენება, რადგან კომპანია სრულყოფილად აგრძელებს საოპერაციო საქმიანობას და მომდევნო 12 თვის განმავლობაში არ ემუქრება სამედიცინო საქმიანობის შეწყვეტის საფრთხე. კომპანიის ფუნქციონირებადობა ასევე დასტურდება იმით, რომ ფინანსური ანგარიშგების მომზადების თარიღისთვის უკვე გასულია 12 თვე საანგარიშგებო თარიღიდან და მუშაობა შეუფერხებლად გრძელდება. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

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

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

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

2. მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს:

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

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

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

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

კომპანია წარმოადგენს კანონით განსაზღვრულ მეორე კატეგორიის საწარმოს. აღნიშნული მოთხოვნების შესაბამისად, კომპანიამ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანადროულად წარმოადგინა მმართველობის ანგარიშგება, საქმიანობის მიმოხილვის სახით. საქმიანობის მიმოხილვაში ასახულ ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. საქმიანობის მიმოხილვა მოიცავს ინფორმაციას კომპანიის საქმიანობის, ძირითადი მაჩვენებლების, რისკებისა და სამომავლო გეგმების შესახებ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა“
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
გვერდი 3

არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობის შესახებ

კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა) თანხვედნილია ამავე საანგარიშგებო წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

* ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის

გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვერბთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

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

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

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

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

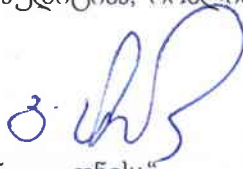
შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა“
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
გვერდი 5

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობაზე

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

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

გიორგი ცერცვაძე



შპს აუდიტური კონცერნი „ცოდნისა“
საქართველო, თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41
30 დეკემბერი 2024 წელი



მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობას და კაპიტალის ცვლილებას 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ასევე სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვასა და განმარტებით შენიშვნებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

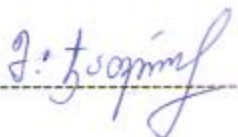
- ☐ მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- ☐ ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- ☐ განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის დადასტურებულია ხელმძღვანელობის მიერ და ხელმოწერილია მისი სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

დირექტორი

_____  _____ შოთა ჯაფარიძე

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

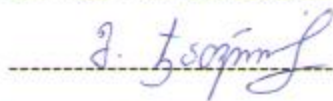
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2021	შენიშვნა
	გადაჩეკებული		გადაჩეკებული	
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	26 250	26 634	21 539	4
არამატერიალური აქტივები	53	53	51	
გამოყენების უფლების მქონე აქტივი	-	-	19	
გაცემული სესხები გრძელვადიანი	-	-	463	5
სულ გრძელვადიანი აქტივები	26 302	26 687	22 073	
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	956	881	894	6
სხვა მიმდინარე აქტივები	19	21	18	
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	3 698	4 039	5 000	7
გაცემული მოკლევადიანი სესხები	286	278	-	5
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	254	472	1 925	8
სულ მოკლევადიანი აქტივები	5 213	5 690	7 837	
სულ აქტივები	31 516	32 378	29 910	
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
სხვა კაპიტალი	1 202	1 172	734	
გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	(727)	2 164	2 024	
სულ საკუთარი კაპიტალი	476	3 336	2 758	
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	16 937	18 267	20 842	9
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-	19	
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	16 937	18 267	20 861	
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება	12 218	9 527	5 238	10
მოკლევადიანი სესხები	1 886	1 247	1 053	9
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	14 104	10 774	6 291	
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	31 516	32 378	29 910	

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



მზია ჯაფარიძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

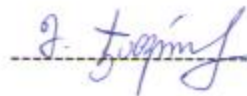
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	2023 წელი	2022 წელი	შენიშვნა
	გადაანგარიშებული		
შემოსავალი სამედიცინო მომსახურების გაწევიდან	17 986	14 869	
შემოსავალი სამედიცინო კვლევებიდან	275	467	
სხვა შემოსავალი	332	899	11
სულ შემოსავალი	18 593	16 235	
შრომის ანაზღაურება	(11 324)	(9 561)	
სამედიცინო საქონელი	(3 281)	(3 018)	
პაციენტების კვების ხარჯი	(354)	(267)	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1 786)	(1 408)	
საექვოვალეების ხარჯი	(118)	(281)	
სამედიცინო მომსახურება	(895)	(910)	
ფინანსური ხარჯი (შემოსავალი)	(2 355)	(2 003)	12
საკურსო სხვაობა	(276)	1 994	13
სხვა ხარჯი	(2 434)	(1 828)	14
არასაოპერაციო ხარჯი (შემოსავალი)	1 339	1 187	15
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე	(21 484)	(16 095)	
მიმდინარე წლის მოგება / (ზარალი)	(2 891)	141	
სულ მიმდინარე წლის სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(2 891)	141	

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



მზია ჯაფარიძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წელი 2022 წელი შენიშვნა

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან:

მიღებულისა და დამკვეთებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	18,013	15,889
მიწოდებულზე გაცემული ფულადი სახსრები	(4,967)	(4,594)
გაცემული შრომის ანაზღაურება	(8,058)	(6,731)
გადახდილი გადასახადები (მოგების გადასახადის გარდა)	(1,685)	(1,996)
საოპერაციო საქმიანობასთან დაკავშირებული სხვა გაცემები	(50)	(10)
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საოპერაციო საქმიანობიდან	3,253	2,558

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან:

ძირითადი საშუალებებისა და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შეძენა	(1,575)	(3,456)
სესხების გაცემა	(49)	-
გაცემული სესხების დაბრუნება	49	156
მიღებული პროცენტები	8	73
სხვა შემოსულობანი / განაცემები საინვესტიციო საქმიანობიდან (ნეტო)	1,245	1,250
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საინვესტიციო საქმიანობიდან	(322)	(1,977)

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან:

შემოსულობანი პარტნიორთა მიერ კაპიტალის ზრდისაგან	31	537	
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა ან გაცემები კაპიტალის შემცირების გამო	-	(99)	
სესხების აღება	128	454	16
სესხების დაფარვა	(1,075)	(824)	16
გადახდილი პროცენტები	(2,230)	(2,084)	16
ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი საფინანსო საქმიანობიდან	(3,146)	(2,016)	

ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული ზრდა / კლება (ნეტო)

(2) (18)

ფულადი სახსრების წმინდა ნაზრდი: (217) (1,453)

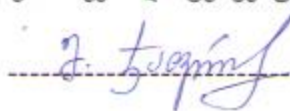
ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის დასაწყისისათვის: 472 1,925

ფულადი სახსრები (ეკვივალენტები) პერიოდის ბოლოსათვის: 254 472

254 472

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი



მზია ჯაფარიძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა

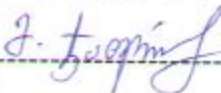
ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	სხვა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება/ზარალი	სულ
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	734	2 024	2 758
კაპიტალის ზრდა	438	-	438
2022 წლის სრული შემოსავალი	-	141	141
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	1 172	2 164	3 336
კაპიტალის ზრდა	31	-	31
2023 წლის სრული შემოსავალი	-	(2 891)	(2 891)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	1 202	(727)	476

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2024 წლის 30 დეკემბერს შემდეგ პირთა მიერ:

დირექტორი

-----  ----- მზია ჯაფარიძე

თანდართული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მმართველობის ანგარიშგება (საქმიანობის მიმოხილვა)

ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიის მესაკუთრეებს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენენ:

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

კომპანიის მესაკუთრეებს 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენენ:

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეებს წარმოადგენენ:

იაგორ კალანდაძე - 6.7% (საქართველო),
ავთანდილ იმედაძე - 6% (საქართველო),
ალექსანდრე ცისკარიძე - 13.5% (საქართველო),
ანდრო ძნელაძე - 8% (საქართველო),
ვილიამ ტომას ივსენი - 5.8% (აშშ),
შპს გრიგოლ რობაქიძის სახელობის უნივერსიტეტი - 55% (საქართველო),
ამარეშ პანდა - 5% (ინდოეთი).

კომპანიის დირექტორი 31.12.2023 წ. მდგომარეობით იყო კახა ნურალიძე, ხოლო წინამდებარე ანგარიშგების წარდგენის დღისთვის - მზია ჯაფარიძე.

ინფორმაცია ბიზნესის შესახებ

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

- ამბულატორიული (რაც გულისხმობს ექიმის კონსულტაციას, სხვადასხვა სახის გამოკვლევებს, ჯანმრთელობის დიაგნოსტიკას)
- ლაბორატორიული (რაც გულისხმობს ნებისმიერი სახის ანალიზის/კვლევის ჩატარება)

- სამეანო (მოიცავს ფიზიოლოგიურ მშობიარობას, საკეისრო კვეთას, ორსულთა პათოლოგიას)
- გინეკოლოგიური (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- უროლოგიური (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- კარდიოლოგიური (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- ტრავმატოლოგიური (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- ზოგადი ქირურგიული (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- ნევროლოგიური (მოიცავს ქირურგიულ და თერაპიულ მიმართულებას)
- ბარიატრიული ქირურგია
- ოფთალმოლოგია
- ონკოლოგია

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

მომხმარებელთა აბსოლუტურ უმრავლესობას წარმოადგენს საქართველოს მოქალაქეები.

ბიზნესის განვითარება

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

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

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

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

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

კონკურენცია

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

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

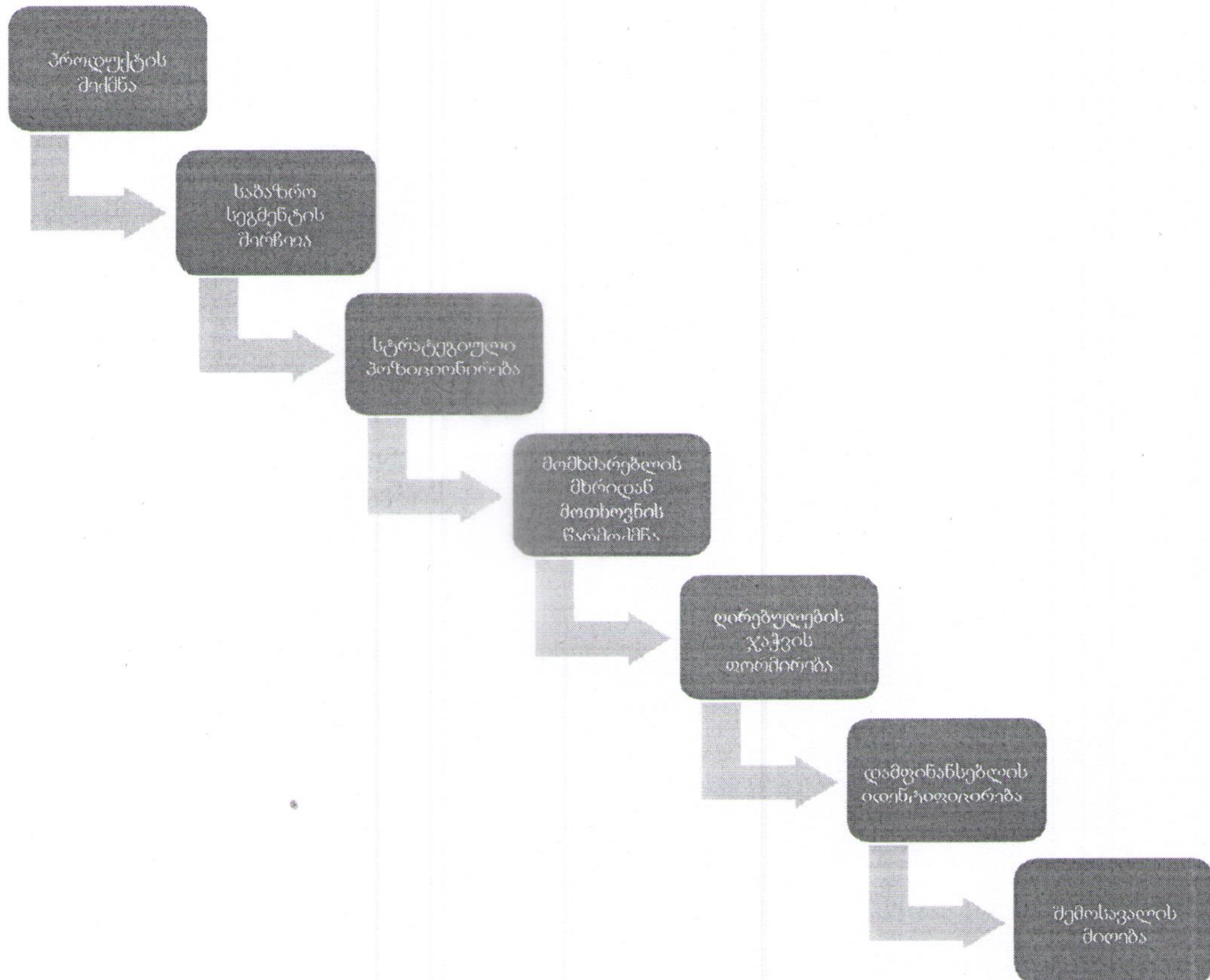
კომპანიის კონკურენციასთან გამკლავების ძირითადი მეთოდები გულისხმობს შეთავაზებული მომსახურების მაღალ ხარისხს, კონკურენტულ ფასებს, პაციენტის მართვის და ადმინისტრირების მოქნილ სისტემას, მოქნილი ბიზნეს ფორმატის შექმნის მიზნით ორგანიზაციული სტრუქტურის სრულყოფა, რაც კონკურენტული ბაზრის პირობებში ცვლილებების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

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

სეზონურობა

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

ბიზნეს მოდელი



ზოგადი გარემო და გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიის ოპერაციებზე

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

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

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

ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მოკლევადიანი აქტივების ღირებულებამ შეადგინა 5.2 მილიონი ლარი, 2022 წლისთვის - 5.7 მილიონი ლარი, 2021 წელს კი - 7.8 მილიონი ლარი. გრძელვადიანი აქტივების ღირებულებამ შეადგინა 26.3 მილიონი ლარი, 2022 წლისთვის - 26.7 მილიონი ლარი, 2021 წელს კი - 22.0 მილიონი ლარი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებების ღირებულება იყო 14.1 მილიონი ლარი, 2022 წელს - 10.8 მილიონი ლარი, 2021 წელს კი - 6.3 მილიონი ლარი. რაც შეეხება გრძელვადიან ვალდებულებებს, 2023 წელს მისმა ღირებულებამ შეადგინა 16.9 მილიონი ლარი, 2022 წელს - 18.2 მილიონი ლარი, ხოლო 2021 წელს - 20.9 მილიონი ლარი.

2023 წლისთვის კომპანიის კაპიტალი შეადგენდა 0.5 მილიონ ლარს, 2022 წლისთვის ეს რიცხვი იყო 3.3 მილიონი ლარი, ხოლო 2021 წელს კი - 2.8 მილიონი ლარი.

კომპანიის ამონაგებმა 2023 წელს შეადგინა 18.6 მილიონი ლარი, ხოლო 2022 წელს - 16.2 მილიონი ლარი.

2023 წლის სახელფასო ფონდმა შეადგინა 11.3 მილიონი ლარი, ხოლო 2022 წელს - 9.6 მილიონი ლარი.

ბიუჯეტში გადასახადების სახით კომპანიას 2023 წელს გადახდილი აქვს 1.69 მილიონი ლარი, ხოლო 2022 წელს - 2 მილიონი ლარი.

სამომავლო გეგმები

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

შპს პინეო სამედიცინო ეკოსისტემის სამომავლო გეგმები და ძირითადი მიმართულებებია:

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

სტრატეგიული გეგმის ყველა პუნქტი წარმოადგენს კონკრეტულ, დროში განსაზღვრულ ქმედებას.

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

წარმატების კრიტიკული ფაქტორები

კომპანიის წარმატება დაფუძნებულია რამდენიმე მნიშვნელოვან ფაქტორზე. ესენია:

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

რისკ-ფაქტორების მიმოხილვა

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

კომპანიის წინაშე მდგარი რისკებია:

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

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

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

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

30 დეკემბერი, 2024 წელი

შპს „პინეო სამედიცინო ეკოსისტემა“

დირექტორი

მზია ჯაფარიძე