

შპს „მრავალპროფილური კლინიკა კონსილიუმ მედულა“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3-6
ფინანსური ანგარიშგება	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	10
<i>ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:</i>	
1. ძირითადი საქმიანობა	11
2. მომზადების საფუძველი	11
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	12
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	16
5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	17
6. 2023 წლის აუდიტის შედეგები	19
7. შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	20
8. ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	20
9. სხვა საოპერაციო შემოსავალი	20
10. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	20
11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
12. არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	22
13. წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	22
14. ძირითადი საშუალებები	23
15. არამატერიალური აქტივები	24
16. მარაგები	24
17. წინასწარგადახდები	24
18. ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	25
19. ფული და ფულის ეკვივალენტები	25
20. მიღებული სესხები	25
21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
22. კაპიტალი	26
23. პირობითი ვალდებულებები	26
24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	27
25. საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები	27
მმართველობის ანგარიშგება	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მრავალპროფილური კლინიკა კონსილიუმ მედიკალ“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „მრავალპროფილური კლინიკა კონსილიუმ მედიკალ“-ს (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორებად 2024 წლის 5 ნოემბერს, შესაბამისად დროითი ცდომილების გამო, ჩვენ ვერ დავაკვირდით მარაგების გადათვლის პროცესს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების არსებობაზე და ოდენობის შესახებ, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 481,005 და 448,606 ლარით, შესაბამისად.

გარკვეული უზუსტობები გამოვლინდა მარაგების ჩამოწერის ფორმულაში, კერძოდ რამდენიმე შემთხვევის შედეგად გამოვლინდა, რომ მარაგების ჩამოწერა არ ხდებოდა კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად (FIFO მეთოდით), შედეგად, აღნიშნული შეცდომის გავლენის გამო ვერ მოვიპოვეთ რწმუნება თვითღირებულების ხარჯზე, რომელიც 2023 და 2022 წლების მოგება-ზარალის და სხვა სრულის შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 4,835,835 და 4,506,848 ლარით, შესაბამისად.

ყოველივე ზემოთ აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

ჩვენ ვერ შევძელით ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების ნაწილის დადასტურება, რადგან მესამე მხარისგან ვერ მოვიპოვეთ დასტურის წერილები საბოლოო ნაშთების შესახებ და ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით აღნიშნული მოთხოვნების ღირებულების დადასტურება. გარდა ჯანდაცვიდან მიღებული დასტურის წერილისა, კომპანიის სხვა დებიტორებისგანაც ვერ მოხერხდა დასტურის წერილების მიღება. შედეგად, დაუდასტურებელი ნაშთები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოადგენს 2,080,818 და 1,504,447 ლარს. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დებიტორულ მოთხოვნებზე 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე ამავე თარიღებში დასრულებული წლებისთვის.

ჩვენ ვერ შევძელით სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაწილის დადასტურება, რადგან მესამე მხარისგან ვერ მოვიპოვეთ დასტურის წერილები საბოლოო ნაშთების შესახებ და ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით აღნიშნული ვალდებულებების ღირებულების დადასტურება. დაუდასტურებელი ნაშთები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოადგენს 135,326 და 260,956 ლარს, შესაბამისად. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ

აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებით 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე ამავე თარიღებში დასრულებული წლებისთვის.

2017 წლის 2 ივნისს მფლობელებმა განახორციელეს კაპიტალის ზრდა დანადგარის, კერძოდ, კომპიუტერული ტომოგრაფიის აპარატის, გადაცემის გზით. კაპიტალში ძირითადი საშუალების შეტანა აღირიცხა მისი საბალანსო ღირებულებით (რამაც ჯამურად შეადგინა 241,624 ლარი), ნაცვლად გადაცემის თარიღისათვის არსებული სამართლიანი ღირებულებისა. კომპანიას არც წინამდებარე ანგარიშგების თარიღისთვის შეუფასებია მიღებული ქონების სამართლიანი ღირებულება და შესაბამისად არც რეტროსპექტულად შეუსწორებია აქტივებისა და კაპიტალის შესაბამისი მუხლების ღირებულება. შესაბამისად, ჩვენ ვერ ვსაზღვრავთ რა ოდენობით კორექტირებას საჭიროებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილი საწესდებო კაპიტალი, ძირითადი საშუალებები და მასთან დაკავშირებული სხვა ელემენტები, რომლებიც წარმოდგენილია მოგება-ზარალის და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება კომპანიის შემოსავლების დროში გამიჯვნის სისწორესთან დაკავშირებით 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის. შეუძლებელი აღმოჩნდა არსებითი უზუსტობის ფინანსური გავლენის ზუსტი შეფასება. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ შემოსავლებში, ასევე ფინანსური მდგომარეობის და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტზე*“.

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება მენეჯმენტის მიერ გამოქვეყნებულ 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლების არააუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

მენეჯმენტმა ასევე გამოაქვეყნა კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრის არააუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომლის შესწორებებიც მოცემულია მე-6 შენიშვნაში.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის 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 ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად 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-ის 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-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში.

გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოიზრულ 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 მექანიზმებს, 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 კომპანიის სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის 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 აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხედრილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

30 დეკემბერი 2024

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „მრავალპროფილური კლინიკა კონსილიუმ მედიკალ“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „მრავალპროფილური კლინიკა კონსილიუმ მედიკალ“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც მოიცავს 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას, ამავე თარიღით დასრულებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებასა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართულ განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების შეჯამებას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხების გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულად ნაკადებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისთვის მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ დავინიშნეთ კომპანიის აუდიტორებად 2024 წლის 5 ნოემბერს, შესაბამისად დროითი ცდომილების გამო, ჩვენ ვერ დავაკვირდით მარაგების გადათვლის პროცესს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ჩვენ ალტერნატიული გზებითაც ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების არსებობაზე და ოდენობის შესახებ, რაც ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 481,005 და 448,606 ლარით, შესაბამისად.

გარკვეული უზუსტობები გამოვლინდა მარაგების ჩამოწერის ფორმულაში, კერძოდ რამდენიმე შემთხვევის შედეგად გამოვლინდა, რომ მარაგების ჩამოწერა არ ხდებოდა კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად (FIFO მეთოდით), შედეგად, აღნიშნული შეცდომის გავლენის გამო ვერ მოვიპოვეთ რწმუნება თვითღირებულების ხარჯზე, რომელიც 2023 და 2022 წლების მოგება-ზარალისა და სხვა სრულის შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია 4,835,835 და 4,506,848 ლარით, შესაბამისად.

ყოველივე ზემოთ აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ მარაგებში, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ვინაიდან მარაგების ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრაში.

ჩვენ ვერ შევძელით ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნების ნაწილის დადასტურება, რადგან მესამე მხარისგან ვერ მოვიპოვეთ დასტურის წერილები საბოლოო ნაშთების შესახებ და ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით აღნიშნული მოთხოვნების ღირებულების დადასტურება. გარდა ჯანდაცვიდან მიღებული დასტურის წერილისა, კომპანიის სხვა დებიტორებისგანაც ვერ მოხერხდა დასტურის წერილების მიღება. შედეგად, დაუდასტურებელი ნაშთები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წარმოადგენს 2,080,818 და 1,504,447 ლარს. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში დებიტორულ მოთხოვნებზე 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე ამავე თარიღებში დასრულებული წლებისთვის.

ჩვენ ვერ შევძელით სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ნაწილის დადასტურება, რადგან მესამე მხარისგან ვერ მოვიპოვეთ დასტურის წერილები საბოლოო ნაშთების შესახებ და ვერც ალტერნატიული გზებით შევძელით აღნიშნული ვალდებულებების ღირებულების დადასტურება. დაუდასტურებელი ნაშთები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის წარმოადგენს 135,326 და 260,956 ლარს, შესაბამისად. შედეგად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ

აუდიტორული იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებით 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე ამავე თარიღებში დასრულებული წლებისთვის.

2017 წლის 2 ივნისს მფლობელებმა განახორციელეს კაპიტალის ზრდა დანადგარის, კერძოდ, კომპიუტერული ტომოგრაფიის აპარატის, გადაცემის გზით. კაპიტალში ძირითადი საშუალების შეტანა აღირიცხა მისი საბალანსო ღირებულებით (რამაც ჯამურად შეადგინა 241,624 ლარი), ნაცვლად გადაცემის თარიღისათვის არსებული სამართლიანი ღირებულებისა. კომპანიას არც წინამდებარე ანგარიშგების თარიღისთვის შეუფასებია მიღებული ქონების სამართლიანი ღირებულება და შესაბამისად არც რეტროსპექტულად შეუსწორებია აქტივებისა და კაპიტალის შესაბამისი მუხლების ღირებულება. შესაბამისად, ჩვენ ვერ ვსაზღვრავთ რა ოდენობით კორექტირებას საჭიროებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილი საწესდებო კაპიტალი, ძირითადი საშუალებები და მასთან დაკავშირებული სხვა ელემენტები, რომლებიც წარმოდგენილია მოგება-ზარალის და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაში.

ჩვენ ვერ მოვახერხეთ მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება კომპანიის შემოსავლების დროში გამოცემის სისწორესთან დაკავშირებით 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის. შეუძლებელი აღმოჩნდა არსებითი უზუსტობის ფინანსური გავლენის ზუსტი შეფასება. შესაბამისად, ვერ განვსაზღვრეთ აუდიტორული იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თუ აღურიცხავ შემოსავლებში, ასევე ფინანსური მდგომარეობის და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის.

აუდიტს წარემართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლობე ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვეჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუდიტორული საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლის კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება მენეჯმენტის მიერ გამოქვეყნებულ 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლების არააუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებს. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

მენეჯმენტმა ასევე გამოაქვეყნა კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბრის არააუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება, რომლის შესწორებებიც მოცემულია მე-6 შენიშვნაში.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემულ ინფორმაციას, მაგრამ არ შეიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემულ ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობაა ზემოთ მითითებული სხვა ინფორმაციის გაცნობა და იმის განსაზღვრა, ეს სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. იმ შემთხვევაში, თუ ჩვენს მიერ სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ ეს სხვა ინფორმაცია არსებითად არასწორია, ჩვენ უნდა განვაცხადოთ ეს ფაქტი. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის 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 ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საკმიანობის 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-ის 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-ის შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში.

გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- 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 მექანიზმებს, 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 კომპანიის სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის 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 აუდიტორულ 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, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- ▶ თანხვედრილია 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- ▶ მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

30 დეკემბერი 2024

თბილისი, საქართველო



შპს „მრავალპროფილური კლინიკა კონსილიუმ მედიკალა“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	7	7,186,546	7,452,575
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	8	(4,835,835)	(4,506,848)
საერთო მოგება		2,350,711	2,945,727
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	9	87,360	45,731
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	10	(978,457)	(858,223)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(1,206,882)	(1,128,742)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(192,757)	(162,639)
საოპერაციო მოგება		59,975	841,854
არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	12	518,533	645
ფინანსური შემოსავალი		13,580	7,097
ფინანსური ხარჯი	20	(121,160)	(127,703)
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკუთრო სხვაობიდან	13	(260,516)	38,187
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		210,412	760,080
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		210,412	760,080
სხვა სრული შემოსავალი:			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების ეფექტი	14	1,292,571	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,502,983	760,080

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

ნიკოლოზ ფრუიძე
 დირექტორი

დართული შენიშვნები 10-27 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მრავალპროფილური კლინიკა კონსილიუმ მედიკალ“
 მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	7	7,186,546	7,452,575
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	8	(4,835,835)	(4,506,848)
საერთო მოგება		2,350,711	2,945,727
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	9	87,360	45,731
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	10	(978,457)	(858,223)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	11	(1,206,882)	(1,128,742)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(192,757)	(162,639)
საოპერაციო მოგება		59,975	841,854
არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	12	518,533	645
ფინანსური შემოსავალი		13,580	7,097
ფინანსური ხარჯი	20	(121,160)	(127,703)
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკუთრო სხვაობიდან	13	(260,516)	38,187
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		210,412	760,080
მოგების გადასახადი		-	-
წლის წმინდა მოგება / (ზარალი)		210,412	760,080
სხვა სრული შემოსავალი:			
ძირითადი საშუალებების გადაფასების ეფექტი	14	1,292,571	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		1,502,983	760,080

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

ნიკოლოზ ფრეიძე
 დირექტორი



დართული შენიშვნები 10-27 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მრავალპროფილური კლინიკა კონსილიუმ მედილა“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022*	31 დეკემბერი 2021*
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	14	11,785,540	7,804,552	6,474,782
არამატერიალური აქტივები	15	140,510	52,351	43,615
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,926,050	7,856,903	6,518,397
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	16	481,005	448,606	309,558
წინასწარ-გადახდები	17	761,824	308,597	146,948
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	18	2,345,471	1,633,687	2,202,918
საგადასახადო აქტივი		88,865	112,237	34,023
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19	767,024	211,204	432,714
სულ მიმდინარე აქტივები		4,444,189	2,714,331	3,126,161
სულ აქტივები		16,370,239	10,571,234	9,644,558
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	20	5,445,952	1,166,422	1,547,690
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,445,952	1,166,422	1,547,690
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	20	829,392	180,771	40,430
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	1,497,906	1,630,035	1,452,512
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,327,298	1,810,806	1,492,942
სულ ვალდებულებები		7,773,250	2,977,228	3,040,632
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	22	2,073,918	2,573,918	2,343,918
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		1,292,571	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		5,230,500	5,020,088	4,260,008
სულ კაპიტალი		8,596,989	7,594,006	6,603,926
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		16,370,239	10,571,234	9,644,558

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

ნიკოლოზ ფრუიძე
 დირექტორი

დართული შენიშვნები 10-27 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მრავალპროფილური კლინიკა კონსილიუმ მედილა“
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022*	31 დეკემბერი 2021*
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	14	11,785,540	7,804,552	6,474,782
არამატერიალური აქტივები	15	140,510	52,351	43,615
სულ გრძელვადიანი აქტივები		11,926,050	7,856,903	6,518,397
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	16	481,005	448,606	309,558
წინასწარ-გადახდები	17	761,824	308,597	146,948
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	18	2,345,471	1,633,687	2,202,918
საგადასახადო აქტივი		88,865	112,237	34,023
ფული და ფულის ეკვივალენტები	19	767,024	211,204	432,714
სულ მიმდინარე აქტივები		4,444,189	2,714,331	3,126,161
სულ აქტივები		16,370,239	10,571,234	9,644,558
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	20	5,445,952	1,166,422	1,547,690
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		5,445,952	1,166,422	1,547,690
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	20	829,392	180,771	40,430
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21	1,497,906	1,630,035	1,452,512
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		2,327,298	1,810,806	1,492,942
სულ ვალდებულებები		7,773,250	2,977,228	3,040,632
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	22	2,073,918	2,573,918	2,343,918
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვი		1,292,571	-	-
გაუნაწილებელი მოგება		5,230,500	5,020,088	4,260,008
სულ კაპიტალი		8,596,989	7,594,006	6,603,926
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		16,370,239	10,571,234	9,644,558

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

ნიკოლოზ ფრუიძე
 დირექტორი



დართული შენიშვნები 10-27 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მრავალპროფილური კლინიკა კონსილიუმ მედიკალ“
 კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საკუთარი კაპიტალი (შენიშნა 22)	ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
დეკემბერი 31, 2021*	2,343,918	-	4,260,008	6,603,926
კაპიტალის ზრდა	230,000	-	-	230,000
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	760,080	760,080
დეკემბერი 31, 2022*	2,573,918	-	5,020,088	7,594,006
კაპიტალის შემცირება	(500,000)	-	-	(500,000)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,292,571	210,412	1,502,983
დეკემბერი 31, 2023	2,073,918	1,292,571	5,230,500	8,596,989

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

ნიკოლოზ ფრუიძე
 დირექტორი

დართული შენიშვნები 10-27 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მრავალპროფილური კლინიკა კონსილიუმ მედიკალ“
 კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საკუთარი კაპიტალი (შენიშნა 22)	ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
დეკემბერი 31, 2021*	2,343,918	-	4,260,008	6,603,926
კაპიტალის ზრდა	230,000	-	-	230,000
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	-	760,080	760,080
დეკემბერი 31, 2022*	2,573,918	-	5,020,088	7,594,006
კაპიტალის შემცირება	(500,000)	-	-	(500,000)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	1,292,571	210,412	1,502,983
დეკემბერი 31, 2023	2,073,918	1,292,571	5,230,500	8,596,989

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 და 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

ნიკოლოზ ფრომე
 დირექტორი

დართული შენიშვნები 10-27 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მრავალპროფილური კლინიკა კონსილიუმ მედიკალ“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		210,412	760,080
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	14,15	413,722	345,849
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	18	3,262	39,087
არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	12	(494,948)	-
ფინანსური ხარჯი	20	121,160	127,703
ფინანსური შემოსავალი		(13,580)	(7,097)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	13	260,516	(38,187)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებამდე		500,544	1,227,435
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:			
ზრდა მარაგებში	16	(32,399)	(139,048)
(ზრდა) / შემცირება ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნებში	18	(721,173)	472,136
(ზრდა) / შემცირება საგადასახადო აქტივები		23,372	(78,214)
ზრდა გაცემულ ავანსებში	17	(453,227)	(161,649)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	21	(122,449)	173,066
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები პროცენტამდე და მოგების გადასახადის დაბეგვრამდე		(805,332)	1,493,726
სესხებზე გადახდილი პროცენტი		(124,395)	(125,061)
შემოსავალი პროცენტებიდან		13,580	7,097
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		(916,147)	1,375,762
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	14	(2,869,619)	(1,695,000)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	14	1,267	27,923
არამატერიალური აქტივების შეძენა	15	(92,707)	(14,637)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,961,059)	(1,681,714)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
მიღებული სესხები	20	5,186,950	-
სესხის ძირის გადახდა	20	(168,494)	(46,275)
კაპიტალის (შემცირება)/ ზრდა	22	(500,000)	230,000
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		4,518,456	183,725
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (კლება)		641,250	(122,227)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	19	211,204	432,714
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	13	(85,430)	(99,283)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	14	767,024	211,204

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბრის:

ნიკოლოზ ფრუიძე
დირექტორი

დართული შენიშვნები 10-27 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „მრავალპროფილური კლინიკა კონსილიუმ მედიკა“
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		210,412	760,080
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	14,15	413,722	345,849
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	18	3,262	39,087
არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	12	(494,948)	-
ფინანსური ხარჯი	20	121,160	127,703
ფინანსური შემოსავალი		(13,580)	(7,097)
წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	13	260,516	(38,187)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებამდე		500,544	1,227,435
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირებები:			
ზრდა მარაგებში	16	(32,399)	(139,048)
(ზრდა) / შემცირება ჯანდაცვის მომსახურებასთან	18	(721,173)	472,136
დაკავშირებული მოთხოვნებში			
(ზრდა) / შემცირება საგადასახადო აქტივები		23,372	(78,214)
ზრდა გაცემულ ავანსებში	17	(453,227)	(161,649)
ზრდა/(შემცირება) სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	21	(122,449)	173,066
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები პროცენტამდე და მოგების გადასახადის დაბეგვრამდე		(805,332)	1,493,726
სესხებზე გადახდილი პროცენტი		(124,395)	(125,061)
შემოსავალი პროცენტებიდან		13,580	7,097
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		(916,147)	1,375,762
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი ნაკადები			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	14	(2,869,619)	(1,695,000)
ძირითადი საშუალებების გასვლა	14	1,267	27,923
არამატერიალური აქტივების შეძენა	15	(92,707)	(14,637)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(2,961,059)	(1,681,714)
საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები			
მიღებული სესხები	20	5,186,950	-
სესხის ძირის გადახდა	20	(168,494)	(46,275)
კაპიტალის (შემცირება)/ ზრდა	22	(500,000)	230,000
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		4,518,456	183,725
ფული და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა / (კლება)		641,250	(122,227)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	19	211,204	432,714
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულის ნაშთზე	13	(85,430)	(99,283)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	14	767,024	211,204

* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი კორექტირების შედეგს.

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 დეკემბერს:

ნიკოლოზ გრუშიძე
 დირექტორი

დართული შენიშვნები 10-27 გვერდებზე წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ძირითადი საქმიანობა

ორგანიზაცია და ოპერაციები

შპს „მრავალპროფილური კლინიკა კონსილიუმ მედულა“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საჯარო რეესტრში 2016 წლის 4 ოქტომბრის საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405169598. კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ანა პოლიტკოვსკაიას ქ. N6გ.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 60% წილის მფლობელია დავით თაბაგარი (პ/ნ: 01009013472), 20 % წილის მფლობელი - შპს ესემო ფარმინა (ს/ნ: 202346498), ხოლო დარჩენილი 20% წილის მფლობელი დავით თაბაგარია (პ/ნ: 01008052902).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 80% წილის მფლობელია დავით თაბაგარი (პ/ნ:01009013472), ხოლო 20 % წილის მფლობელია - შპს ესემო ფარმინა (ს/ნ: 202346498).

კომპანია სამედიცინო მომსახურებას უწევს სტაციონარულ და ამბულატორიულ მომხმარებლებს.

კომპანიის დირექტორია ნიკოლოზ ფრუიძე, რომელიც პასუხისმგებელია კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაზე.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგების მსს ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას. ის ასევე მოითხოვს კომპანიის ხელმძღვანელობისგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მოახდინოს ყველაზე შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიღება და დანერგვა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში, რომელიც ასევე არის კომპანიის ფუნქციური ვალუტა.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, გარდა იმ მუხლებისა, სადაც მოითხოვება სამართლიანი ღირებულებით წარდგენა.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ საქმიანობა საქართველოში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური პროგნოზი ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში. შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვემოთ აღწერილი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით, პირვანდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. ფინანსური ინსტრუმენტებიდან წარმოშობილი საკურსო მოგება ან ზარალი წარმოდგენილია მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების მუხლში „წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან“ ნეტო სიდიდით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას შემდეგია:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო / ლარი	2.9753	2.8844

წლის საშუალო გაცვლითი კურსი

	2023	2022
1 აშშ დოლარი / ლარი	2.6279	2.9156
1 ევრო / ლარი	2.8416	3.0792

ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან

კომპანია ამონაგებს აღიარებს იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც საწარმო მოელის მომხმარებლისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდების სანაცვლოდ. კომპანიის მიერ კლიენტებისთვის გაწეული ჯანდაცვის მომსახურების მოთხოვნა კმაყოფილდება დროთა განმავლობაში, თუ მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს კომპანიისგან მიღებულ სარგებელს. ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებული ამონაგები მოიცავს სტაციონარული და ამბულატორიული მომსახურებისთვის მიღებული ან მისაღები საზღაურის სამართლიან ღირებულებას, და შედგება შემდეგი კომპონენტებისგან:

► ჯანდაცვის მომსახურების ამონაგები სახელმწიფოსგან – კომპანია სახელმწიფო პროგრამით დაზღვეული პირებისგან მიღებულ ამონაგებს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპისა და კონტრაგენტებს შორის შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.

► ჯანდაცვის მომსახურების ამონაგები სადაზღვევო კომპანიებისგან – კომპანია სხვადასხვა სადაზღვევო კომპანიის მიერ დაზღვეული პირებისგან მიღებულ ამონაგებს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპისა და კონტრაგენტებს შორის შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.

► ჯანდაცვის მომსახურების ამონაგები კვლევებიდან – რეზიდენტი და არარეზიდენტი დამკვეთებისგან მიღებულ ამონაგებს აღიარებს ფაქტობრივი სამედიცინო მომსახურების დასრულების ეტაპისა და კონტრაგენტებს შორის შეთანხმებული პირობების შესაბამისად.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება

ჯანდაცვის მომსახურების ღირებულება წარმოადგენს გაწეული ჯანდაცვის მომსახურებიდან მიღებულ ამონაგებთან პირდაპირ დაკავშირებულ ხარჯებს, მათ შორის სამედიცინო პერსონალის ხელფასებსა და გასამრჯელოს, მასალებსა და მარაგებს, კომუნალური მომსახურებისა და სხვა პირდაპირ დანახარჯებს.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს.

ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

საწარმო დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებს მიაკუთვნებს იმ ანაზღაურებად თანხებს, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში (12 თვე), რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას:

- ხელფასები;
- წლიური ფასიანი შვებულებები და ბიულეტენის ანაზღაურება;
- არაფულადი გასამრჯელოები არსებულ დაქირავებულთა პირთათვის.

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან. კომპანიას არ გააჩნია რაიმე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გასცეს პენსია ან მსგავსი გადახდა განახორციელოს.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარება

ძირითადი საშუალებები პირველადი აღიარებისას აღირიცხება თვითღირებულებით.

თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომელსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღრიცხულია მის თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილი იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება / აღრიცხვა

აქტივად აღიარების შემდგომ ძირითადი საშუალებები გარდა მიწისა აღირიცხება თვითღირებულების მოდელით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთით ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე.

2023 წლიდან კომპანია მიწას აღრიცხავს შეფასების მოდელით და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიწის სამართლიანი ღირებულება დაადგინა შესაბამისი კვალიფიკაციის მქონე დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ შესრულებული შეფასების საფუძველზე. სამართლიანი ღირებულების მთლიანი შემცირება აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ხოლო ნამეტი სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება საკუთარი კაპიტალის განყოფილებაში გადაფასების ნამეტის სახით.

ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

ძირითადი საშუალების ჯგუფი შენობა-ნაგებობები

სასარგებლო პერიოდის ვადა

შენობა-ნაგებობები	50 წელი
კეთილმოწყობა	5-15 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-15 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	5 წელი
სამედიცინო ინვენტარი	5-8 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 წელი

საჭიროების შემთხვევაში ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ხდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების და სასარგებლო მომსახურების ვადის გადახედვა.

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც საწარმო მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხედება და თუ საჭიროა, კორექტირდება თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივი

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები ფასდება მათი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შეძენის ფაქტობრივი ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე და ხდება მისი შეფასება გაუფასურებაზე როდესაც არსებობს ნიშანი, რომ არამატერიალური აქტივი შესაძლოა გაუფასურდეს. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხედება სულ მცირე თითოეული სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სააღრიცხვო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

არა ფინანსური აქტივების გაუფასურება

თითოეულ საანგარიშო პერიოდში, ძირითადი საშუალებები განიხილება, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე მინიშნება, რომ ამ აქტივებმა განიცადა გაუფასურების დანაკარგი. თუ არსებობს მინიშნება შესაძლო გაუფასურებაზე, ნებისმიერი ასეთი აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივის ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასდება და შედარდება მის საბალანსო მაჩვენებელთან, თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება არის უფრო მცირე, საბალანსო მაჩვენებელი შემცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების დანაკარგი აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში. თუ გაუფასურების დანაკარგი არაფინანსური აქტივებისათვის მითითებულია, აქტივის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების კორექტირებულ შეფასებამდე, მაგრამ არა უმეტეს იმ თანხისა, რაც განსაზღვრული იქნებოდა აქტივისთვის (ან მასთან დაკავშირებული აქტივთა ჯგუფისთვის), რომელსაც არ ჰქონდა გაუფასურების დანაკარგი წინა წლებში. ადრე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგის აღდგენა აღიარებული იქნება დაუყოვნებლივ მოგება-ზარალში.

ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები ამორტიზირებული ღირებულებით

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასის მიხედვით. სავაჭრო მოთხოვნები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. გაუფასურების რეზერვის შექმნის საჭიროება წარმოიშება მაშინ როდესაც ობიექტური მტკიცებულება, რომ კომპანია ვერ შეძლებს ამ თანხების სრულად მიღებას თავდაპირველი გადახდის პირობების მიხედვით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადი ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე სამ თვემდე ვადით. სამ თვეზე მეტი ვადიანობით შეზღუდული სახსრები არ შედის ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. სავაჭრო ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებული სესხები

თავდაპირველი აღიარებისას, ფინანსური ვალდებულებები საჭიროებისამებრ კლასიფიცირდება, როგორც სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები ასახული მოგება-ზარალში, სესხები, კრედიტორული დავალიანება, ან როგორც წარმოებული ჰეჯირების ინსტრუმენტი. ყველა ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხების და ვალდებულებების შემთხვევაში, უშუალოდ მიკუთვნებადი ტრანზაქციის ხარჯების გამოკლებით.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, პროცენტის სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. შემოსავლის და ზარალის აღიარება ხდება მოგება-ზარალში ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტის მომენტიდან, ასევე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით ამორტიზაციის პროცესში. ამორტიზებული ღირებულება გამოითვლება შესყიდვაზე მიღებული ნებისმიერი დისკონტის ან პრემიის, ასევე ყველა მოსაკრებლის და ხარჯის გათვალისწინებით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილია. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით დარიცხული ამორტიზაცია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აღირიცხება როგორც ფინანსური ხარჯი. აღნიშნული კატეგორია გამოიყენება ძირითადად პროცენტის სესხების შემთხვევაში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან არ არის მოსალოდნელი.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანია აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა შეფასების ცვლილებას.

მიმდინარე და გრძელვადიანი მუხლები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ ასახა აქტივები და ვალდებულებები მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციის საფუძველზე. ჯგუფმა აქტივი განიხილა როგორც მოკლევადიანი თუ იგი:

- აქტივის ძირითადად ფლობს სავაჭრო დანიშნულებით;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს, ან მიზნად ისახავს მის გაყიდვას ან მოხმარებას ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- აქტივის ღირებულების რეალიზებას ვარაუდობს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- აქტივი არის ფულადი სახსრები ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტი, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მისი გაცვლა ან ვალდებულების დასაფარად გამოყენება შეზღუდულია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე თორმეტი თვით მაინც.

სხვა დანარჩენი აქტივები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ვალდებულება მოკლევადიან ვალდებულებად მიიჩნევა თუ:

- მისი დაფარვა მოსალოდნელია ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ძირითადად, გამოიყენება სავაჭრო დანიშნულებით;
- უნდა დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში; ან
- საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

სხვა დანარჩენი ვალდებულებები კლასიფიცირებულია როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს ხელმძღვანელობისგან ისეთ შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და წლის ბოლოს სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილ შემოსავალსა და ხარჯებზე. შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვა ხდება უწყვეტად. ეს შეფასებები და დაშვებები ეყრდნობა წარსულ გამოცდილებასა და მრავალ სხვა ფაქტორს, რომლებიც გარემოებათა გათვალისწინებით მიზანშეწონილად მიიჩნევა. ფაქტობრივი შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს ამგვარი შეფასებებისგან სხვადასხვა დაშვებებისა თუ პირობების მიხედვით. ქვემოთ მოცემულია შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მნიშვნელოვანია კომპანიის ფინანსური მდგომარეობისთვის და ფინანსური შედეგებისთვის.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის მიერ განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივის მოსალოდნელ მოხმარებას, ტექნიკური მოძველების შეფასებას, ფიზიკურ ცვეთას და იმ ფიზიკურ გარემოს, სადაც ხდება აქტივის გამოყენება. ნებისმიერი ზემოაღნიშნული ფაქტორის ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

კომპანიის ხელმძღვანელობამ მოახდინა შეცდომების იდენტიფიცირება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში, შესაბამისად მოხდა წინა საანგარიშგებო პერიოდის ნაშთების გადახედვა. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მსგავსი სახით ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა უფრო სწორ სურათს გვაჩვენებს. ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია შეცდომების გასწორების ეფექტი.

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

2022 წლის 31 დეკემბერი	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული თანხა
სავაჭრო მოთხოვნები	1,369,828	(1,369,828)	-
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	-	1,633,687	1,633,687
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	441,693	(441,693)	-
წინასწარ გადახდები	-	308,597	308,597
საგადასახადო აქტივი	-	112,237	112,237
საინვესტიციო ქონება	3,175,974	(3,175,974)	-
ძირითადი საშუალებები	4,901,182	2,903,370	7,804,552
არამატერიალური აქტივები	-	52,351	52,351
სხვა გრძელვადიანი აქტივი	353,547	(353,547)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,493,619	136,416	1,630,035
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	301,698	(301,698)	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	7,254	173,517	180,771
გრძელვადიანი სესხები	1,563,051	(396,629)	1,166,422
გაუნაწილებელი მოგება	4,962,494	57,594	5,020,088

2021 წლის 31 დეკემბერი	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული თანხა
სავაჭრო მოთხოვნები	1,855,779	(1,855,779)	-
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	-	2,202,918	2,202,918
წინასწარ გადახდები	-	146,948	146,948
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	34,023	(34,023)	-
საგადასახადო აქტივი	-	34,023	34,023
საინვესტიციო ქონება	2,328,849	(2,328,849)	-
ძირითადი საშუალებები	4,274,152	2,200,630	6,474,782
არამატერიალური აქტივები	-	43,615	43,615
სხვა გრძელვადიანი აქტივი	397,740	(397,740)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,174,828	277,684	1,452,512
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	299,455	(299,455)	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	40,430	-	40,430
გრძელვადიანი სესხები	1,567,150	(19,460)	1,547,690
გაუნაწილებელი მოგება	4,198,034	61,974	4,260,008

5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება (გაგრძელება)

ეფექტი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

2022 წელი	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული თანხა
ნეტო ამონაგები	7,505,403	(7,505,403)	-
შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	-	7,452,575	7,452,575
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	(4,601,374)	94,526	(4,506,848)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	45,731	45,731
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	(526,570)	(331,653)	(858,223)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(805,853)	(322,889)	(1,128,742)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(433,720)	271,081	(162,639)
საპროცენტო ხარჯი	125,061	(125,061)	-
ფინანსური შემოსავალი	-	7,097	7,097
ფინანსური ხარჯი	-	(127,703)	(127,703)
იჯარის ხარჯი	(89,902)	89,902	-
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან	(159,108)	197,295	38,187
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	805,853	(805,853)	-
არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	645	-	645

ეფექტი ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე:

2022 წელი	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული თანხა
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	395,615	980,147	1,375,762
საინვესტიციო საქმიანობიდან გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(847,125)	(834,589)	(1,681,714)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული / (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	230,000	(46,275)	183,725

შპს „მრავალპროფილური კლინიკა კონსილიუმ მედიკალ“
ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

6. 2023 წლის აუდიტის შედეგები

ხელმძღვანელობამ მოამზადა 2023 წლის არააუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება, თუმცა, მოახდინა აუდიტის შედეგად გარკვეული კორექტირებებისა და რეკლასიფიკაციების გათვალისწინება.

ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

2023 წლის 31 დეკემბერი	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული თანხა
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,125,143	(2,125,143)	-
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	-	2,345,471	2,345,471
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	919,444	(919,444)	-
წინასწარგადახდები	-	761,824	761,824
საგადასახადო აქტივი	-	88,865	88,865
საინვესტიციო ქონება	5,009,878	(5,009,878)	-
ძირითადი საშუალებები	5,737,569	6,047,971	11,785,540
არამატერიალური აქტივები	-	140,510	140,510
სხვა გრძელვადიანი აქტივი	321,728	(321,728)	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,293,339	204,567	1,497,906
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	361,708	(361,708)	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	829,392	829,392
გრძელვადიანი სესხები	6,581,508	(1,135,556)	5,445,952
გაუნაწილებელი მოგება	5,035,813	194,687	5,230,500
გადაფასების რეზერვი	-	1,292,571	1,292,571

ეფექტი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

2023 წელი	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული თანხა
ნეტო ამონაგები	7,295,934	(7,295,934)	-
შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	-	7,186,546	7,186,546
ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	(4,887,146)	51,311	(4,835,835)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	87,360	87,360
დასაქმებულთა ანაზღაურება	621,955	(621,955)	-
ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	-	(978,457)	(978,457)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	-	(1,206,882)	(1,206,882)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	898,606	(898,606)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	(555,217)	362,460	(192,757)
არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	32,827	485,706	518,533
საპროცენტო ხარჯი	124,395	(124,395)	-
ფინანსური შემოსავალი	-	13,580	13,580
ფინანსური ხარჯი	-	(121,160)	(121,160)
იჯარის ხარჯი	(92,039)	92,039	-
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	(86,084)	(174,432)	(260,516)
სხვა სრული შემოსავალი	-	1,292,571	1,292,571

ეფექტი ფულადი ნაკადების ანგარიშგებაზე:

2023 წელი	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული თანხა
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	2,889,725	(3,805,872)	(916,147)
საინვესტიციო საქმიანობიდან გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(1,833,905)	(1,127,154)	(2,961,059)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული / (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები	(500,000)	5,018,456	4,518,456

7. შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან

შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
შემოსავალი ფიზიკური პირებისგან	2,408,296	2,721,574
შემოსავლები კვლევებიდან (არარეზიდენტი დამკვეთი)	2,207,447	2,077,451
სახელმწიფოსგან მიღებული ამონაგები ჯანდაცვის მომსახურებიდან (საყოველთაო ჯანმრთელობის დაცვის სახელმწიფო პროგრამა)	1,701,652	1,411,568
სადაზღვევო კომპანიებისგან მიღებული ამონაგები	927,634	789,163
შემოსავლები კვლევებიდან (რეზიდენტი დამკვეთი)	29,821	-
შემოსავალი კოვიდ 19 საავადმყოფებისგან	-	511,344
სხვა შემოსავალი	4,000	5,410
გამოკლებული: შესწორებები და ფასდათმობები	(92,304)	(63,935)
სულ შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	7,186,546	7,452,575

8. ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება

ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულების ხარჯი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
ხელფასი	3,135,943	2,700,723
ძირითადი მასალების დანახარჯი	1,351,070	1,499,934
სამედიცინო დანადგარისა და ინვენტარის ცვეთის ხარჯი	220,965	183,210
კომუნალური ხარჯი	116,091	122,981
სხვა	11,766	-
სულ ჯანდაცვის მომსახურების თვითღირებულება	4,835,835	4,506,848

9. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სხვა საოპერაციო შემოსავალი შეადგენს 87,360 და 45,731 ლარს, რომელიც არის შემოსავალი სტუდენტების სარეზიდენტო პროგრამიდან.

10. ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

	2023	2022
თანამშრომელთა ხელფასები	951,749	838,312
ბონუსები	26,708	19,911
სულ ხელფასები და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი	978,457	858,223

11. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
საგადასახადო ხარჯი	260,632	194,292
დასუფთავების ხარჯი	161,997	157,239
სამეურნეო მომსახურების ხარჯი	138,220	156,547
იჯარის ხარჯი	104,389	102,742
საოფისე ინვენტარი და კომუნალური ხარჯები	91,633	78,888
რემონტის ხარჯი	73,887	50,108
საპენსიო ხარჯი	63,174	54,994
წარმომადგენლობითი ხარჯი	50,307	30,499
მარკეტინგული ხარჯი	47,475	49,560
კომუნიკაციის ხარჯები	30,022	26,177
ტრენინგები და სწავლება	28,355	26,289
ტრანსპორტირების ხარჯი	23,669	24,069
მომსახურების ხარჯი	18,570	25,002
მივლინების ხარჯები	11,428	16,628
საკომისიო ხარჯი	4,745	2,809
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	3,262	39,087
დაზღვევის ხარჯი	1,717	1,987
დაცვა-უსაფრთხოება	1,525	5,720
სხვა ხარჯები	91,875	86,105
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,206,882	1,128,742

12. არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა

	2023	2022
სესხებთან დაკავშირებული არასაოპერაციო შემოსავალი *	494,948	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	23,585	645
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	518,533	645

* 2023 წლის 7 აპრილს გაფორმდა საკრედიტო ხელშეკრულება სს თიბისი ბანკს, შპს მულტიპროფილურ კლინიკა კონსილიუმ მედიკალასა და შპს საქართველოს უნივერსიტეტს შორის. ხელშეკრულებით განისაზღვრა შემდეგი საკრედიტო პირობები:

- სესხის თანხა შეადგენს 2 მილიონ აშშ დოლარს.
- ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთი – 9%.
- სესხის დაფარვის ვადა განსაზღვრულია 2030 წლის 7 აპრილამდე.

საკრედიტო ხელშეკრულების მიზანს წარმოადგენდა სამედიცინო აღჭურვილობის შეძენა. ხელშეკრულებაში ნათლად არის აღნიშნული, რომ ვალდებულება ერთობლივად ეკისრებათ შპს მულტიპროფილურ კლინიკა კონსილიუმ მედიკალასა და შპს საქართველოს უნივერსიტეტს. სრული საკრედიტო თანხა გადარიცხული იყო შპს მულტიპროფილურ კლინიკა კონსილიუმ მედიკალას, რომელმაც აღნიშნული თანხა კლინიკისთვის სამედიცინო აღჭურვილობის შესაძენად გამოიყენა. აღნიშნული სესხის დაფარვას უზრუნველყოფს შპს საქართველოს უნივერსიტეტი, შედეგად აღნიშნული აღიარდება როგორც არასაოპერაციო შემოსავალი.

13. წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან

	2023	2022
სესხები	175,400	(197,294)
ფული და ფულის ეკვივალენტები	85,430	99,283
ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	6,127	58,008
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(6,441)	1,816
სულ წმინდა მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან	260,516	(38,187)

შპს „მრავალპროფილური კლინიკა კონსილიუმ მედიკალა“
 ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

14. ძირითადი საშუალებები

კომპანიის ძირითადი საშუალებები 2023, და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	შენიშვნები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სამედიცინო ინვენტარი	მიწის ნაკვეთები	კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,483,912	2,127,224	1,788,877	215,430	144,240	100,000	79,385	48,742	46,270	7,034,080
შემოსვლა	30,935	623,595	459,063	57,797	59,351	-	445,414	-	21,487	1,697,642
გასვლა	-	-	(24,553)	-	(3,370)	-	-	-	-	(27,923)
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,514,847	2,750,819	2,223,387	273,227	200,221	100,000	524,799	48,742	67,757	8,703,799
შემოსვლა	22,981	1,798,694	384,709	59,946	52,104	-	755,721	-	24,703	3,098,858
გასვლა	-	-	-	-	-	-	(1,267)	-	-	(1,267)
აფასება	-	-	-	-	-	1,292,571	-	-	-	1,292,571
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,537,828	4,549,513	2,608,096	333,173	252,325	1,392,571	1,279,253	48,742	92,460	13,093,961
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება										
2021 წლის 31 დეკემბერი	(6,258)	-	(396,784)	(77,774)	(32,180)	-	(15,825)	(4,514)	(25,964)	(559,299)
წლის ცვეთა	(49,646)	-	(159,306)	(49,545)	(23,904)	-	(40,416)	(4,872)	(12,259)	(339,948)
2022 წლის 31 დეკემბერი	(55,904)	-	(556,090)	(127,319)	(56,084)	-	(56,241)	(9,386)	(38,223)	(899,247)
წლის ცვეთა	(50,264)	-	(189,911)	(59,638)	(31,054)	-	(58,669)	(4,872)	(14,766)	(409,174)
2023 წლის 31 დეკემბერი	(106,168)	-	(746,001)	(186,957)	(87,138)	-	(114,910)	(14,258)	(52,989)	(1,308,421)
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,458,943	2,750,819	1,667,297	145,908	144,137	100,000	468,558	39,356	29,534	7,804,552
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,431,660	4,549,513	1,862,095	146,216	165,187	1,392,571	1,164,343	34,484	39,471	11,785,540

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ისტორიული ღირებულება შეადგენს 81,718 და 38,064 ლარს, შესაბამისად.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები სრულად იყო დაგირავებული მიღებული სესხების სანაცვლოდ.

კომპანიამ 2024 წლის 23 დეკემბრის გაფორმებული ხელშეკრულების საფუძველზე დაიქირავა დამოუკიდებელი შემფასებელი შპს „ეი ვი ჯი ფინანსაუდიტი“ და დაუკვეთა აქტივის სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, რომელმაც კომპანიის მიწის ნაკვეთის სამართლიანი ღირებულების შესაფასებლად გამოიყენა საბაზრო მეთოდი. აქტივის შეფასების შედეგები კომპანიამ ასახა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსურ ანგარიშგებაში, აქტივის ღირებულების ზრდა წარმოადგინა კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებების გადაფასების სახით.

შპს „მრავალპროფილური კლინიკა კონსილიუმ მედიკალა“
 ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

15. არამატერიალური აქტივები

კომპანიის არამატერიალური აქტივები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	პროგრამა	ვებ-გვერდი	კანადის საერთაშორისო აკრედიტაცია	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	29,145	17,288	-	46,433
შემოსვლა	14,637	-	-	14,637
2022 წლის 31 დეკემბერი	43,782	17,288	-	61,070
შემოსვლა	4,401	-	88,306	92,707
2023 წლის 31 დეკემბერი	48,183	17,288	88,306	153,777
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება				
2021 წლის 31 დეკემბერი	(2,818)	-	-	(2,818)
წლის ცვეთა	(4,178)	(1,723)	-	(5,901)
2022 წლის 31 დეკემბერი	(6,996)	(1,723)	-	(8,719)
წლის ცვეთა	(2,820)	(1,728)	-	(4,548)
2023 წლის 31 დეკემბერი	(9,816)	(3,451)	-	(13,267)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
2022 წლის 31 დეკემბერი	36,786	15,565	-	52,351
2023 წლის 31 დეკემბერი	38,367	13,837	88,306	140,510

16. მარაგები

კომპანიის მარაგები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
მედიკამენტები და სამედიცინო მასალა	481,005	448,606
სულ მარაგები	481,005	448,606

17. წინასწარ-გადახდები

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	750,244	305,159
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ავანსები	11,580	3,438
სულ წინასწარგადახდები	761,824	308,597

18. ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები

კომპანიის ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
მოთხოვნები ფიზიკური პირების მიმართ	1,314,311	893,144
მოთხოვნები სახელმწიფოს მიმართ	639,103	500,293
მოთხოვნები სადაზღვევო კომპანიების მიმართ	468,882	329,938
სხვა მოთხოვნები	16,125	-
გამოკლებული - გაუფასურების რეზერვი	(92,950)	(89,688)
სულ ჯანდაცვის მომსახურებასთან დაკავშირებული მოთხოვნები	2,345,471	1,633,687

გაუფასურების რეზერვი	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	89,688	50,601
რეზერვის ცვლილება წლის განმავლობაში	3,262	39,087
ნაშთი წლის ბოლოს	92,950	89,688

19. ფული და ფულის ეკვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	471,068	39,169
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	295,030	169,231
ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	926	2,804
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	767,024	211,204

20. მიღებული სესხები

კომპანიის მიღებული სესხები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
უზრუნველყოფილი ბანკის სესხები	829,392	180,771	5,445,952	1,166,422
სულ მიღებული სესხები	829,392	180,771	5,445,952	1,166,422

გაცემული სესხის მოძრაობა 2023 და 2022 წლებისათვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	1,347,193	1,588,120
წლის განმავლობაში მიღებული სესხები	5,186,950	-
წლის განმავლობაში დაფარული სესხის ძირი	(168,494)	(46,275)
თანადაფინანსება	(494,947)	-
გადასახდელი პროცენტების გადახდა	(124,395)	(125,061)
დარიცხული პროცენტი	121,160	127,703
დაკაპიტალიზებული პროცენტი	232,477	-
გაცვლითი კურსის ეფექტი უცხოურ ვალუტაზე	175,400	(197,294)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,275,344	1,347,193

21. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შედგება:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	1,136,215	1,328,354
გადასახდელი ხელფასები	361,691	301,681
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,497,906	1,630,035

22. კაპიტალი

კომპანიის კაპიტალი შედგება საწესდებო კაპიტალის, გაუნაწილებელი მოგებისა და გადაფასების რეზერვისგან 2023 წლის 31 დეკემბრის, კომპანიას ჰქონდა საწესდებო კაპიტალი 2,073,918 ლარის ოდენობით (2022: 2,573,918 ლარი). საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს კაპიტალის ნომინალურ ღირებულებას კომპანიის სადამფუძნებლო დოკუმენტებში

23. პირობითი ვალდებულებები

საგადასახადო კანონმდებლობა

გადასახადები

საკმაოდ ხშირად ხდება საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის არაერთგვაროვანი განმარტება და ცვლილება. შესაბამის საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ ეჭვქვეშ დააყენონ ხელმძღვანელობის მხრიდან კანონმდებლობის ამგვარი ინტერპრეტაციები კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებაში. საქართველოში ბოლო დროს განვითარებული მოვლენები იმაზე მიუთითებს, რომ საქართველოში საგადასახადო ორგანოებს სულ უფრო მტკიცე პოზიცია უჭირავთ და ამის გამო შეიძლება ის ოპერაციები და საქმიანობა, რომლებიც წარსულში ეჭვქვეშ არ დამდგარა, ახლა სადავო გახდეს. ამის გამო შეიძლება დაირიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. პრაქტიკული არ იქნება შესაძლო დაუზუსტებელი ზარალის ოდენობის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) ან მათი უარყოფითი შედეგების ალბათობის განსაზღვრა. საგადასახადო ორგანოები უფლებამოსილი არიან შეამოწმონ შემოწმების პერიოდის წინა ხუთი კალენდარული წლის მომცველი პერიოდი. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება მართებულია და რომ კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება. ხელმძღვანელობას გონივრულობის ფარგლებში მიაჩნია, რომ ამ სარჩელებიდან გამომდინარე საბოლოო ვალდებულებას (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) არ ექნება არსებითი უარყოფითი გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან სამომავლო ფუნქციონირებაზე.

23. პირობითი ვალდებულებები (გაგრძელება)

დროებით გადმოცემული სამედიცინო დანადგარი

2022 წლის იანვარში ერთ-ერთმა მომწოდებელმა დროებით სარგებლობაში გადასცა კომპანიას დანადგარი, რომელიც გამოიყენება აღნიშნული მომწოდებლისგან შეძენილი სამედიცინო მასალის გამოსაყენებლად.

შეთანხმების საფუძველზე, კომპანიას შეუძლია უსასყიდლოდ ისარგებლოს აღნიშნული დანადგარით დროის გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, თუმცა, დანადგარის დაზიანების/მოპარვის/განადგურების შემთხვევაში აანაზღაურებს 45,000 ევროს.

შეთანხმება თავდაპირველად დაიდო 1 წლის ვადით, თუმცა, ჯერჯერობით არ მომხდარა დანადგარის უკან გამოთხოვა და კომპანია აგრძელებს მის გამოყენებას.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ თუ დანადგარი დაზიანდა (რაც ნაკლებ-სავარაუდოა), ამ პასუხისმგებლობის მთლიანი მოცულობა უარყოფითად არ იმოქმედებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან სამომავლო საქმიანობის შედეგებზე.

24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ქვემოთ მოცემულ ცხრილებში წარმოდგენილია ინფორმაცია 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთებისა და ტრანზაქციების შესახებ.

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	ურთიერთობის ტიპი	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ჯანდაცვის მომსახურებიდან მისაღები ანგარიშები	მფლობელი	91,588	60,529
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	დირექტორი	(5,375)	(6,000)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	მფლობელი	(361,889)	(613,066)
სულ ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან		(275,676)	(558,537)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ურთიერთობის ტიპი	2023	2022
შემოსავალი ჯანდაცვის მომსახურებიდან	მფლობელი	86,513	45,731
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	მფლობელი	(683,753)	(842,668)
საიჯარო ხარჯი	მფლობელი	(28,769)	(20,581)
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან		(626,009)	(817,518)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2023	2022
უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ხელფასები	72,000	65,125

25. საანგარიშო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ მოვლენებს:

- კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურაში მოხდა ცვლილება, შპს საქართველოს უნივერსიტეტი გახდა მეწილე, რომელმაც შეისყიდა კომპანიის 45 %.
- კომპანიამ აიღო სესხი ფინანსური ინსტიტუტისგან 2,754 ათასი ლარის ოდენობით;
- კომპანიამ დაფარა სასესხო ვალდებულებები 354 ათასი ლარის ოდენობით.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.



მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „მრავალპროფილური კლინიკა კონსილიუმ მედულა“

ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

შპს „მრავალპროფილური კლინიკა კონსილიუმ მედულა“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საჯარო რეესტრში 2016 წლის 4 ოქტომბრის საიდენტიფიკაციო ნომრით: 405169598. კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, ანა პოლიტკოვსკაიას ქ. N6გ.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 60% წილის მფლობელია დავით თაბაგარი (პ/ნ: 01009013472), 20 % წილის მფლობელი - შპს ესემო ფარმინა (ს/ნ: 202346498), ხოლო დარჩენილი 20% წილის მფლობელი დავით თაბაგარია (პ/ნ: 01008052902).

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 80% წილის მფლობელია დავით თაბაგარი (პ/ნ: 01009013472), ხოლო 20 % წილის მფლობელია - შპს ესემო ფარმინა (ს/ნ: 202346498).

კომპანია სამედიცინო მომსახურებას უწევს სტაციონარულ და ამბულატორიულ მომხმარებლებს.

კომპანიის დირექტორია ნიკოლოზ ფრუიძე, რომელიც პასუხისმგებელია კომპანიის ყოველდღიურ საქმიანობაზე.

ძირითადი მიმართულებები

- დიაგნოსტიკა
- ამბულატორია
- ქირურგია
- ონკოლოგია
- ქალთა ჯანმრთელობის ცენტრი

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

საქართველოში ყოველწლიურად იზრდება ჯანდაცვაზე მთლიანი დანახარჯები, რაც სამედიცინო მომსახურებაზე მოთხოვნის მატებასა და ხელმისაწვდომობის გაუმჯობესებაზე მიუთითებს. შპს „მრავალპროფილური კლინიკა კონსილიუმ მედულა“ წარმოადგენს კერძო სამართლის იურიდიულ პირს, მისი სამართლებრივ-ორგანიზაციული ფორმაა შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საიდენტიფიკაციო კოდია: 405169598.

კლინიკა უზრუნველყოფს პაციენტთა მიღებას და მომსახურებას თანამედროვე აპარატურით და მაღალკვალიფიციური სამედიცინო კადრებით. კლინიკა უზრუნველყოფს პაციენტებისთვის თანამედროვე სტანდარტების შესაბამის მრავალპროფილური სამედიცინო მომსახურების მიწოდებას. ორგანიზაცია ფლობს აუცილებელ სამედიცინო ინფრასტრუქტურას და პაციენტებს უქმნის მყუდრო და კომფორტულ გარემოს.

შპს „მრავალპროფილური კლინიკა კონსილიუმ მედულა“ ბიზნესის განვითარების ძირითად პრიორიტეტად მიიჩნევს პაციენტებისთვის მაღალი ხარისხის სამედიცინო მომსახურების მიწოდებას, რაც თავისთავად განაპირობებს კლინიკის წარმატებას. ორგანიზაციის პერსონალმა შეიმუშავა და დანერგა ხარისხის მენეჯმენტის სისტემა, რომლის მიზანია:

- კლინიკის ხარისხის პოლიტიკის და მიზნების შემუშავება და დანერგვა
- პაციენტის მოთხოვნების შესაბამისი ხარისხის სამედიცინო სერვისების და პროდუქტის მიწოდება
- პროცესების უზრუნველყოფა პაციენტის და საკანონმდებლო მოთხოვნების შესაბამისად კონკურენტუნარიანობის და მოგების გაზრდა
- ბიზნესის პროცესების, პროცედურების და სისტემის მუდმივი გაუმჯობესება

კომპანიის სტრატეგიული მიმართულებები

- 1. პაციენტი:**
უზრუნველყოფთ გამორჩეული ზრუნვა პაციენტზე ორიენტირებული მომსახურებით, ნდობის გაძლიერებით და პაციენტთა კმაყოფილების ამაღლებით.
- 2. პარტნიორობა:**
გავაძლიეროთ მჭიდრო თანამშრომლობა უნივერსიტეტებთან, ფარმაცევტულ კომპანიებთან, კვლევით ორგანიზაციებთან და სადაზღვევო კომპანიებთან სამედიცინო მეცნიერებისა და პაციენტთა შედეგების გაუმჯობესებისთვის.
- 3. პერსონალი:**
ჩავდეთ ინვესტიცია თანამშრომლების განვითარებაში, კეთილდღეობასა და სტაბილურობაში, რათა უზრუნველყოფთ მოტივირებული და კვალიფიციური სამუშაო ძალა, რომელიც Clinic-ის მისიის ერთგულია.
- 4. ხარისხი:**
შევინარჩუნოთ და მუდმივად გავაუმჯობესოთ ჯანდაცვის სტანდარტები, უზრუნველყოფთ უსაფრთხო, ეფექტური და მტკიცებულებებზე დაფუძნებული პრაქტიკა.
- 5. განათლება:**
შევქმნათ ძლიერი სასწავლო გარემო სტუდენტებისთვის, რეზიდენტებისთვის და პროფესიონალებისთვის, ვაერთიანებდეთ თანამედროვე სამედიცინო ცოდნასა და პრაქტიკულ გამოცდილებას.
- 6. მართვა:**
გავაძლიეროთ ორგანიზაციული პროცესები, რესურსების ოპტიმალური მართვა და უზრუნველყოფთ მდგრადი განვითარება სტრატეგიული დაგეგმვისა და ეფექტიანი ხელმძღვანელობის მეშვეობით.

კომპანიის მისია

ჩვენი მისიაა ვიყოთ პაციენტებისა და მათი ოჯახების ურყევი მხარდამჭერი, უზრუნველყოფთ ნდობით, თანაგრძნობითა და ზრუნვით გაჯერებულ სამედიცინო მომსახურებას, რომელიც სცდება მხოლოდ მკურნალობის ფარგლებს.

ჩვენ ვცდილობთ ვიყოთ:

- **სასურველი პარტნიორი უნივერსიტეტებისა და სტუდენტებისთვის**– შევქმნათ დინამიური სასწავლო გარემო, სადაც პრაქტიკული გამოცდილება და უახლესი მიდგომები ამაყდებს მომავალი თაობის პროფესიონალ და თანამგრძნობ ექიმებს.

- ღირებული პარტნიორი ფარმაცევტული კომპანიებისთვის, კლინიკური კვლევების ორგანიზაციებისთვისა და სადაზღვევო კომპანიებისთვის-ვუძღვებოდეთ სამედიცინო ინოვაციებს და ვაუმჯობესებდეთ პაციენტთა ჯანმრთელობის შედეგებს მაღალი სტანდარტებისა და ინოვაციური მიდგომების მეშვეობით.
- სასურველი დამსაქმებელი-სადაც თანამშრომლებს შეუძლიათ პროფესიული ზრდა, კეთილდღეობის გაუმჯობესება, სტაბილურობა და სიამაყე, რომ ისინი ახორციელებენ მნიშვნელოვან საქმეს.

ამ ვალდებულებებით, ჩვენ მიზნად ვისახავთ სამედიცინო მეცნიერების განვითარებას და საზოგადოებაზე ღრმა და ხანგრძლივი დადებითი გავლენის მოხდენას.

საოპერაციო გარემო და რისკები

საქართველოს საგადასახადო, საბაჟო და სავალუტო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება ცვლილებებს და სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს. ქვეყნის ეკონომიკური განვითარების ხაზი ბევრად დამოკიდებულია როგორც მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე, ასევე არსებული სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური გარემოს ცვლილებებზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ აუცილებელი ზომების მიღებით უზრუნველყოფს კომპანიის სტაბილურობასა და პროგრესს მიმდინარე პირობებში.

ფინანსური კოეფიციენტები

ფინანსური კოეფიციენტები	2023	2022
საერთო მოგება/შემოსავალი	33%	40%
წმინდა მოგება/შემოსავალი	2.93%	10%
EBITDA/შემოსავალი	4%	13%
ადმინისტრაციული ხარჯი/შემოსავალი	-32%	-28%
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ აქტივებთან	1.56%	8%
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ კაპიტალთან	2.60%	11%

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

- კომპანიამ აიღო სესხი 1,354,900 ლარის ოდენობით
- გადაიხადა სესხი 47,086 ლარის ოდენობით;
- შეამცირდა კაპიტალი 50,000 ლარის ოდენობით;
- კომპანიამ შეიძინა ძირითადი საშუალებები 1,224,690 ლარის ოდენობით.

დირექტორი _____

თარიღი 12/30/2024

- ღირებული პარტნიორი ფარმაცევტული კომპანიებისთვის, კლინიკური კვლევების ორგანიზაციებისთვისა და სადაზღვევო კომპანიებისთვის-ვუძღვებოდეთ სამედიცინო ინოვაციებს და ვაუმჯობესებდეთ პაციენტთა ჯანმრთელობის შედეგებს მაღალი სტანდარტებისა და ინოვაციური მიდგომების მეშვეობით.
- სასურველი დამსაქმებელი-სადაც თანამშრომლებს შეუძლიათ პროფესიული ზრდა, კეთილდღეობის გაუმჯობესება, სტაბილურობა და სიამაყე, რომ ისინი ახორციელებენ მნიშვნელოვან საქმეს.

ამ ვალდებულებებით, ჩვენ მიზნად ვისახავთ სამედიცინო მეცნიერების განვითარებას და საზოგადოებაზე ღრმა და ხანგრძლივი დადებითი გავლენის მოხდენას.

საოპერაციო გარემო და რისკები

საქართველოს საგადასახადო, საბაჟო და სავალუტო კანონმდებლობა ხშირად ექვემდებარება ცვლილებებს და სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს. ქვეყნის ეკონომიკური განვითარების ხაზი ბევრად დამოკიდებულია როგორც მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე, ასევე არსებული სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური გარემოს ცვლილებებზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ აუცილებელი ზომების მიღებით უზრუნველყოფს კომპანიის სტაბილურობასა და პროგრესს მიმდინარე პირობებში.

ფინანსური კოეფიციენტები

ფინანსური კოეფიციენტები	2023	2022
საერთო მოგება/შემოსავალი	33%	40%
წმინდა მოგება/შემოსავალი	2.93%	10%
EBITDA/შემოსავალი	4%	13%
ადმინისტრაციული ხარჯი/შემოსავალი	-32%	-28%
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ აქტივებთან	1.56%	8%
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ კაპიტალთან	2.60%	11%

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

- კომპანიამ აიღო სესხი 1,354,900 ლარის ოდენობით
- გადაიხადა სესხი 47,086 ლარის ოდენობით;
- შეამცირდა კაპიტალი 50,000 ლარის ოდენობით;
- კომპანიამ შეიძინა ძირითადი საშუალებები 1,224,690 ლარის ოდენობით.

დირექტორი _____

თარიღი 12/30/2024

