

შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური და
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

სარჩევი:

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

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	13
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	19
5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	21
6. ამონაგები	24
7. თვითღირებულება	24
8. მიწოდების ხარჯები	25
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	25
10. წმინდა ფინანსური შემოსავალი	25
11. ძირითადი საშუალებები	26
12. საინვესტიციო ქონება	27
13. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება	27
14. ინვესტიციები	28
15. მარაგები	28
16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	28
17. ფული და ფულის ეკვივალენტები	29
18. სესხები	29
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30
20. ანარიცხები	30
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
22. პირობითი და სახელშეკრულებო ვალდებულებები და პირობითი აქტივები	31
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	31
მმართველობის ანგარიშგება	32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისის (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხის ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფმა/კომპანიამ არ ჩაატარა მარაგების ინვენტარიზაცია და ტესტირება გაუფასურებაზე 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მარაგების, გარდა გზაში არსებული მარაგების, რაოდენობაზე და საბალანსო ღირებულებაზე. აღნიშნული მარაგების საბალანსო ღირებულება 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს შესაბამისად, 20,408,017 და 21,485,013 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგებთან და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

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

განსაკუთრებული გარემოებების ამსახველი აზრები

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების 22-ე შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ჯგუფს/კომპანიას ჰქონდა დავა მომხმარებელთან. თანხის საერთო ოდენობა, რომელსაც დავის მხარე მოითხოვს და რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს პირობით ვალდებულებას ჯამურად შეადგენს 8,200,000 ლარს. ამ საკითხთან მიმართებაში ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2024 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.
- სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის არის არაარსებითი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

19 აგვისტო 2025

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისის მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისის (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ჯგუფი) თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების საფუძველში მოცემული საკითხის ეფექტის გარდა, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჯგუფმა/კომპანიამ არ ჩაატარა მარაგების ინვენტარიზაცია და ტესტირება გაუფასურებაზე 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ შევძელით საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მარაგების, გარდა ზოგიერთი არსებული მარაგების, რაოდენობაზე და საბალანსო ღირებულებაზე. აღნიშნული მარაგების საბალანსო ღირებულება 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს შესაბამისად, 20,408,017 და 21,485,013 ლარს. შედეგად, ვერ განვსაზღვრეთ, საჭირო იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა მარაგებთან და კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შემადგენელ სხვა ელემენტებთან დაკავშირებით.

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

განსაკუთრებული გარემოებების ამსახველი აზრები

ჩვენ ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების 22-ე შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ჯგუფს/კომპანიას ჰქონდა დავა მომხმარებელთან. თანხის საერთო ოდენობა, რომელსაც დავის მხარე მოითხოვს და რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოადგენს პირობით ვალდებულებას ჯამურად შეადგენს 8,200,000 ლარს. ამ საკითხთან მიმართებაში ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2024 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.
- სხვაობა ინდივიდუალურ და კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებებს შორის არის არაარსებითი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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



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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

19 აგვისტო 2025

მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი და მისი შვილობილი კომპანია

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯამური		კომპანია	
		2024	2023	2024	2023
ამონაგები	6	50,080,778	30,736,146	50,020,562	30,683,117
თვითღირებულება	7	(40,354,163)	(23,348,214)	(40,354,163)	(23,348,214)
მთლიანი მოგება		9,726,615	7,387,932	9,666,399	7,334,903
ფინანსური აქტივების გაუფასურების აღდგენა	16	240,472	128,395	240,472	128,395
კომერციული ხარჯები	8	(1,745,869)	(1,563,871)	(1,850,008)	(1,668,010)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(4,053,262)	(1,812,991)	(3,910,573)	(1,745,325)
საოპერაციო მოგება		4,167,956	4,139,465	4,146,290	4,049,963
წმინდა ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		(278,162)	(160,510)	(278,161)	(160,510)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	10	103,287	191,163	70,330	171,031
მოგებისა და ზარალის წილი ინვესტიციებში	14	5,512	1,224	67,647	107,801
მოგება დაბეგვრამდე		3,998,593	4,171,342	4,006,106	4,168,285
მოგების გადასახადის ხარჯი		(396,093)	(390,093)	(396,093)	(390,093)
წმინდა მოგება		3,602,500	3,781,249	3,610,013	3,778,192
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სრული შემოსავალი		3,602,500	3,781,249	3,610,013	3,778,192

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 19 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გიორგი ნიკოლაიშვილი

ფინანსური დირექტორი

ლაშა ღვინიაიძე

მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი და მისი შვილობილი კომპანია

მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯამში		კომპანია	
		2024	2023	2024	2023
ამონაგები	6	50,080,778	30,736,146	50,020,562	30,683,117
თვითღირებულება	7	(40,354,163)	(23,348,214)	(40,354,163)	(23,348,214)
მთლიანი მოგება		9,726,615	7,387,932	9,666,399	7,334,903
ფინანსური აქტივების გაუფასურების აღდგენა	16	240,472	128,395	240,472	128,395
კომერციული ხარჯები	8	(1,745,869)	(1,563,871)	(1,850,008)	(1,668,010)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(4,053,262)	(1,812,991)	(3,910,573)	(1,745,325)
საოპერაციო მოგება		4,167,956	4,139,465	4,146,290	4,049,963
წმინდა ზარალი საკუთროს სხვაობიდან		(278,162)	(160,510)	(278,161)	(160,510)
წმინდა ფინანსური შემოსავალი	10	103,287	191,163	70,330	171,031
მოგებისა და ზარალის წილი ინვესტიციებში	14	5,512	1,224	67,647	107,801
მოგება დაზღვევამდე		3,998,593	4,171,342	4,006,106	4,168,285
მოგების გადასახადის ხარჯი		(396,093)	(390,093)	(396,093)	(390,093)
წმინდა მოგება		3,602,500	3,781,249	3,610,013	3,778,192
სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სრული შემოსავალი		3,602,500	3,781,249	3,610,013	3,778,192

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 19 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გიორგი ნიკოლაიშვილი

ფინანსური დირექტორი

ლამა ღვინიაძე

მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი და მისი შვილობილი კომპანია
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ლარში)

	შენიშვნა	ჯამური		კომპანია	
		2024	2023	2024	2023
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
ძირითადი საშუალებები	11	1,303,803	1,288,994	413,908	379,071
საინვესტიციო ქონება	12	279,320	286,107	-	-
აქტივის გამოყენების უფლება	13	-	-	416,552	520,691
არამატერიალური აქტივები		75,399	82,756	75,399	82,756
წილობრივი მეთოდით აღრიცხული ინვესტიციები	14	-	34,488	997,982	970,335
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	1,693,523	1,170,950	1,693,523	1,170,950
		3,352,045	2,863,295	3,597,364	3,123,803
მოკლევადიანი აქტივები					
მარაგები	15	20,788,964	21,945,434	20,788,832	21,944,934
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16	14,357,547	12,894,363	14,356,082	12,888,177
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17	3,968,979	1,814,770	3,956,342	1,788,389
		39,115,490	36,654,567	39,101,256	36,621,500
სულ აქტივები		42,467,535	39,517,862	42,698,620	39,745,303
ვალდებულებები და კაპიტალი					
კაპიტალი					
კაპიტალი		2,000	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		32,644,395	31,286,421	32,537,108	31,171,621
		32,646,395	31,288,421	32,539,108	31,173,621
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
ანარიცხები	20	1,693,523	1,170,950	1,693,523	1,170,950
სესხები	18	132,663	250,043	-	-
საიჯარო ვალდებულება	13	-	-	434,341	550,967
		1,826,186	1,420,993	2,127,864	1,721,917
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
ანარიცხები	20	848,840	644,631	848,840	644,631
სესხები	18	81,102	76,708	-	-
საიჯარო ვალდებულება	13	-	-	133,325	121,569
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	7,065,012	6,087,109	7,049,483	6,083,565
		7,994,954	6,808,448	8,031,648	6,849,765
სულ ვალდებულებები		9,821,140	8,229,441	10,159,512	8,571,682
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		42,467,535	39,517,862	42,698,620	39,745,303

მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი და მისი შვილობილი კომპანია

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	ჯგუფი		
	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2022	2,000	29,715,698	29,717,698
სრული შემოსავალი	-	3,781,249	3,781,249
დივიდენდის განაწილება	-	(2,210,526)	(2,210,526)
31.12.2023	2,000	31,286,421	31,288,421
სრული შემოსავალი	-	3,602,500	3,602,500
დივიდენდის განაწილება	-	(2,244,526)	(2,244,526)
31.12.2024	2,000	32,644,395	32,646,395

	კომპანია		
	კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31.12.2022	2,000	29,603,955	29,605,955
სრული შემოსავალი	-	3,778,192	3,778,192
დივიდენდის განაწილება	-	(2,210,526)	(2,210,526)
31.12.2023	2,000	31,171,621	31,173,621
სრული შემოსავალი	-	3,610,013	3,610,013
დივიდენდის განაწილება	-	(2,244,526)	(2,244,526)
31.12.2024	2,000	32,537,108	32,539,108

მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი და მისი შვილობილი კომპანია
 ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 (ლარში)

	შენიშვნა	ჯამური		კომპანია	
		2024	2023	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან					
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული		52,014,400	28,911,826	51,938,634	28,849,579
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		(42,181,246)	(25,916,118)	(42,144,512)	(25,866,755)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული		(2,712,414)	(2,316,824)	(2,660,614)	(2,315,124)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგებისა		(2,260,695)	(1,905,258)	(2,234,878)	(1,895,202)
		4,860,045	(1,226,374)	4,898,630	(1,227,502)
გადახდილი პროცენტები		(32,004)	(55,400)	(64,961)	(75,532)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(396,093)	(390,093)	(396,093)	(390,093)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	13;18	4,431,948	(1,671,867)	4,437,576	(1,693,127)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(132,976)	(49,762)	(132,976)	(49,762)
მიღებული დივიდენდები		40,000	-	40,000	-
მიღებული პროცენტები		135,291	237,240	135,291	237,240
		42,315	187,478	42,315	187,478
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან					
გადახდილი დივიდენდები		(2,132,300)	(2,100,000)	(2,132,300)	(2,100,000)
სესხების დაფარვა	18	(112,986)	(130,286)	-	-
იჯარის დაფარვა	13	-	-	(104,870)	(94,299)
		(2,245,286)	(2,230,286)	(2,237,170)	(2,194,299)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		2,228,977	(3,714,675)	2,242,721	(3,699,948)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	17	1,814,770	5,626,471	1,788,389	5,585,363
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა		(74,768)	(97,026)	(74,768)	(97,026)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	17	3,968,979	1,814,770	3,956,342	1,788,389

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს შპს „მედ-ლოჯისტიკს“, რომლის 100%-იანი წილი დედა კომპანიამ შეისყიდა 2018 წლის 26 დეკემბერს და წილობრივი მეთოდით აღრიცხულ ერთობლივ საწარმოს შპს ჯანს. შვილობილი კომპანიის მთავარი საქმიანობა მოიცავს საწყობის მომსახურების შეთავაზებას. ერთობლივი საწარმოს მთავარ საქმიანობას შეადგენს სამედიცინო დანადგარების რეალიზაცია. ჯგუფის/კომპანიის მფლობელები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
დავით ლეკიშვილი	25.00%	25.00%
მერაბ თევზაძე	16.25%	16.25%
ირაკლი მეტრეველი	16.25%	16.25%
ვახტანგ ლაშხი	16.25%	16.25%
ავთანდილ ცინცაძე	16.25%	16.25%
გიორგი ნიკოლაიშვილი	10.00%	10.00%
სულ	100%	100%

2. მომზადების საფუძვლები

ანგარიშგების შესაბამისობა

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

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

შეფასების საფუძველი

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

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

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ახალი სტანდარტები და შესწორებები:

ა) 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიკური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). შესწორების თანახმად, გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველ-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

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

ბ) სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2026 წლის 1 იანვრიდან

ცვლილებები ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციასა და შეფასებაში (შესწორებები ფასს 9-სა და ფასს 7-ში). ცვლილებები შეეხება შემდეგ მოთხოვნებს ფასს 9-სა და ფასს 7-ში:

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

- ელექტრონული გადარიცხვით ანგარიშსწორებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა;

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია

- ძირითადი საკრედიტო შეთანხმების მნიშვნელოვანი ელემენტები (მხოლოდ ძირის დაფარვა და პროცენტის შეფასება – ‘SPPI ტესტი’);
- სახელშეკრულებო პირობები, რომლებიც ცვლიან ფულადი ნაკადების ვადებს ან სიდიდეს;
- ფინანსური აქტივი რეგრესის უფლების გარეშე;
- ინვესტიციები ხელშეკრულებით დაკავშირებულ ინსტრუმენტებში.

ახსნა განმარტებითი შენიშვნები

- ინვესტიციები კაპიტალის ინსტრუმენტებში, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით სხვა მთლიანი შემოსავლის ასახვით;
- სახელშეკრულებო პირობები, რომლებმაც შეიძლება შეცვალონ ფულადი ნაკადების სახელშეკრულებო ვადა ან მოცულობა.

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება. წლიური გაუმჯობესება შემოიფარგლება ცვლილებებით, რომლებიც აზუსტებს ფასს სტანდარტების ფორმულირებას ან ასწორებს სტანდარტის მიერ გამოწვეულ მცირე არასასურველ შედეგებს. მცირე დაზუსტებები და გაუმჯობესება შეეხება შემდეგ სტანდარტებს: IFRS 1, IFRS 7, IFRS 9, IFRS 10 და IAS 7 (მაგალითად, ჰეჯირების აღრიცხვა, საიჯარო ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა).

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

ხელშეკრულებები, რომლებიც ეხება ბუნებაზე დამოკიდებულ ელექტროენერგიას (აღრე ელექტროენერგიის შესყიდვის ხელშეკრულებები) (ფასს 9-სა და ფასს 7-ში ცვლილებები). ცვლილებები მოიცავს:

- „საკუთარი მოხმარების“ მოთხოვნების გამოყენების დაზუსტება;
- ჰეჯირების აღრიცხვის ნებართვა, თუ ეს ხელშეკრულებები გამოიყენება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად; და
- ახალი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნების დამატება, რათა ინვესტორებს შეეძლოთ გააცნობიერონ ამ ხელშეკრულებების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მაჩვენებელზე და ფულად ნაკადებზე.

სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2027 წლის 1 იანვრიდან

ფასს 18 წარდგენა და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში. ფასს 18, რომელიც გამოქვეყნდა ბასს-ის მიერ 2024 წლის 9 აპრილს, ასახავს მნიშვნელოვან ახალ მოთხოვნებს თუ როგორ არის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, განსაკუთრებული აქცენტით შემდეგ საკითხებზე:

- მოგება-ზარალის ანგარიშგება, მათ შორის მოთხოვნები სავალდებულო შუალედური ჯამების წარდგენის შესახებ.
- ინფორმაციის დაჯგუფება და ჩაშლა, მათ შორის ზოგადი პრინციპების დანერგვა, თუ როგორ უნდა მოხდეს ინფორმაციის დაჯგუფება და ჩაშლა ფინანსურ ანგარიშგებებში.
- ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ შესრულების ზომებთან (MPMs) დაკავშირებული ინფორმაციის გამჟღავნება, რომელიც წარმოადგენს ფინანსური ეფექტურობის საზომებს, რომელიც ეფუძნება ფასს სტანდარტების მიერ მოთხოვნილ ჯამს ან შუალედურ ჯამს.

ფასს 19 შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშგებულების გარეშე: ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები. 2024 წლის 9 მაისს, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭომ (IASB) გამოსცა IFRS 19 რომელიც შესაბამისი შვილობილი კომპანიებს საშუალებას აძლევს გამოიყენონ შემცირებული გამჟღავნების მოთხოვნები ფასს სტანდარტების აღიარების, შეფასებისა და წარდგენის მოთხოვნების გამოყენებისას. საწარმოს მიერ ფასს 19-ის გამოყენების დასაშვები კრიტერიუმებია: საწარმო არის შვილობილი კომპანია; საწარმოს არ გააჩნია საჯარო ანგარიშგებულება; და საწარმოს ჰყავს საბოლოო ან შუალედური მშობელი, რომელიც აწარმოებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას, რომელიც ხელმისაწვდომია საჯარო გამოყენებისთვის, რომელიც შეესაბამება სრულ ფასს სტანდარტებს.

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

3.1 კონსოლიდაციის საფუძველი

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

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

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

3.2 ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში და შვილობილ კომპანიაში

ერთობლივი საწარმო გულისხმობს ორი ან მეტი მონაწილე მხარის ერთობლივად კონტროლირებადი ეკონომიკური საქმიანობის წარმართვას, სახელშეკრულებო შეთანხმების საფუძველზე. ერთობლივი კონტროლი წარმოადგენს ხელშეკრულებით დადგენილ ერთობლივ კონტროლს ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში, რომელიც არსებობს

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მხოლოდ მაშინ, როდესაც სტრატეგიული ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღება უკავშირდება საქმიანობას, რომელიც საჭიროებს ერთობლივად მაკონტროლებელ მხარეთა (სრულუფლებიანი მონაწილე) ერთსულოვან თანხმობას.

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

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

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

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

3.3 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

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

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

3.4 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

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

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

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

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მფლობელობის უფლება, რომელიც ამასთანავე წარმოქმნის ფულადი სახსრების მიღების უფლებას და მოცემული საკითხი არ არის დაკავშირებული მნიშვნელოვან რისკებთან.

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

სახელშეკრულებო ღირებულების განსაზღვრა

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

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

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

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

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

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

ა) ცვალებადი გადახდის პირობები უშუალოდ არის დაკავშირებული საწარმოს საქმიანობასთან, რომელიც მიმართულია მოცემული შესასრულებელი ვალდებულების შესრულებაზე, ან განსხვავებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემაზე; და

ბ) ანაზღაურების მთელი ცვალებადი თანხის მიკუთვნება შესასრულებელ ვალდებულებაზე, ან განსხვავებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე განაწილება ასახავს ანაზღაურების ოდენობას, რომლის მიღების უფლებასაც საწარმო მოელის დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემის სანაცვლოდ.

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა/კომპანიამ გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

3.5 იჯარა

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

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

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

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

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

3.6 მოგების გადასახადები

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

3.7 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

3.8 ძირითადი საშუალებები

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

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი/კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ყველა ჯგუფისათვის. სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად. მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა	35-40
ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	5-10
ავტოტრანსპორტი	10

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

3.9 საინვესტიციო ქონება

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

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

3.10 მარაგები

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

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

3.11 ანარიცხები

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

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

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

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

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

3.12 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

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

3.13 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

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

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

სხვა ფინანსური ვალდებულებები, საწყისი აღიარებისას, შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

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

3.14 ხარჯები

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

3.15 საწესდებო კაპიტალი

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

3.16 დივიდენდები

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

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

4.1 ფინანსური აქტივების გაუფასურება

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

4.2 მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების შეფასება

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)

4.3 გარიგების ფასის განსაზღვრა

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

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

4.4 საგარანტიო ანარიცხები

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

4.5 სასამართლო დავები

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

4.6 იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი და საიჯარო გადასახდელები

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

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

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულ ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. კომპანია ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)

ნაწილად, ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური საიჯარო გადახდები შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმისგან, რაც წარდგენილია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,296,940	11,804,801	11,296,940	11,804,801
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,968,979	1,814,770	3,956,342	1,788,389
სულ ფინანსური აქტივები	15,265,919	13,619,571	15,253,282	13,593,190
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,373,728	5,574,146	5,358,199	5,570,605
საიჯარო ვალდებულება	-	-	567,666	672,536
სესხები	213,765	326,751	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,587,493	5,900,897	5,925,865	6,243,141

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

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

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

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ჯგუფი/კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

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

მიღებული სესხების მეორე დონის მიხედვით და საიჯარო ვალდებულებების მესამე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი შეადგენს 11-12%, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, მიღებული სესხების-2 დონის მიხედვით, სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

კაპიტალის მართვა

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

სავალუტო რისკი

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

	ჯგუფი და კომპანია			
	2024		2023	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,020,846	5,831,199	2,316,124	5,737,197
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,352,884	-	9,120	4,707
სულ ფინანსური აქტივები	5,373,730	5,831,199	2,325,244	5,741,904
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,246,138	1,720,736	3,585,176	1,637,106
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,246,138	1,720,736	3,585,176	1,637,106
წმინდა ფინანსური პოზიცია	2,127,592	4,110,463	(1,259,932)	4,104,798

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

	ჯგუფი და კომპანია			
	აშშ დოლარი/ ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი - 20%
მოგება/(ზარალი) 2024	425,518	(425,518)	822,093	(822,093)
მოგება/(ზარალი) 2023	(251,986)	251,986	820,960	(820,960)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის საფუძველზე. ცვლებადი განაკვეთის ვალდებულებების შემთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში. საპროცენტო განაკვეთის მგრძნობელობა არაარსებითია და 2024 წელს შეადგენს 2,138 ლარს (2023: 3,268).

საკრედიტო რისკი

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

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

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
სავაჭრო მოთხოვნები გაუფასურების გამოკლებით	11,296,940	11,804,801	11,296,940	11,804,801
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	3,965,652	1,806,936	3,953,015	1,780,555
სულ	15,262,592	13,611,737	15,249,955	13,585,356

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არ არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი/კომპანია ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ქვემოთ ცხრილში

მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი და მისი შვილობილი კომპანია

კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმისდა მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი ამოღება ან დაფარვა. ამ ცხრილებში წარმოდგენილი თანხები შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ/ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებს, რადგან ქვემოთ წარმოდგენილი ინფორმაცია მოიცავს ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს, რაც უთითებს ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილ მთლიან დაუდისკონტირებელ გადახდებს საპროცენტო დავალიანების ჩათვლით. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს ლიკვიდურობის ანალიზს:

	ჯგუფი			კომპანია		
	1 წლამდე	1-5 წელი	სულ	1 წლამდე	1-5 წელი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,373,728	-	5,373,728	5,358,199	-	5,358,199
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-	169,831	509,492	679,323
სესხები	91,920	168,520	260,440	-	-	-
სულ 2024	5,465,648	168,520	5,634,168	5,528,030	509,492	6,037,522
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,574,146	-	5,574,146	5,570,605	-	5,570,605
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-	169,831	679,323	849,154
სესხები	111,289	315,320	426,609	-	-	-
სულ 2023	5,685,435	315,320	6,000,755	5,740,436	679,323	6,419,759

6. ამონაგები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები	48,687,287	29,542,515	48,687,287	29,542,515
სერვისის გაწევიდან მიღებული ამონაგები	1,333,275	1,140,602	1,333,275	1,140,602
სხვა	60,216	53,029	-	-
სულ	50,080,778	30,736,146	50,020,562	30,683,117

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

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
1 იანვარი	491,712	483,085	491,712	483,085
მიღებული ავანსი, რომლისთვისაც არ აღიარებულა ამონაგები	1,485,052	491,712	1,485,052	491,712
ვალდებულების საწყისი ნაშთიდან აღიარებული ამონაგები	(285,480)	(483,085)	(285,480)	(483,085)
31 დეკემბერი	1,691,284	491,712	1,691,284	491,712

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

7. თვითღირებულება

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(39,112,196)	(22,288,982)	(39,112,196)	(22,288,982)
გაწეული სერვისის თვითღირებულება	(1,241,967)	(1,059,232)	(1,241,967)	(1,059,232)
სულ	(40,354,163)	(23,348,214)	(40,354,163)	(23,348,214)

მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

8. მიწოდების ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
სახელფასო ხარჯი	(1,360,556)	(1,242,204)	(1,360,556)	(1,242,204)
სატრანსპორტო ხარჯი	(106,642)	(82,425)	(106,642)	(82,425)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	(67,238)	(62,584)	(171,377)	(166,723)
სხვა	(211,433)	(176,658)	(211,433)	(176,658)
სულ	(1,745,869)	(1,563,871)	(1,850,008)	(1,668,010)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	(2,082,921)	-	(2,082,921)	-
ხელფასის ხარჯი	(1,028,654)	(968,708)	(955,771)	(966,540)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(125,135)	(118,214)	(125,135)	(118,214)
სამიწვინებო ხარჯები	(104,031)	(90,910)	(104,031)	(90,910)
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯი	(63,185)	(60,435)	(28,816)	(26,821)
კომუნალური ხარჯები	(59,218)	(57,434)	(37,770)	(35,621)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(44,795)	(114,886)	(44,795)	(114,886)
საოფისე ხარჯი	(41,243)	(50,789)	(41,243)	(50,789)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(32,369)	(29,216)	(32,369)	(29,216)
ბანკის საკომისიოს ხარჯი	(29,397)	(24,237)	(29,397)	(24,237)
კომუნიკაციის ხარჯი	(16,585)	(17,081)	(16,585)	(17,081)
სხვა ხარჯები	(425,729)	(281,081)	(411,740)	(271,010)
სულ	(4,053,262)	(1,812,991)	(3,910,573)	(1,745,325)

10. წმინდა ფინანსური შემოსავალი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი	135,291	246,563	135,291	246,563
საპროცენტო ხარჯი მიღებულ სესხებზე	(32,004)	(55,400)	-	-
საპროცენტო ხარჯი იჯარის ვალდებულებაზე	-	-	(64,961)	(75,532)
სულ	103,287	191,163	70,330	171,031

მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა	ჯგუფი		სულ
			ოფისის აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	
31.12.2022	243,926	1,471,566	604,392	288,754	2,608,638
შემოსვლა	-	-	44,822	22,771	67,593
გასვლა	-	-	-	(15,170)	(15,170)
31.12.2023	243,926	1,471,566	649,214	296,355	2,661,061
შემოსვლა	-	-	68,232	72,298	140,530
გასვლა	-	-	-	(9,941)	(9,941)
31.12.2024	243,926	1,471,566	717,446	358,712	2,791,650
დაგროვილი ცვეთა					
31.12.2022	-	(595,434)	(461,425)	(204,437)	(1,261,296)
პერიოდის ცვეთა	-	(39,767)	(42,501)	(33,964)	(116,232)
გასვლა	-	-	-	5,461	5,461
31.12.2023	-	(635,201)	(503,926)	(232,940)	(1,372,067)
პერიოდის ცვეთა	-	(39,767)	(46,290)	(37,579)	(123,636)
გასვლა	-	-	-	7,856	7,856
31.12.2024	-	(674,968)	(550,216)	(262,663)	(1,487,847)
საბალანსო ღირებულება					
31.12.2023	243,926	836,365	145,288	63,415	1,288,994
31.12.2024	243,926	796,598	167,230	96,049	1,303,803
კომპანია					
ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა	ოფისის აღჭურვილობა		სულ
			ტრანსპორტი		
31.12.2022	43,993	690,005	555,035	288,754	1,577,787
შემოსვლა	-	-	26,991	22,771	49,762
გასვლა	-	-	-	(15,170)	(15,170)
31.12.2023	43,993	690,005	582,026	296,355	1,612,379
შემოსვლა	-	-	60,678	72,298	132,976
გასვლა	-	-	-	(9,941)	(9,941)
31.12.2024	43,993	690,005	642,704	358,712	1,735,414
დაგროვილი ცვეთა					
31.12.2022	-	(502,789)	(442,140)	(204,435)	(1,149,364)
პერიოდის ცვეთა	-	(19,200)	(36,239)	(33,966)	(89,405)
გასვლა	-	-	-	5,461	5,461
31.12.2023	-	(521,989)	(478,379)	(232,940)	(1,233,308)
პერიოდის ცვეთა	-	(19,200)	(39,273)	(37,581)	(96,054)
გასვლა	-	-	-	7,856	7,856
31.12.2024	-	(541,189)	(517,652)	(262,665)	(1,321,506)
საბალანსო ღირებულება					
31.12.2023	43,993	168,016	103,647	63,415	379,071
31.12.2024	43,993	148,816	125,052	96,047	413,908

ჯგუფის მიწა და შენობა საბალანსო ღირებულებით შესაბამისად 200,000 ლარი და 648,000 ლარი წარმოადგენს მიღებული სესხების უზრუნველყოფას.

12. საინვესტიციო ქონება

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა	სულ
31.12.2022	65,767	257,941	323,708
31.12.2023	65,767	257,941	323,708
31.12.2024	65,767	257,941	323,708
დაგროვილი ცვეთა			
31.12.2022	-	(30,814)	(30,814)
ცვეთის ხარჯი	-	(6,787)	(6,787)
31.12.2023	-	(37,601)	(37,601)
ცვეთის ხარჯი	-	(6,787)	(6,787)
31.12.2024	-	(44,388)	(44,388)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31.12.2023	65,767	220,340	286,107
31.12.2024	65,767	213,553	279,320

საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს მიღებული სესხების უზრუნველყოფას. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 547,000 ლარს. საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება შეფასებულია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირების საფუძველზე, რისთვისაც გამოყენებულია 10%-იანი დისკონტის განაკვეთი და 100%-იანი დატვირთულობა. რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

რეალური ღირებულების შეფასებაში გამოყენებული ძირითადი დაშვებები ემყარება ინფორმაციის შიდა და გარე წყაროებს და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის საუკეთესო შეფასებას. საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების გაანგარიშებაზე არსებით გავლენას ახდენს დატვირთულობის კოეფიციენტი, დისკონტირების განაკვეთი და იჯარის ფასი. თითოეული მაჩვენებლის 10%-იანი ცვლილება განაპირობებს საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულების 9%-12% იან მგრძნობელობას.

ჯგუფი საინვესტიციო ქონებას ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების მიზნით. საიჯარო ხელშეკრულება არის ფიქსირებულ ფასიანი და მოიცავს შეწყვეტის უფლებას მხარეთა წინასწარი შეტყობინებით 12 თვემდე. რისკის სამართავად კომპანია იტოვებს წინასწარი შეტყობინების საფუძველზე შეწყვეტის უფლებას. კომპანიის მომავალი საიჯარო შემოსავალი მოიცავს 21,500 აშშ დოლარის ეკვივალენტ ლარს თითოეული წლისთვის. შემოსავალთან დაკავშირებული ხარჯები მოიცავს საინვესტიციო ქონების ცვეთას და საინვესტიციო ქონების საფუძველზე აღიარებულ ქონების გადასახადს.

13. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება

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

	არაგაუქმებადი პერიოდი	გაგრძელების არჩევანის უფლების გამოყენება	იჯარის ვადა	IBR წლიური	თვიური გადასახდელი
საწყისი აღიარებისას	-	10 წელი	10 წელი	11.2%	14,153
31.12.2024	-	4 წელი	4 წელი	11.2%	14,153

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

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

	2024	2023
1 იანვარი	520,691	624,830
ცვეთა	(104,139)	(104,139)
31 დეკემბერი	416,552	520,691

მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი და მისი შვილობილი კომპანია
კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

13. აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება (გაგრძელება)

ცხრილი გვიჩვენებს საიჯარო ვალდებულების მოძრაობას კომპანიისთვის.

	2024	2023
1 იანვარი	672,536	766,835
საპროცენტო ხარჯი	64,961	75,532
გადახდა	(169,831)	(169,831)
31 დეკემბერი	567,666	672,536

14. ინვესტიციები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
შპს ჯანი	-	34,488	-	34,488
შპს მედ ლოჯისტიკი	-	-	997,982	935,847
სულ	-	34,488	997,982	970,335

ცხრილი გვიჩვენებს ერთობლივი საწარმოს საბალანსო ღირებულების მოძრაობა.

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
1 იანვარი	34,488	33,264	970,335	862,534
მოგების წილი შვილობილ საწარმოში			62,135	106,577
მოგების წილი ერთობლივ საწარმოში	5,512	1,224	5,512	1,224
ერთობლივი საწარმოდან მიღებული დივიდენდი	(40,000)	-	(40,000)	-
სულ ინვესტიციები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	34,488	997,982	970,335

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

	სულ აქტივები	სულ ვალდებულებები	ამონაგები	მოგება	% წილი საწარმოში
შპს ჯანი 2024	61,874	(61,874)	-	11,024	50%
შპს ჯანი 2023	155,286	(86,310)	7,487	2,448	50%
შპს მედ ლოჯისტიკი-2024	1,227,275	(229,293)	230,047	62,135	100%
შპს მედ ლოჯისტიკი-2023	1,266,140	(330,293)	222,860	106,577	100%

15. მარაგები

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგები შეადგენს სამედიცინო აღჭურვილობას და დანადგარებს, რომელიც გამიზნულია გასაყიდად. მარაგები მოიცავს მარაგებს გზაში საბალანსო ღირებულებით 380,815 ლარი და (2023: 459,921 ლარი). 2024 წელს ჯგუფმა/კომპანიამ აღიარა მარაგების გაუფასურების ხარჯი 2,082,921 ლარი (შენიშვნა 9).

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
საგარანტიო მოთხოვნა მესამე მხარის მიმართ გრძელვადიანი	1,693,523	1,170,950	1,693,523	1,170,950
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გრძელვადიანი ნაწილი	1,693,523	1,170,950	1,693,523	1,170,950
სავაჭრო მოთხოვნები მოკლევადიანი	11,647,669	13,262,643	11,647,669	13,262,643
სახელშეკრულებო აქტივი	866,641	-	866,641	-
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(1,217,370)	(1,457,842)	(1,217,370)	(1,457,842)
წმინდა ფინანსური მოთხოვნების მოკლევადიანი ნაწილი	11,296,940	11,804,801	11,296,940	11,804,801
საგარანტიო მოთხოვნა მესამე მხარის მიმართ მოკლევადიანი	848,840	644,631	848,840	644,631
გადახდილი ავანსები	1,921,165	444,931	1,919,700	438,745
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	290,602	-	290,602	-
სულ არა ფინანსური მოთხოვნები	3,060,607	1,089,562	3,059,142	1,083,376
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოკლევადიანი ნაწილი	14,357,547	12,894,363	14,356,082	12,888,177
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,051,070	14,065,313	16,049,605	14,059,127

16. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

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

	რეზერვის %	მოთხოვნა 2024	ჯგუფი და კომპანია		მოთხოვნა 2023	გაუფასურება 2023
			გაუფასურება 2024			
მიმდინარე	1%	9,067,520	(45,338)	10,420,440	(111,238)	
30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილება	2-5%	1,023,934	(20,479)	561,762	(29,984)	
31-90 დღის ვადაგადაცილება	10-16%	976,900	(97,690)	988,846	(158,339)	
91-180 დღის ვადაგადაცილება	25-32%	366,628	(91,657)	145,464	(46,585)	
181-365 დღის ვადაგადაცილება	50-64%	234,244	(117,122)	95,786	(61,351)	
365 დღეზე მეტი ვადაგადაცილება	100%	845,084	(845,084)	1,050,345	(1,050,345)	
სულ მოთხოვნები		12,514,310	(1,217,370)	13,262,643	(1,457,842)	
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი		(1,217,370)		(1,457,842)		
წმინდა მოთხოვნები		11,296,940		11,804,801		

ჯგუფმა/კომპანიამ მიმდინარე პერიოდში გააუმჯობესა მოთხოვნების ამოღების მაჩვენებელი და შეამცირა მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგების პროცენტები ჯგუფების მიხედვით. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის ეფექტი მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდზე შეადგენს 203,000 ლარს.

2024 წელს ჯგუფმა/კომპანიამ აღიარა ფინანსური აქტივების გაუფასურების აღდგენა 240,472 ლარი. (2023: გაუფასურების აღდგენა 128,395 ლარი). გაუფასურების რეზერვში ადგილი არ ქონია სხვა ცვლილებას.

17. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	2,612,768	1,793,109	2,600,131	1,766,728
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	1,352,884	13,827	1,352,884	13,827
ფული სალაროში	3,327	7,834	3,327	7,834
სულ	3,968,979	1,814,770	3,956,342	1,788,389

18. სესხები

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სესხების მოძრაობას.

	ჯგუფი	
	2024	2023
1 იანვარი	326,751	457,037
საპროცენტო ზარჯი	32,004	55,400
გადახდილი პროცენტი	(32,004)	(55,400)
სესხების დაფარვა	(112,986)	(130,286)
31 დეკემბერი	213,765	326,751

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2024	2023	2024	2023
სავაჭრო ვალდებულებები	5,083,728	5,254,146	5,068,199	5,250,605
გადასახდელი ხელფასები	290,000	320,000	290,000	320,000
სულ ფინანსური ვალდებულებები	5,373,728	5,574,146	5,358,199	5,570,605
საგადასახადო ვალდებულებები	-	21,251	-	21,248
სახელშეკრულებო ვალდებულება	1,691,284	491,712	1,691,284	491,712
სულ არაფინანსური ვალდებულებები	1,691,284	512,963	1,691,284	512,960
სულ	7,065,012	6,087,109	7,049,483	6,083,565

20. ანარიცხები

აღიარებული საგარანტიო ანარიცხი

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

2022 და 2024 წელს მიწოდებულ პროდუქციაზე ჯგუფმა/კომპანიამ გასცა გრძელვადიანი გარანტია. ჯგუფს/კომპანიას არ აქვს წარსული გამოცდილება გრძელვადიან გარანტიებთან დაკავშირებით. ანარიცხის გაანგარიშებისთვის გამოიყენა შესაბამისი მომწოდებლის წარსული სტატისტიკა და საკუთარი გამოცდილება საგარანტიო შემთხვევებთან დაკავშირებით.

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

საგარანტიო შემთხვევის აღრიცხვა და შესაბამისი შეფასების შეზღუდვა

2022 წელს, ჯგუფმა/კომპანიამ მიაწოდა პროდუქცია, რომელზეც გაიცა გრძელვადიანი საგარანტიო ვადით გათვალისწინებული გარანტია. 2023 წელს, მყიდველის მხრიდან დაფიქსირდა საგარანტიო მოთხოვნა, რაც უკავშირდებოდა პროდუქტის გარკვეული ნაწილის დაზიანებას. საგარანტიო მოთხოვნის სპეციფიკიდან გამომდინარე, მწარმოებელმა/მომწოდებელმა, რომელიც პასუხისმგებელია საგარანტიო მომსახურებაზე, განახორციელა დაზიანებული დანადგარის დიაგნოსტიკა.

მიუხედავად იმისა, რომ საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ ჯგუფმა/კომპანიამ მოიპოვა ინფორმაცია მომწოდებლისგან იმის შესახებ, რომ დაზიანებული დეტალები შეიცვლებოდა საგარანტიო პირობების ფარგლებში და მომწოდებელი უზრუნველყოფდა მათ მოწოდებას, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ იყო ხელმისაწვდომი საკმარისი და სანდო ინფორმაცია ჩასანაცვლებელი ნაწილების ღირებულების შესახებ. აღნიშნული ინფორმაცია ჯგუფმა/კომპანიამ ვერ მოიპოვა ვერც მომწოდებლისგან და ვერც ალტერნატიული წყაროებით. შესაბამისად, ჯგუფმა/კომპანიამ ვერ შეძლო საგარანტიო ვალდებულების საიმედო შეფასება.

აღნიშნულიდან გამომდინარე, ჯგუფის/კომპანიის მიერ აღიარებული საგარანტიო უზრუნველყოფის ანარიცხი და მომწოდებლის მიმართ საგარანტიო მოთხოვნა არ მოიცავს აღნიშნული შემთხვევის ფარგლებში წარმოშობილ ვალდებულებასა და მოთხოვნას. გარდა ამისა, მიუხედავად იმისა, რომ საგარანტიო მომსახურება რეალურად შესრულდა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ, მაგრამ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე, ჯგუფს/კომპანიას კვლავ არ აქვს ინფორმაცია მომწოდებლის მიერ გაწეული მომსახურების ან ჩასანაცვლებელი დეტალების ღირებულების შესახებ. შესაბამისად, ჯგუფი/კომპანია მიიჩნევს, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო მდგომარეობით საგარანტიო ვალდებულების საიმედო შეფასება არ არის შესაძლებელი.

21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

	ურთიერთობა	ჯგუფი		კომპანია	
		2024	2023	2024	2023
ნაშთები					
საიჯარო ვალდებულება	შვილობილი			567,666	672,536
ოპერაციები					
საპროცენტო ხარჯი	შვილობილი			(64,961)	(75,532)
ხელფასის ხარჯი	უმაღლესი ხელმძღვანელობა	(500,000)	(460,000)	(460,000)	(460,000)

22. პირობითი და სახელშეკრულებო ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

სახელშეკრულებო ვალდებულებები - 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს/კომპანიას არ ჰქონდა მნიშვნელოვანი აუდიარებული სახელშეკრულებო ვალდებულებები.

სასამართლო დავები - ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისთვის ჯგუფს/კომპანიას ჰქონდა დავა მომხმარებელთან. მომხმარებელი ითხოვს 2022 წლის 31 დეკემბრამდე მიწოდებული პროდუქციის ღირებულების დაბრუნებას, სახელშეკრულებო პირობების არაჯეროვანი შესრულების საფუძველით. ხელმძღვანელობას, იურისტების და შესაბამისი სფეროს სპეციალისტების მოსაზრებაზე დაყრდნობით, მიაჩნია რომ, დავის მხრის მოთხოვნა უსაფუძვლოა. თანხის საერთო ოდენობა, რომელსაც დავის მხარე მოითხოვს შეადგენს ჯამურად 8,200,000 ლარს. ხელმძღვანელობის შეფასებით უფრო მოსალოდნელია, რომ დავა დასრულდა კომპანიის სასარგებლოდ ვიდრე პირიქით. წარსული პრაქტიკის ნაკლებობის გამო დავის შედეგების საიმედოდ შეფასება არ არის შესაძლებელი. აღნიშნულ სასამართლო დავასთან დაკავშირებით ანარიცხი არ არის აღიარებული ფინანსურ ანგარიშგებაში. აღნიშნული დავიდან გამომდინარე, მომჩივნის მოთხოვნის საფუძველზე, ჯგუფის/კომპანიას შეზღუდული აქვს მიწა და შენობის იპოთეკით დატვირთვა ან/და გასხვისება. აღნიშნული მიწის და შენობის საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს ჯამურად 193,000 ლარს.

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

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირობითი მოგების გადასახადი შეადგენს 5,761,000 ლარს.

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

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფმა/კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა 1,527,000 ლარი დივიდენდი, რაზეც გადაიხადა 269,000 ლარი მოგების გადასახადი.

მმართველობის ანგარიშგება

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

სუბიექტის განვითარების გეგმები

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

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

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

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

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

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

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

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

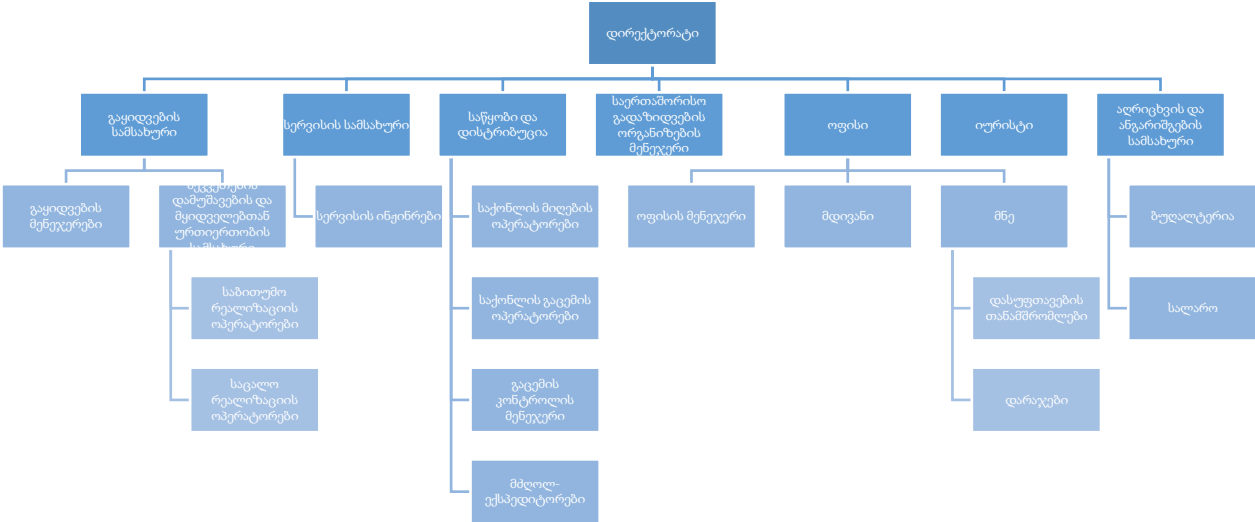
ჯგუფი აქტიურ მონაწილეობას იღებს სამედიცინო სფეროში თანამედროვე და წამყვანი ტექნოლოგიების საქართველოში პოპულარიზაციასა და დანერგვაში.

2021 წლის 21 მაისს ჯგუფმა მიიღო ISO9001 სერთიფიკატი.

ჯგუფი ჩაერთო კომპანია MEDTRONIC-ის დიაბეტის მიმართულების პროდუქციის საქართველოში დანერგვის პროცესში, რისთვისაც ჯგუფმა დაიქირავა დამატებით თანამშრომლები და დაისახა ამ მიმართულებით საკადრო და ინფრასტრუქტურული განვითარების გეგმები.

ორგანიზაციული სტრუქტურა

ჯგუფის მასშტაბებიდან გამომდინარე შერჩეულია ჰორიზონტალური მმართველობის სტრუქტურა:



თანამშრომლების შესახებ ინფორმაცია

სულ თანამშრომლები – 63 (2023: 64)

მამაკაცი თანამშრომელი – 56%

ქალი თანამშრომელი – 44%

უმაღლესი განათლება - 90%

ინფორმაცია ფილიალების შესახებ

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

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

ჯგუფს ფილიალები არ აქვს.

კვლევებისა და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

ძირითადი ხარისხობრივი და არაფინანსური მაჩვენებლები

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

ინფორმაცია წილის და აქციების შეძენის შესახებ

2024 წლის განმავლობაში კომპანიას არ ჰქონია წილის ან აქციების შეძენის ან გასხვისების ოპერაციები.

მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები

მაჩვენებელი	2024	2023	ცვლილება	%
ამონაგები (ათასი ლარი)	50,081	30,736	19,345	62.94%
მოგება პროცენტებამდე, გადასახადებამდე და ცვეთა/ამორტიზაციამდე (ათასი ლარი)	4,034	4,110	-76	-1.85%
წმინდა მოგება (ათასი ლარი)	3,603	3,781	-178	-4.71%
საოპერაციო მოგება ფინანსური აქტივების გაუფასურების გარეშე	3,927	4,011	-84	-2.09%
კაპიტალი (ათასი ლარი)	32,646	31,288	1,358	
მიმდინარე აქტივები - მიმდინარე ვალდებულებები (ათასი ლარი)	31,121	29,846	1,275	
(მიმდინარე აქტივები-მარაგები)/მიმდინარე ვალდებულებები	2.29	2.16	0.13	
წმინდა მოგება/შემოსავალი რეალიზაციიდან	7%	12.30%	-5%	
წმინდა მოგება/მთლიან აქტივებზე	8%	9.6%	-1%	

ზემოთ მოცემული ცვლილებები ძირითადად განაპირობა შემდეგმა გარემოებებმა: 2024 წელს ჯგუფის ამონაგები გაიზარდა შესადარის პერიოდთან მიმართებით, ჯგუფმა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეასრულა სამი დიდი პროექტი, რომელმაც არსებითად გაზარდა მაჩვენებელი. მიმდინარე პერიოდში ჯგუფმა ჩამოწერა გაუფასურებული მარაგები 2,082,921 ლარის ოდენობით.

რისკები და განუსაზღვრელობები

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

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

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

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 19 აგვისტო შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი	_____	გიორგი ნიკოლაიშვილი
ფინანსური დირექტორი	_____	ლაშა ღვინიაძე

მოწინავე სამედიცინო ტექნოლოგიები და სერვისი
კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებით განმარტებები

მაჩვენებელი	2024	2023	ცვლილება	%
ამონაგები (ათასი ლარი)	50,081	30,736	19,345	62.94%
მოგება პროცენტებამდე, გადასახადებამდე და ცვეთა/ამორტიზაციამდე (ათასი ლარი)	4,034	4,110	-76	-1.85%
წმინდა მოგება (ათასი ლარი)	3,603	3,781	-178	-4.71%
საოპერაციო მოგება ფინანსური აქტივების გაუფასურების გარეშე	3,927	4,011	-84	-2.09%
კაპიტალი (ათასი ლარი)	32,646	31,288	1,358	
მიმდინარე აქტივები - მიმდინარე ვალდებულებები (ათასი ლარი)	31,121	29,846	1,275	
(მიმდინარე აქტივები-მარაგები)/მიმდინარე ვალდებულებები	2.29	2.16	0.13	
წმინდა მოგება/შემოსავალი რეალიზაციიდან	7%	12.30%	-5%	
წმინდა მოგება/მთლიან აქტივებზე	8%	9.6%	-1%	

ზემოთ მოცემული ცვლილებები ძირითადად განაპირობა შემდეგმა გარემოებებმა: 2024 წელს ჯგუფის ამონაგები გაიზარდა შესადარის პერიოდთან მიმართებით, ჯგუფმა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეასრულა სამი დიდი პროექტი, რომელმაც არსებითად გაზარდა მაჩვენებელი. მიმდინარე პერიოდში ჯგუფმა ჩამოწერა გაუფასურებული მარაგები 2,082,921 ლარის ოდენობით.

რისკები და განუსაზღვრელობები

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

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

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

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 19 აგვისტო შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი

გიორგი ნიკოლაიშვილი

ფინანსური დირექტორი

ლაშა ღვინიაძე